

**Вид заходу:** позаплановий аудит ефективності.

**Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:** комунальне підприємство «Київпастрас» (далі - КП «Київпастрас»).

**ЄДРПОУ:** 31725604

**Вищестоящий координаційний орган:** Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

**Дата початку внутрішнього аудиту:** 19.01.2015 року.

**Дата закінчення внутрішнього аудиту:** 26.03.2015 року.

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

**Напрямок внутрішнього аудиту:** аудит ефективності.

**Підстава внутрішнього аудиту:** рішення Київської міської ради від 25.12.2014 №734/734, протокольне доручення №3 Київради від 13.01.2015 №225-ПД-5 (додаток до протоколу №16 пленарного засідання II сесії Київради VII скликання від 25.12.2014), Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними і підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 №1042.

**Період, за який проводиться внутрішній аудит:** 2013-2014 роки.

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** діяльність комунального підприємства «Київпастрас» з окремих питань, зокрема: якість функціонування системи внутрішнього контролю; законність та достовірність складання фінансової та іншої звітності; правильність ведення бухгалтерського обліку; складання, затвердження та виконання фінансових планів; ефективність використання бюджетних коштів; виконання завдань, визначених статутом та актами законодавства; ефективність договірних відносин в процесі здійснення покладених функцій та інше.

**Цілі внутрішнього аудиту:** оцінка діяльності підприємства щодо дотримання нормативних актів, планів, процедур, контрактів тощо з питань стану збереження та використання активів, управління майном та інше, аналіз фінансово-економічних показників діяльності, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення стану фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію ризиків та інше.

**Склад аудиторської групи (посада):** керівник групи - Коломієць Антон Володимирович (заступник директора Департаменту – начальник Управління аудиту); Полончик Олена Миколаївна – начальник відділу, головні спеціалісти Малінська Жанна Василівна, Таборова Катерина Юріївна, Будник Олександр Дмитрович, Христюльський Михайло Сергійович, Чуб Григорій Іванович, Вишківська Олена Андріївна, Веселовська Наталія Анатоліївна, Дуброва Ярослава Анатоліївна, Хуторян Алевтина Анатоліївна; залучений спеціаліст КП «Київекспертиза» - Басарія Наталія Андріївна (головний спеціаліст).

**Резюме (основні висновки та рекомендації):**

В ході аудиту встановлено, що діяльність КП «Київпастрас» була непрозора і тінізована на багатьох етапах господарювання та управлінського контролю, сповнена ризиків та відхилень, що призвело до марнотратства, неефективного використання комунального майна, грошових та інших ресурсів, зловживань та значних недоотримань фінансів, як підприємством, так і бюджетом м. Києва, на загальну суму 311,8 млн. грн., з них оціночно втрати склали 88,3 млн. грн. та високовірогідний ризик можливих втрат – 223,5 млн. гривень.

Як наслідок, мали місце щорічне погіршення фінансового результату, накопичення боргів, значне фінансове навантаження на бюджет м. Києва, незадовільний стан більшості рухомого складу громадського транспорту, несвоєчасні виплати заробітної плати, значні заборгованості по сплаті обов'язкових платежів до бюджету м. Києва тощо.

З метою поліпшення ситуації рекомендується:

- розробити план вжиття заходів фінансового оздоровлення підприємства, яким передбачити поступове покращення показників платоспроможності, які визначаються на підставі балансу, щоквартальний моніторинг стану реалізації заходів та інше;
- розробити та затвердити облікову політику підприємства, в якій особливу увагу приділити питанням бухгалтерського обліку основних засобів, порядку здійснення інвентаризацій, консолідації звітності;
- бухгалтерським і юридичним службам провести інвентаризацію прострочених дебіторських заборгованостей та по кожному дебітору вжити заходів (претензійно-позовна робота, проведення взаємозаліків тощо) щодо стягнення заборгованості, при цьому, провести нарахування пені;
- по кожному виду договорів (оренди, закупівель, послуг тощо) наказом впровадити алгоритм контролю стану виконання їх умов;
- розробити порядок взаємодії з постачальниками паливо-мастильних матеріалів, який регламентуватиме питання прийняття, контролю якості та використання палива, з обов'язковим визначенням відповідальних посадових осіб на кожному етапі та інше.

### I. Загальна інформація

Аудит проведено з відома генерального директора КП «Київпаstrанс» Майзеля Сергія Петровича та в присутності в. о. головного бухгалтера Гранкіної Наталії Іванівни та по документах наданих представниками КП «Київпаstrанс».

Юридична адреси: 04070, м. Київ, Подільський р-н., вул. Набережне шосе, 2 (фактична – відповідає юридичній)

Код ЄДРПОУ - 31725604.

Організаційно-правова форма: комунальне підприємство.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність КП «Київпаstrанс» у періоді, що підлягав аудиту, були:

з правом першого підпису: генеральний директор – Ламбуцький М.М. до 06.08.2014; з 07.08.2014 по 12.08.2014 Бомбандьоров Ю.П. (тимчасово в.о.), з 13.08.2014 по теперішній час Майзель С.П.;

з правом другого підпису: головний бухгалтер – до 10.04.2013 Ячник Л.Г., з 11.04.2013 по 05.12.2014 Жукова І.В., з 09.12.2014 по теперішній час Гранкіна Н.І. (в.о. на період відсутності основного працівника).

КП «Київпаstrанс» створено відповідно до рішення Київської міської ради від 30.11.2000 №101/1078 та підпорядковується Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

На час проведення аудиту статутний капітал зазначений у Статуті КП «Київпаstrанс» та відображений у реєстрах бухгалтерського обліку (рах.40 «Статутний капітал») становить 1 372 092,3 тис. гривень.

Основною метою діяльності КП «Київпаstrанс» є забезпечення надання послуг з перевезення пасажирів наземним автомобільним та електротранспортом (тролейбус, трамвай, фунікулер), перевезення пасажирів та багажу залізничним транспортом внутрішнього сполучення (міські залізничні перевезення), підвищення якості транспортних послуг, забезпечення належного функціонування міського наземного транспорту загального користування та створення сприятливих умов для його розвитку.

Джерелами формування майна КП «Київпаstrанс» є:

- комунальне майно, передане відповідно до рішення засновника;
- кошти та інше майно, одержані від реалізації продукції (робіт, послуг);
- капітальні вкладення і дотації з бюджету тощо.

КП «Київпаstrанс» здійснює свою діяльність на засадах повної господарської самостійності, госпрозрахунку, має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки у національній та іноземній валюті в установах банку, є юридичною особою. Також має печатку зі своїм найменуванням та ідентифікаційним кодом, інші печатки, штампи, бланки та інші реквізити.

Види діяльності за КВЕД-2010: 49.31 пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення, 33.17 ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів, 45.20 технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів, 49.39 інший

пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у., 52.21 допоміжне обслуговування наземного транспорту.

Інституційний сектор економіки за KICE S.11001 Державні нефінансові корпорації.  
Телефони: 254-65-03 (приймальня).

## II Аудит складання і виконання фінансових планів

*В ході аудиту досліджено ризик: недотримання процедури затвердження фінансових планів та невиконання показників фінансового плану.*

*Дослідження даного ризику проведено вибіркоким методом шляхом розгляду процедури затвердження фінансових планів, порівняння планових та фактичних показників, з метою встановлення фактів невиконання показників, неприбуткової діяльності тощо.*

Статутом КП «Київпаstrанс», затвердженим в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 05.06.2014 №733 «Про затвердження змін до Статуту комунального підприємства «Київпаstrанс»», передбачені наступні вимоги щодо складання та виконання фінансових планів підприємства.

Згідно з п.5.3 Статуту основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності підприємства є прибуток.

Згідно з п.5.7 Статуту планування фінансово-господарської діяльності здійснюється підприємством шляхом складання у порядку та за формою, що визначається виконавчим органом Київської міської ради (КМДА), річних фінансових планів, які затверджуються Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Відповідно до п.5.8 Статуту керівник підприємства зобов'язаний спрямовувати діяльність підприємства на виконання річного фінансового плану, з метою одержання запланованих сум доходів, не припускаючись при цьому витрат невикорисного характеру, непередбачених річним фінансовим планом.

Підприємство згідно з п.5.9 Статуту звітує про стан виконання річного фінансового плану в порядку та за формою, що визначаються Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Фінансовий план КП «Київпаstrанс» на 2013 рік затверджено наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 25.07.2013 №308.

КП «Київпаstrанс» складено звіти про виконання фінансового плану за 2013-2014 роки (аналіз інформації в додатку).

В ході аудиту встановлено, що ревізією Державної фінансової інспекції у м. Києві зафіксовано (акт ревізії від 15.12.2014 №11-30/3305) у 2013 році перевищення планів витрат на консультативні, аудиторські, юридичні, інформаційні послуги на 302,3 тис. грн., при плані – 688,4 тис. грн. фактично – 990,7 тис. грн., витрати на рекламні послуги – 2,9 тис. грн. при тому, що не були передбачені планом.

В ході аудиту відібрані пояснення посадових осіб КП «Київпаstrанс» з приводу вищевказаного (додаються, до акту ревізії надані не були).

Відмічається, що відповідно до п.4 Роз'яснення щодо порядку складання фінансового плану підприємства додатку №3 до «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323 (далі - Положення про порядок складання річного фінансового плану), у пояснювальній записці щодо обґрунтування проекту фінансового плану підлягають обов'язковому детальному розшифруванню, зокрема, рядки: 065 (інші операційні витрати у складі собівартості реалізації), 095 (інші операційні витрати у складі адміністративних витрат), 105 (інші операційні витрати у складі витрат на збут), 115 (інші операційні витрати у складі інших операційних витрат).

За результатами вибіркового аудиту додатків до проектів фінансового плану на 2013 та 2014 роки встановлено наступне.

В ході вибіркового аудиту встановлено, що у фінансовому плані на 2013 рік по рядку 065 запланована сума витрат 103110,3 тис. грн., при цьому «інші послуги сторонніх

організацій» складають 1142,7 тис. грн. (1,1% загальної суми), по рядку 095 – запланована сума – 6575,7 тис. грн., при цьому, у складі цих витрат заплановано «інші» витрати на суму 332,8 тис. грн. (5,1%), по рядку 105 – взагалі відсутня детальна розшифровка – 2689,8 тис. грн., по рядку 115 – при плані – 32212,6 тис. грн. – «інші» склали 11997,4 тис. грн. (37,2%), загалом у 2013 році при формуванні плану не розшифровано інших операційних витрат на суму 15020,0 тис. грн. (10,4%).

У фінансовому плані на 2014 рік по рядку 065 було заплановано витрат на суму 65417,9 тис. грн., у т.ч. не розшифровано витрат на суму 1050,6 тис. грн. («інші послуги сторонніх організацій») або 1,6% загальної суми, по рядку 095 запланована сума 6667,9 тис. грн., у т.ч. «інші» витрати склали 1029,6 тис. грн. або 15,4% загальної суми, по рядку 105 – взагалі відсутня детальна розшифровка – 3376,7 тис. грн., по рядку 115 – при плані – 35116,7 тис. грн. – у цій статті заплановано «інші» витрати на суму 10234,5 тис. грн. або 29,1% загальної суми, загалом у 2014 році при формуванні плану не розшифровано інших операційних витрат на суму 15691,4 тис. грн. або 14,2% загальної суми.

Таким чином, всупереч вимог п.4 додатку №3 Положення про порядок складання річного фінансового плану при формуванні фінансових планів на 2013 та 2014 років не розшифровано витрат у складі «інших операційних витрат» на загальну суму 30711,4 тис. грн., у т.ч. 15020,0 тис. грн. за 2013 рік, 15691,4 тис. грн. за 2014 рік.

Крім того, в ході аудиту встановлено помісячне планування показників фінансово-господарської діяльності (наказ КП «Київпаstrанс» «Про затвердження Положення «Про порядок складання місячних фінансових планів філій і відокремлених підрозділів КП «Київпаstrанс» від 04.04.2011 №79), тому на планований фінансовий рік у КП «Київпаstrанс» відсутні річні планові завдання по доходам, витратам та фінансовим результатам по філіям і відокремленим підрозділам КП «Київпаstrанс», тому неможливо ідентифікувати та обґрунтувати формування зведеного річного фінансового плану КП «Київпаstrанс» виходячи з планів філій та структурних підрозділів.

Вищевказане суперечить п.3 Роз'яснення щодо порядку складання фінансового плану підприємства додатку №3 до Положення про порядок складання річного фінансового плану, яким передбачено формування планових показників відповідно до порядку заповнення статей звіту про фінансові результати, а отже, не передбачена відповідальність керівників філій та структурних підрозділів за їх невиконання.

**Висновок:**

*В ході аудиту встановлені порушення та недоліки при формуванні фінансових планів, організації контролю за плановими витратами тощо, що негативно впливає на фінансовий результат підприємства, зокрема:*

- *відсутні річні планові завдання по доходам, витратам та фінансовим результатам філій та відокремлених підрозділів, що призводить до неможливості обґрунтування показників зведеного річного фінансового плану підприємства;*
- *при формуванні фінансових планів та підготовці звітів про їх виконання відсутня деталізація статті «Інші операційні витрати», що призвело до непрозорості формування витрат на загальну суму 30711,4 тис. грн. (15020,0 тис. грн. - 2013 рік, 15691,4 тис. грн. - 2014 рік), ускладнення контролю за ними та ризику включення до їх складу невиробничих витрат, яких, відповідно до п. 5.8 Статуту підприємство повинно уникати.*

*Зазначене призводить до відсутності у керівників філій та структурних підрозділів відповідальності за невиконання планових показників.*

*Крім того, планування всупереч статутних вимог збитковості підприємства знижує мотивацію отримання прибутків та служить виправданням неефективних управлінських рішень і господарських операцій.*

*Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Будника О.Д. додається. Додаток № 1.*

**III Аналіз фінансово-майнового стану підприємства**

*В ході аудиту розглянуто ризику: неплатоспроможного стану підприємства, зростання кредиторської і дебіторської заборгованості, зменшення активів і власного капіталу.*

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом аналізу фінансової звітності, зокрема, бухгалтерського балансу (форма №1), статей активу і пасиву балансів із застосуванням методів фінансово-економічного аналізу.

До аудиту для проведення фінансово-майнового стану надано баланс (звіт про фінансовий стан), форма №1, Додаток №1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» станом на 01.01.2014 р., 01.01.2015 р.

Аналіз фінансово-майнового стану за 2013 та 2014 роки проведено шляхом співставлення балансових даних.

Проведеним аналізом встановлено, що активи підприємства за 2013 рік зменшились на 4,7% або на 141659 тис. грн., за 2014 рік – на 2,2% або на 63806 тис. гривень.

Фінансовий стан можна охарактеризувати шляхом оцінки платоспроможності підприємства.

В ході аудиту для оцінки платоспроможності розраховані коефіцієнти: автономії, абсолютної ліквідності, швидкої ліквідності, поточної ліквідності.

Коефіцієнт автономії станом на 01.01.2013 складає 0,57, станом на 01.01.2014 – 0,51, станом на 01.01.2015 – 0,37.

Нормальним значенням коефіцієнту автономії вважається перевищення 0,5. У КП «Київпастрас» коефіцієнт автономії вище нормативу станом на 01.01.2013 та 01.01.2014, але знижується і станом на 01.01.2015 менше нормативного показника, що свідчить про втрачання фінансової самостійності підприємства. Фінансовий стан погіршується, втрачається фінансова стійкість.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності станом на 01.01.2013 складає 0,04, станом на 01.01.2014 – 0,01, станом на 01.01.2015 – 0,01.

Нормальним значенням коефіцієнту абсолютної ліквідності вважається 0,2. У КП «Київпастрас» цей показник нижче нормативного, що свідчить про недостатність грошових коштів для миттєвого розрахунку з кредиторами.

Коефіцієнт швидкої ліквідності станом на 01.01.2013 складає 0,23, станом на 01.01.2014 – 0,12, станом на 01.01.2015 – 0,19.

Нормальним значенням коефіцієнту швидкої ліквідності вважається перевищення 1. У КП «Київпастрас» цей показник нижче нормативного, що свідчить про недостатність ліквідних коштів для розрахунку з кредиторами у найближчій перспективі.

Коефіцієнт поточної ліквідності станом на 01.01.2013 складає 0,35, станом на 01.01.2014 – 0,25, станом на 01.01.2015 – 0,30.

Нормальним значенням коефіцієнту поточної ліквідності вважається перевищення 2. У КП «Київпастрас» цей показник нижче нормативного і менше 1, що свідчить про недостатність оборотних коштів для розрахунку з усіма кредиторами. При цьому, спостерігається тенденція погіршення поточної ліквідності станом на 01.01.2015 у порівнянні зі станом на 01.01.2013р.

У КП «Київпастрас» станом на 01.01.2013 відсутні власні оборотні кошти, які повністю фінансуються за рахунок кредиторів, поточні зобов'язання перевищують оборотні кошти (дефіцит коштів для поточних розрахунків з кредиторами) на 324737 тис. грн., станом на 01.01.2014 – 454251 тис. грн., станом на 01.01.2015 – 469572 тис. грн. Нестача власних оборотних коштів КП «Київпастрас» продовжує збільшуватись і за 2013 та 2014 роки зросла на 44,6% або на 144835 тис. гривень.

Згідно п.7.4 Статуту КП «Київпастрас» «генеральний директор в межах своїх повноважень несе відповідальність за виконання покладених на підприємство завдань... дотримується фінансової дисципліни...».

Дослідженням фінансового стану встановлено, що у КП «Київпастрас» такий стан оборотних коштів та поточних зобов'язань, який унеможливує у повній мірі дотримуватись фінансової дисципліни.

Встановлено, що внаслідок недостатньої платоспроможності до підприємства застосовувались штрафні санкції з боку установ та контрагентів за 2013-2014 роки на загальну суму 35239,1 тис. грн., що є втратами для КП «Київпастрас».

В ході аналізу балансу встановлено випадок недостовірних даних.

На рахунку 43 «Резервний капітал» та в балансі КП «Київпастрас» станом на 01.01.2015 обліковується сума 275,665 млн. гривень. Встановлено, що до моменту внесення змін в установчі документи підприємства суми бюджетного фінансування, отримані на поповнення статутного капіталу, помилково обліковуються на балансовому рахунку 43.

Вимогами «Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291, передбачено ведення обліку капіталу, що перевищує статутний на субрахунку 422 «Інший вкладений капітал».

Враховуючи викладене, облік внесків до статутного фонду підприємства в сумі 275,665 млн. грн. у статті балансу «Резервний капітал» та на відповідному рахунку бухгалтерського обліку є необґрунтованим.

**Висновок:**

*Розглянуті показники платоспроможності (автономії, абсолютної ліквідності, швидкої ліквідності, поточної ліквідності) свідчать про кризовий фінансово-економічний стан підприємства та його суттєве поглиблення протягом вивчаємого періоду.*

*Так, станом на 01.01.2015 поточні зобов'язання перевищували оборотні кошти на 469572 тис. грн. Протягом 2 років (2013 та 2014 роки) дефіцит коштів для поточних розрахунків збільшився на 45% або на 144835 тис. гривень.*

*Аудитом встановлено, що внаслідок недостатньої платоспроможності обсяг застосованих з боку установ та контрагентів до підприємства штрафних санкцій (за невиконання договірних, податкових та інших зобов'язань) за 2013-2014 роки склав 35239,1 тис. грн. Штрафні санкції є втратами для КП «Київпастрас».*

*В балансі КП «Київпастрас», всупереч п.3 розділу III НСБО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», внаслідок невірних бухгалтерських проводок помилково обліковується резервний капітал станом на 01.01.2015 на суму 275665,0 тис. гривень.*

*Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Будника О.Д. додається. Додаток №1.*

**IV Аналіз збитковості КП «Київпастрас»**

*В ході аудиту визначалися види діяльності, що впливають на збитковість підприємства та ступінь їх впливу на збитковість.*

*Для дослідження вибіркоким методом проведено аналіз доходів, витрат, фінансового результату на підставі даних звітів про фінансові результати, довідкової інформації.*

КП «Київпастрас» складає зведену фінансову звітність на основі звітних даних структурних підрозділів.

Фінансовий результат проаналізовано у розрізах форми №2 зведеного звіту та по окремим звітам структурних підрозділів КП «Київпастрас».

Аудитом встановлено, що за 2013 рік збиток склав 369,5 млн. гривень. Основними складовими збитку є:

- збиток від автоперевезень – 138,6 млн. грн. або 37,5% загального збитку;
- збиток від тролейбусних перевезень – 67,9 млн. грн. або 18,3% загального збитку;
- збиток від служби міських залізничних перевезень – 66,9 млн. грн. або 18,1%.

Аудитом встановлено, що за 2014 рік збиток склав 719,3 млн. гривень. Основними складовими збитку є:

- збиток від неопераційної курсової різниці (неопераційна курсова різниця в сумі 318 млн. грн., що склалась внаслідок обов'язкової переоцінки кредиту ЄБРР в євро по курсу НБУ на 31.12.2014 року) – 318,0 млн. грн. або 44,2% загального збитку;
- збиток від автобусних перевезень – 186,5 млн. грн. або 25,9% загального збитку;
- збиток від тролейбусних перевезень – 75,6 млн. грн. або 10,5%.

Згідно даних балансу КП «Київпастрас» станом на 01.01.2015 непокриті збитки складають 2230690,0 тис. грн. і щорічно нарощуються, що призводить до зменшення власного капіталу (майна) КП «Київпастрас», яке є комунальною власністю територіальної громади м. Києва (п. 5.2 Статуту).

Непокриті збитки станом на 01.01.2015 є результатом збиткової або неефективної діяльності КП «Київпаstrанс» 2013 та 2014 років, минулих періодів.

**Висновок:**

Встановлені за даними фінансових звітів фактичні збитки КП «Київпаstrанс»:

- за 2013 рік в сумі 369,5 млн. грн. (збиток від автоперевезень – 138,6 млн. грн. або 37,5% загального збитку; збиток від тролейбусних перевезень – 67,9 млн. грн. або 18,3%; збиток від служби міських залізничних перевезень – 66,9 млн. грн. або 18,1%);
- за 2014 рік – 719,3 млн. грн. (збиток від неопераційної курсової різниці – 318,0 млн. грн. або 44,2%; збиток від автобусних перевезень – 186,5 млн. грн. або 25,9%; збиток від тролейбусних перевезень – 75,6 млн. грн. або 10,5%).

Вищевказане свідчить про неефективну діяльність підприємства.

Сума накопичених непокритих збитків (станом на 01.01.2015) складає 2,23 млрд. грн., що складає 80% вартості активів підприємства.

Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Будника О.Д. додається. Додаток № 1.

### V Аудит окремих питань діяльності Служби міських залізничних перевезень КП «Київпаstrанс»

В ході аудиту розглянуто ризики: недостовірного відображення Службою міських залізничних перевезень фінансового результату в звітності та неефективного господарювання.

Для дослідження ризиків вибірково методом проведено розгляд первинних документів щодо надання послуг для КП «Київпаstrанс» ДТГО «Південно-західна залізниця», даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Служби міських залізничних перевезень.

В ході аудиту досліджено причини виникнення збитків за результатами діяльності Служби міських залізничних перевезень КП «Київпаstrанс» (далі – СМЗП).

Діяльність СМЗП регламентована Положенням СМЗП, яке затверджено наказом КП «Київпаstrанс» від 30.01.2012 №31.

Згідно п.8.1 ст.8 Положення основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності СМЗП є прибуток (дохід). Відповідно до п.6.2.5 Положення СМЗП зобов'язана ефективно використовувати основні фонди.

Встановлено, що активи СМЗП складаються (станом на 01.01.2015) в основному (98,9%) з основних засобів (12 електропоїздів (близько 99,9% основних засобів), GPS пристрої, організаційна техніка, тощо) залишковою вартістю – 103103,8 тис. грн. первісною вартістю – 658904,3 тис. грн. (знос – 0,84 або 84%).

Встановлено, що за результатами фінансово-господарської діяльності СМЗП за 2013 рік збиток склав 66894,7 тис. грн., який визначено згідно звіту про фінансові результати на 31.12.2013 (форма №2).

Згідно даних форми №2 чистий дохід від перевезень склав у 2013 році 5125,9 тис. грн., інші операційні доходи (бюджетне фінансування) – 383,8 тис. грн., інші доходи (амортизація на безоплатно отримані основні засоби) – 7201,8 тис. грн., всього доходів на суму 12711,5 тис. гривень.

Витрати СМЗП за 2013 рік – 79606,2 тис. грн., інші операційні витрати – 66363,1 тис. грн. (послуги «Південно-Західної залізниці»), у т.ч. ремонтні роботи – 35359,7 тис. грн., організація перевезень – 30812,3 тис. грн.;

- витрати на оплату праці – 4344,8 тис. грн.;
- відрахування на соціальні заходи – 1670,3 тис. грн.;
- амортизація – 7206,7 тис. грн.;
- матеріальні витрати – 21,3 тис. гривень.

В ході аудиту вибірково досліджено договори на послуги «Південно-Західної залізниці», первинні документи, що підтверджують надання послуг (акти наданих послуг, акти приймання-передачі послуг, акти виконаних робіт) за 2013 рік.

Встановлено, що основні ремонтні роботи у 2013 році виконувались у вигляді поточних ремонтів та технічного обслуговування – на суму 16991,1 тис. грн., капітального

ремонту і модернізації інтер'єрів салонів вагонів електропоїздів – на суму 15605,4 тис. гривень.

Розбіжностей між первинними документами (актами надання послуг) та даними бухгалтерського обліку не встановлено.

Окремо досліджено правильність оформлення капітальних ремонтів з модернізацією за 2013 рік.

Встановлено, що капітальні ремонти та модернізації вагонів електропоїздів здійснювались на підставі договору від 26.12.2012 №06/175-12, укладеного КП «Київпаstrанс» з «Південно-Західна залізниця».

Договором від 26.12.2012 №06/175-12 передбачено специфікації (додаток №1 до договору) виконання «Південно-Західна залізниця» робіт з капітального ремонту та модернізації інтер'єрів салонів вагонів електропоїздів на загальну суму 20998,4 тис. гривень.

Фактично згідно договору від 26.12.2012 №06/175-12 виконано робіт згідно актів приймання вагонів з капітального ремонту та модернізації на суму 15605,4 тис. гривень.

Відмічається, що відповідно до п.14 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92, первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Встановлено, що СМЗП витрати на поліпшення (капітальний ремонт і модернізацію) салонів вагонів на суму 15605,4 тис. грн. були віднесені на витрати, а не на збільшення первісної вартості основних засобів, тобто відбулось завищення витрат та заниження вартості основних засобів.

В ході аудиту встановлено, що в укладених договорах на ремонтні роботи, модернізацію не передбачено складання та надання кошторисної документації (планової та фактичної). Згідно положення про СМЗП (п.6.2.10) службу зобов'язано забезпечувати економне та раціональне використання фінансових ресурсів. При укладанні договорів вартість ремонтів погоджується сторонами, однак, не визначено контроль з боку СМЗП за включенням робіт, їх фактичним виконанням, оприбуткуванням демонтованих матеріалів, тобто не визначено контроль за економним та раціональним використанням коштів на ремонт електропоїздів.

До аудиту були надані планові кошториси на виконання капітальних ремонтів та модернізації, фактичні кошториси відсутні, фактична вартість ремонтних робіт підтверджена лише актом приймання вагонів з капітального ремонту та модернізації.

Відмічається, що акти виконаних робіт по кожному ремонту електропоїздів підписані по договірним цінам узгодженим до проведення ремонтів, фактичні обсяги ремонтних робіт в рамках ремонтів (капітальних, модернізації, поточних) не визначено, тобто розрахунок проводився по плановим розрахункам, а не фактичним (згідно укладених договорів), що створює ризик неекономного використання коштів у випадках менших фактичних витрат за планові. Тобто, хоча КП «Київпаstrанс» дотримано умови договору, з точки зору управління та контролю за видатками доречно розглядати фактичні кошториси на ремонтні роботи з метою економії коштів.

В ході аудиту встановлено, що бухгалтерський облік витрат СМЗП на ремонтні роботи, послуги інфраструктури «Південно-Західної залізниці» проводився згідно первинних документів.

Разом з тим, відмічається випадок невірної віднесення витрат по звітним періодам.

Згідно з ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 №996-XIV одним із основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності є «нарахування та відповідність доходів і витрат», який передбачає «для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому, доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів».

Встановлено, що всупереч ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 №996-XIV в СМЗП в бухгалтерському обліку невірно



180

відображено витрати за 2013 рік в частині включення витрат 2012 року (акт про надання послуг інфраструктури №1/12 за грудень 2012 року) на суму 2772,2 тис. грн., чим викривлено фінансовий результат (збиток) – збільшено у 2013 році.

Встановлено, що за результатами фінансово-господарської діяльності СМЗП за 2014 рік збиток склав 16112,1 тис. грн., який визначено згідно звіту про фінансові результати на 31.12.2014 (форма №2).

Згідно з даними форми №2 чистий дохід від перевезень склав у 2014 році 2899,6 тис. грн., інші операційні доходи (бюджетне фінансування) – 3622,6 тис. грн., інші доходи (амортизація на безоплатно отримані основні засоби) – 7382,4 тис. грн., інші доходи – 1,1 тис. грн., всього доходів на суму 13905,7 тис. гривень.

Витрати СМЗП за 2014 рік – 30017,8 тис. гривень.

Складові витрат СМЗП за 2014 рік:

- інші операційні витрати – 16093,7 тис. грн., у т.ч. послуги «Південно-Західної залізниці» - 15319,7 тис. грн. (ремонтні роботи – 11469,3 тис. грн., організація перевезень – 3850,4 тис. грн.).

- витрати на оплату праці – 4665,1 тис. грн.;

- відрахування на соціальні заходи – 1803,1 тис. грн.;

- амортизація – 7445,7 тис. грн.;

- матеріальні витрати – 10,2 тис. гривень.

#### **Висновок:**

*За 2013 рік збиток СМЗП склав 66894,7 тис. грн., за 2014 рік 16112,1 тис. грн., що не відповідає п.8.1 ст. 8 Положенню про СМЗП.*

*Всупереч вимог ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» в бухгалтерському обліку СМЗП завищено витрати за 2013 рік на 2772,2 тис. грн. внаслідок включення витрат грудня 2012 року, чим викривлено фінансовий результат – збільшено збиток на вказану суму в 2013 році.*

*Встановлено також, що всупереч п.14 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» витрати на капітальний ремонт і модернізацію салонів вагонів електропоїздів у сумі 15605,4 тис. грн. були віднесені на витрати, а не на збільшення первісної вартості основних засобів, що призвело до заниження вартості основних засобів на вказану суму та завищення збитків.*

*Крім того, в ході аудиту встановлено, що при укладенні договорів на ремонтні роботи електропоїздів їх вартість погоджується сторонами. При цьому, контроль фактичних витрат з боку замовника цих договорами не визначений.*

*Зазначене призводить до підписання актів виконаних робіт за відсутності фактичної перевірки СМЗП об'ємів робіт та документального підтвердження їх відповідності плановим кошторисам та створює ризики неефективних витрат. Згідно з п.б.2.10 положення про СМЗП службу зобов'язано забезпечувати економне та раціональне використання фінансових ресурсів.*

*Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Будника О.Д. додається. Додаток № 1.*

## **VI Оцінка дебіторської і кредиторської заборгованості**

*В ході аудиту розглянуті ризики недостовірного відображення за даними бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованостей, не вжиття належних заходів щодо їх погашення, ненарахування пені тощо.*

*Для дослідження ризику вибіркоким методом проаналізовано звітні дані, розглянуто облікові регістри, бухгалтерські рахунки, матеріали претензійно-позовної роботи щодо вжиття заходів тощо.*

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності в КП «Київпастрас» рахувалась:

- станом на 01.01.2013:

дебіторська заборгованість за даними балансу – 91885,0 тис. грн.;

кредиторська заборгованість за даними балансу – 363112,0 тис. грн.;

- станом на 01.01.2014:

дебіторська заборгованість за даними балансу – 68575,0 тис. грн. (зменшилась відносно 01.01.2013 на 25,4% або на 23310,0 тис. грн.);

кредиторська заборгованість за даними балансу – 417102,0 тис. грн. (збільшилась відносно 01.01.2013 на 14,9% або на 53990,0 тис. грн.);

- станом на 01.01.2015:

дебіторська заборгованість за даними балансу – 122654,0 тис. грн. (збільшилась відносно 01.01.2014 на 78,9% або на 54079,0 тис. грн.);

кредиторська заборгованість за даними балансу – 458906,0 тис. грн. (збільшилась відносно 01.01.2015 на 10,0% або на 41804,0 тис. грн.).

*У розрізі контрагентів найбільші дебітори по періодах наведені в додатку.*

В ході аудиту вибірково досліджено дебіторську заборгованість ТОВ «Львівські автобусні заводи» (далі – ТОВ «ЛАЗ»), яка станом на 01.01.2015 склала 19909,9 тис. грн. зі строком виникнення 2007-2008 років за недопоставку автобусів та тролейбусів, фінансування яких здійснювалось за рахунок коштів міського бюджету.

На момент аудиту по даній заборгованості здійснюється виконавче провадження по стягненню заборгованості з ТОВ «ЛАЗ» на підставі судових рішень, винесених на користь КП «Київпаstrанс», на підприємстві сформовані судові справи №№ 13/49, 14/62. При цьому до ТОВ «ЛАЗ» застосовано процедуру арешту майна.

За даними матеріалів судових справ (№№ 13/49, 14/62) встановлено, що дана заборгованість підтверджується первинними документами 2007 і 2008 років.

Встановлено, що в дебіторську заборгованість ТОВ «ЛАЗ» по договору №06/16 від 26.09.2007 про закупівлю (поставка автобусів) та в подальшому у позовну заяву по стягненню боргу та накладенню арешту на майно не були включені штрафні санкції (пеня) передбачені договором, яку слід було розрахувати на суму 5435,4 тис. грн., чим завдано збиток міському бюджету на цю суму. Розрахунок пені додається.

Встановлено, що в дебіторську заборгованість ТОВ «ЛАЗ» по договору №06/03 – ТП від 25.04.2007 (поставка тролейбусів) про закупівлю та в подальшому у позовну заяву по стягненню боргу та накладенню арешту на майно не були включені штрафні санкції (пеня), розрахунково на суму 1787,6 тис. грн., чим завдано збиток міському бюджету на вказану суму. Розрахунок пені в додатку.

Таким чином, за невиконання зобов'язань всупереч вимог п. 6.1 договорів від 26.09.2007 №06/16 та від 25.04.2007 №06/03–ТП та п.3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, залишилось поза увагою з боку керівництва підприємства нарахування та отримання пені по вищевказаним договорам на загальну суму 7223,0 тис. гривень.

Крім того, підприємством всупереч вимог ст. 119 Цивільно-процесуального кодексу України не включено до позову розрахунків пені, що призвело до винесення судовими органами рішень на користь підприємства без врахування визначених штрафних санкцій, чим завдано збиток міському бюджету на 7 223,0 тис. гривень.

Відмічається, що КП «Київпаstrанс» не надано узагальнюючих матеріалів інвентаризації (протоколів, наказів) щодо підтвердження дебіторської і кредиторської заборгованостей в рамках щорічної інвентаризації активів і пасивів зведеного бухгалтерського балансу за 2013 та 2014 роки.

Таким чином, всупереч п.3 б) та п.8 д) «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1194 №69 (далі – Інструкція №69) в КП «Київпаstrанс» не проведено узагальнену щорічну інвентаризацію дебіторських і кредиторських заборгованостей.

п.8 П(С)БО№10 «Дебіторська заборгованість» (далі – Стандарт №10), затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237, передбачено визначення резерву сумнівних боргів на підприємстві.

Відповідно до п.7 Стандарту №10 до балансу поточна дебіторська заборгованість включається за чистою реалізаційною вартістю (за вирахуванням резерву сумнівних боргів).

Крім того, згідно п.19 наказу про облікову політику сума резерву сумнівних боргів повинна визначатись відповідно до п.9 Стандарту №10, встановивши періодичність спостереження для визначення коефіцієнта сумнівності – 12 місяців. В підсумках балансу

відображати дебіторську заборгованість за дійсною вартістю, поточну – за чистою реалізаційною вартістю.

В ході аудиту встановлено, що в КП «Київпастрас» при наявних прострочених заборгованостях фактично резерв сумнівних боргів не формувався, що не відповідає п.п.7,8,9,10 Стандарту №10, п.19 наказу про облікову політику.

Зокрема, протягом 2013-2014 років підприємство всупереч вимог ПсБО №10 не здійснювало нараховування резерву сумнівних боргів, що призвело до викривлення фінансових результатів.

Не складання узагальненого інвентаризаційного опису, зокрема, щодо дебіторів та кредиторів по КП «Київпастрас», не нараховування резерву сумнівних боргів в КП «Київпастрас» створює ризик викривлення даних балансу та фінансового результату, що суперечить п. 1 ст.3 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV - «метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої і неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства».

Дослідженням встановлено, що по одним і тим же контрагентам існує як дебіторська, так і кредиторська заборгованість.

Наприклад, станом на 01.01.2015 в КП «Київпастрас» в наявності наступні контрагенти, по яким існує як дебіторська так і кредиторська заборгованість: ТОВ «Богдан моторс» - дебіторська – 43916,5 тис. грн., кредиторська – 7450,0 тис. грн., ТОВ «ЛАЗ» - дебіторська – 19909,9 тис. грн., кредиторська – 66084,5 тис. грн., ПАТ АК «Київенерго» - 3298,5 тис. грн., кредиторська – 38731,2 тис. грн., «КЗЕТ» - дебіторська - 3277,1 тис. грн., кредиторська – 14918,5 тис. грн., ТОВ «Беніш Джі Пі Ес Україна» - дебіторська – 2322,3 тис. грн., кредиторська – 18125,6 тис. гривень.

Згідно зі ст.601 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV допускається проведення взаємозаліку дебіторських та кредиторських заборгованостей.

Таким чином, на підприємстві майже не використовується практика застосування права взаємозаліку однорідних вимог за наявності дебіторської та кредиторської заборгованості по одному контрагенту (передбачених ст.601 Цивільного кодексу), що дало б можливість зменшити дебіторську і кредиторську заборгованість до 29,6% або 36257,8 тис. грн. (станом на 01.01.2015 року).

Взаємозалік дебіторської і кредиторської заборгованостей може бути використаний КП «Київпастрас» як одним із заходів мінімізації штрафних санкцій з боку кредиторів до підприємства.

В ході аудиту вибірково проведено дослідження претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості.

Встановлено, що всупереч вимог п.2 ст. 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV не проведено претензійно-позовної роботи щодо прострочених дебіторських заборгованостей за послуги з розміщення рекламних засобів, що виникли у 2011-2013 роках, станом на 01.01.2015 на загальну суму 7423,4 тис. грн.: ТОВ «Аутдор Альянс» - 3309,6 тис. грн., ТОВ «Беніш Джі Пі Ес Україна» - 2322,3 тис. грн., ТОВ «СВ Аутдор» - 1791,5 тис. грн., при цьому, пеня, як передбачено договорами (у розмірі подвійної ставки НБУ), також не нараховувалась.

По трьом договорам, які мають найбільшу дебіторську заборгованість, розрахунково визначено розмір не нарахованої пені, що склало збиток для КП «Київпастрас» на загальну суму розрахунково 462,3 тис. грн., зокрема:

ТОВ «Аутдор Альянс» (договір від 03.03.2005 №8 14/17-1, дебіторська заборгованість станом на 01.01.2015 – 2601,6 тис. грн., заборгованість виникла за даними картки обліку рахунку 361 в період з жовтня 2012 року по січень 2013 року) - 200,6 тис. грн. (розрахунок пені додається);

ТОВ «Беніш Джі Пі Ес Україна» (договір від 01.05.2011 №14/26-11, дебіторська заборгованість станом на 01.01.2015 – 2136,0 тис. грн., заборгованість виникла за даними картки обліку рахунку 361 в період з вересня 2011 року по грудень 2013 року) – 149,9 тис. грн. (2136,0 x 7% (середня ставка НБУ за період) x 2/100% x 183/365);

127

ТОВ «СВ Аутдор» (договір від 03.03.2005 №8 14/17-3, дебіторська заборгованість станом на 01.01.2015 – 1487,2 тис. грн.), заборгованість виникла за даними картки обліку рахунку 361 в період з жовтня 2012 року по січень 2013 року – 111,8 тис. грн. (1487,2 x 7,5% (ставка НБУ за період) x 2/100% x 183/365).

**Висновок:**

За результатами вибіркового аудиту встановлено, що всупереч вимог п. 6.1 договорів закупівлі автобусів та тролейбусів від 26.09.2007 №06/16 та від 25.04.2007 №06/03–ТІІ та п.3 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» залишилось поза увагою з боку керівництва підприємства нарахування та отримання пені на загальну суму 7223,0 тис. грн.

Не складання узагальненого інвентаризаційного опису, зокрема, щодо дебіторів та кредиторів та ненарахування резерву сумнівних боргів створює ризик збільшення витрат і збитків, викривлення даних балансу та фінансового результату, що суперечить п. 1 ст.3 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», згідно якого метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої і неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

Також, не проведено претензійно-позовної роботи щодо прострочених дебіторських заборгованостей за послуги з розміщення рекламних засобів, що виникли у 2011-2013 роках, і станом на 01.01.2015 складають 7423,4 тис. грн. Зазначена сума є ризиком втрат підприємства.

Також, відмічається, що по частині зазначених договорів не нараховувалась пеня на загальну суму 462,3 тис. грн., чим завдано підприємству збиток на вказану суму.

Враховуючи, що по окремим дебіторам рахується значна кредиторська заборгованість (станом на 01.01.2015 - 36257,8 тис. грн. або 29,6% загальної дебіторської заборгованості), для зменшення заборгованостей доцільно розглянути питання можливості їх взаємозаліку, як то передбачено ст.601 Цивільного кодексу України.

Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Будника О.Д. додається. Додаток № 1.

**VII Оцінка дотримання вимог чинного законодавства щодо обліку основних засобів та інших необоротних активів**

В ході аудиту досліджено ризик: недотримання вимог чинного законодавства щодо обліку основних засобів та інших необоротних активів.

З метою дослідження даного ризику вибіркоким методом проведено документальну перевірку оборотно-сальдових відомостей по рахунку 10 «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи», наказів, актів на списання та інвентаризаційних відомостей основних засобів та інших необоротних активів тощо.

Перевіркою надходження та використання необоротних активів встановлено, що станом на 01.01.2013 по бухгалтерському обліку КП «Київпастрас» (форма №5 – зведена інформація про наявність і рух основних засобів), рахувалось основних засобів та інших необоротних матеріальних активів первісною балансовою вартістю 6 204 620,0 тис. грн.

Крім того, станом на 01.01.2013 по бухгалтерському обліку КП «Київпастрас» рахувалося нематеріальних активів на загальну суму 6 677,0 тис. грн.

Протягом 2013 - 2014 років з балансу КП «Київпастрас» вибуло (списано) основних засобів на загальну суму 156 961,0 тис. грн., з яких: за 2013 рік – 79 300,0 тис. грн. (залишкова вартість – 9 982,0 тис. грн.) та 2014 рік – 77 661,0 тис. грн. (залишкова вартість – 21 046,0 тис. грн.).

**Списання основних засобів за 2013 – 2014 роки**

Основні засоби	2013 рік		2014 рік	
	Первісна балансова вартість (тис. грн.)	Залишкова вартість (тис. грн.)	Первісна балансова вартість (тис. грн.)	Залишкова вартість (тис. грн.)
Будинки та споруди	47 372	9 706	64 883	20 911
Транспортні засоби	28 889	42	10 997	58
Машини та обладнання,	1 984	234	914	20

інструменти, прилади, інвентар (меблів)				
Інші основні засоби	332	0	57	5
Необоротні матеріальні активи	723	0	810	52
<b>Всього</b>	<b>79 300</b>	<b>9 982</b>	<b>77 661</b>	<b>21 046</b>

В ході аудиту проведено вибірково перевірку доцільності та підстав щодо списання основних засобів, що рахуються на субрахунках 103 «Будинки та споруди» та 105 «Транспортні засоби» в структурних підрозділах КП «Київпаstrанс».

Списання основних засобів з балансу здійснюється КП «Київпаstrанс» у відповідності до Порядку списання основних засобів з балансу підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 19.07.2005 №816/3391.

Так, списання основних засобів КП «Київпаstrанс» протягом 2013 – 2014 років проводилося на підставі відповідних актів складених комісійно, затверджених керівником підприємства та погоджених з Департаментом комунальної власності м. Києва.

Списання з балансу будівель, споруд, приміщень, автотранспортних засобів та основних засобів первісною вартістю за одиницю (комплект) понад 2000 розмірів мінімальної заробітної плати здійснювалося на підставі відповідних рішень Київської міської ради.

Зокрема, КП «Київпаstrанс» у 2013 - 2014 роках відповідно до рішення Київської міської ради від 18.04.2013 №160/9217 проведено списання 60 тролейбусів на загальну суму 12576,15 тис. грн., 19 трамваїв – 2111,68 тис. грн., 104 автобусів – 17156,98 тис. грн. тощо (див. таблиця в додатку).

Крім того, КП «Київпаstrанс» у 2013 – 2014 роках здійснено списання з балансу будинків та споруд (нежитлових приміщень), що закріплені за структурними підрозділами (детальна інформація в додатку).

В ході проведення дослідження щодо доцільності списання основних засобів встановлено, що КП «Київпаstrанс» не проведено, за даними бухгалтерського обліку, списання будівель та споруд, що закріплені за Станцією технічного обслуговування автобусів по вул. Якутській, 14, та які в 2002 році були передані на баланс КП «Житлоінвестбуд-УКБ».

В результаті не вжиття заходів щодо списання зазначених основних засобів КП «Київпаstrанс» фактично завищено в обліку вартість активів на загальну суму 4429,88 тис. грн., що призвело до викривлення фінансової звітності та порушення вимог п.33 П(С)БО №7 «Основні засоби» та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (детальна інформація в додатку).

Протягом 2013 - 2014 років на баланс КП «Київпаstrанс» надійшло основних засобів на загальну суму 389 139,0 тис. грн., з яких: за 2013 рік – 223 773,0 тис. грн. та 2014 рік – 165 366,0 тис. гривень.

#### Надходження основних засобів за 2013 – 2014 роки

Основні засоби	2013 рік (тис. грн.)	2014 рік (тис. грн.)
Будинки та споруди	5 063	74 882
Транспортні засоби	193 523	78 096
Машини та обладнання, інструменти, прилади, інвентар (меблів)	5 129	9728
Інші основні засоби	385	121
Необоротні матеріальні активи	19 673	2539
<b>Всього</b>	<b>223 773</b>	<b>165 366</b>

Вибірковим аналізом надходження основних засобів за 2013 – 2014 роки встановлено, що на баланс КП «Київпаstrанс» надійшло:

- 48 тролейбусів (типу Т90110 та Т70110) на загальну суму 136 630,3 тис. грн., які закріплені: за Тролейбусним депо №1 – 11 тролейбусів, Тролейбусним депо №2 – 12 тролейбусів, Тролейбусним депо №3 – 15 тролейбусів та Куренівським тролейбусним депо – 10 тролейбусів;
- трамвай (типу К3R-NNP) - 9 990,0 тис. грн., закріплений за Трамвайним депо ім. Шевченка;
- трамвайний вагон – 4 818,0 тис. грн., закріплений за Дарницьким трамвайним депо;

• 2 електропоїзди - 103 801,8 тис. грн., закріплені за Службою міських залізничних перевезень (отримані від Південно-західної залізниці – розпорядження КМДА від 14.03.2013 №318);

• 2 навантажувача фронтальних РН956 на загальну суму 1 467,94 тис. грн., трактор «Беларус-82.1» - 167,53 тис. грн. та 5 причепів розкидувачів піску і солі РП-1300-М – на загальну суму 274,5 тис. грн., закріплені за Службою колії.

Аналізом надходження та вибуття основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлено, що за 2013 – 2014 роки на баланс КП «Київпаstrанс» надійшло зазначених активів на загальну суму 389 139,0 тис. грн. та вибуло на загальну суму 156 961,0 тис. гривень.

Отже, враховуючи, що станом на 01.01.2013 відповідно до даних форми №5 (зведена інформації про наявність і рух основних засобів) в КП «Київпаstrанс» рахувалось основних засобів та інших необоротних матеріальних активів первісною балансовою вартістю 6 204 620,0 тис. грн., то станом на 01.01.2015 їх розрахункова вартість має становити 6 436 798,0 тис. грн. (див. таблиця в додатку).

При цьому, станом на 01.01.2015 згідно форми №5 в КП «Київпаstrанс» рахується основних засобів та інших необоротних матеріальних активів первісною балансовою вартістю 6 453 521,0 тис. гривень.

Отже, станом на 01.01.2015 розбіжність між даними форми №5 та розрахунковою вартістю основних засобів, виходячи з даних надходження та вибуття, становить 16 723,0 тис. гривень.

В ході аудиту з метою встановлення причин виникнення зазначеної розбіжності проведено аналіз звітів про фінансовий стан (баланс) за 2013 – 2014 роки.

Проведеним аналізом встановлено невідповідність даних щодо вартості основних засобів станом на 31.12.2013 та на 01.01.2014 року.

Так, відповідно до звіту про фінансовий стан (баланс) за 2013 рік (рядок 1011) первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду (31.12.2013) становить 6 349 396 тис. грн., при цьому, відповідно до звіту про фінансовий стан (баланс) за 2014 рік (рядок 1011) первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2014) становить 6 365 806 тис. грн., тобто різниця 16 410 тис. гривень.

Відмічається, що КП «Київпаstrанс» надано пояснення щодо причин встановлених розбіжностей лише по субрахунку 105 «Транспортні засоби» (20 254,0 тис. грн.).

При цьому, обґрунтованих пояснень щодо розбіжностей даних по субрахунках 103 «Будинки та споруди» на суму 4 549,0 тис. грн. та 104 «Машини та обладнання» на суму 705,0 тис. грн. підприємством не надано.

Крім того, КП «Київпаstrанс» не надано документи, які підтверджують факт внесення змін до фінансової звітності у відповідності до вимог П(С)БО №6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 №137.

Таким чином, враховуючи наявні факти розбіжностей, як завищення так і заниження вартості основних засобів, у річній фінансовій звітності за 2013 та 2014 роки, можна стверджувати, про відсутність в КП «Київпаstrанс» належного рівня контролю за станом формування фінансової звітності та достовірністю внесення до останньої консолідованих даних, що, як наслідок, призвело до викривлення фінансової звітності та є порушенням вимог п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Оцінкою нарахування амортизації основних засобів встановлено, що амортизація в КП «Київпаstrанс» нараховується відповідно до п.26.1 П(С)БО №7 «Основні засоби» за прямолінійним методом.

За 2013 - 2014 роки КП «Київпаstrанс» нараховано амортизації (зносу) основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на загальну суму 454 756,0 тис. грн., з яких: за 2013 рік – 225 998,0 тис. грн. та за 2014 рік – 228 758,0 тис. гривень.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування амортизації основних засобів порушень не встановлено.

Відмічається, що КП «Київпаstrанс» протягом 2013 – 2014 років не проводилася дооцінка основних засобів у відповідності до їхньої реальної (справедливої) ринкової вартості,

що є порушенням вимог п.16 ПСБО №7 «Основні засоби», затвердженого наказом Мінфіну України від 27.04.2000 №92.

Зокрема, відповідно до фінансової звітності (форма №5) станом на 01.01.2015 первісна вартість основних засобів, що обліковуються на субрахунках 105 «Транспортні засоби» становить 2 576 036,0 тис. грн. та 103 «Будинки та споруди» - 3 703 147,0 тис. грн., при цьому, залишкова вартість зазначених основних засобів становить по субрахунку 105 «Транспортні засоби» - 950 491,0 тис. грн. (32% від первісної вартості) та по субрахунку «Будинки та споруди» - 1 171 524,0 тис. грн. (37%).

Таким чином, знос зазначених основних засобів становить близько 66% від їх первісної балансової вартості, при цьому, КП «Київпаstrans» протягом 2013 – 2014 років не проводилася дооцінка зазначених активів, що призвело до викривлення фактичної вартості основних засобів, які обліковуються на балансі підприємства.

Відмічається, що зазначене не відповідає вимогам ст.ст.3, 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Оцінкою правильності ведення обліку основних засобів встановлено, що структурним підрозділом КП «Київпаstrans» Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури на субрахунку 105 «Транспортні засоби» обліковується 2 ескалатори загальною балансовою вартістю 526,41 тис. грн., що суперечить вимогам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 (надалі – Інструкція від 30.11.1999 №291).

Зокрема, відповідно до Інструкції від 30.11.1999 №291 на субрахунку 105 «Транспортні засоби» ведеться облік транспортних засобів.

В свою чергу, ескалатори, як робоче обладнання, що призначене для надання послуг (зокрема, перевезення пасажирів), відповідно до Інструкції від 30.11.1999 №291 підлягає обліку на субрахунку 104 «Машини та обладнання».

Таким чином, Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпаstrans» у зв'язку із недотриманням вимог Інструкції від 30.11.1999 №291 завищено вартість активів за субрахунком 105 «Транспортні засоби» та відповідно занижено їх вартість за субрахунком 104 «Машини та обладнання» на суму 526,41 тис. грн., що свідчить про ведення підприємством бухгалтерського обліку із порушенням встановленого порядку та відповідно недотримання ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Аналізом наявного рухомого складу, який знаходиться на балансі КП «Київпаstrans» та закріплений за його структурними підрозділами, встановлено, що рухомий склад підприємства станом на 01.03.2015 налічує 2456 одиниць (див. таблиця).

**Інформація щодо рухомого складу підприємства**

Назва транспортного засобу	Загальна кількість (од.)	Використовується в транспортній роботі підприємства (од.)	Питома вага (відсоток)	Підлягають відновлювальному ремонту	Питома вага (відсоток)	Підлягають списанню	Питома вага (відсоток)
Автобуси	1492	840	56%	252	17%	400	27%
Тролейбуси	546	472	86%	33	6%	41	8%
Трамваї	418	367	88%	11	3%	40	9%
<b>Всього</b>	<b>2456</b>	<b>1679</b>	<b>68%</b>	<b>296</b>	<b>12%</b>	<b>481</b>	<b>20%</b>

Транспортні засоби котрі підлягають списанню становлять нульову залишкову вартість, тобто, з амортизовані на 100%.

Таким чином, із загальної кількості наявного рухомого складу на підприємстві фактично транспортну роботу можуть виконувати близько 1679 одиниць транспортних засобів або 68%, решта 32% потребують відновлювального ремонту або підлягають списанню.

Відмічається, що із загальної кількості рухомого складу, який не використовується в транспортній роботі підприємства, найбільшу питому вагу становлять автобуси (44% - 652 од.), з яких, 252 од. потребує відновлювального ремонту (85% від загальної кількості рухомого складу, який підлягає ремонту).

Довідково, КП «Київпаstrанс» протягом 2013 – 2014 років придбано лише 48 тролейбусів, 1 трамвай, при цьому, жодного нового автобусу у розпорядження підприємства не надійшло.

Зазначене свідчить, що КП «Київпаstrанс» проводиться недостатньо ефективна робота щодо оновлення та ремонту автобусного рухомого складу, що в майбутньому, може призвести до значного зменшення ефективності роботи громадського транспорту та, як наслідок, погіршення стану надання послуг з перевезення пасажирів і втрати коштів комунальним підприємством.

Оскільки, автобуси є важливим та незамінним видом наземного транспорту, яким щоденно користується значна кількість громадян, зменшення ефективності їх роботи неминуче призведе до збільшення суспільного невдоволення та, як наслідок, ще більшої кількості скарг та звернень до місцевих органів виконавчої влади на незадовільну роботу КП «Київпаstrанс».

В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням основних засобів, проведено вибірккову інвентаризацію транспортних засобів, що рахуються на балансі в Автобусному парку №5 (надалі - АП №5).

Зазначене питання викладене в розділі VII.I «Оцінка обліку та утримання транспортних засобів в АП №5» аудиторського звіту.

#### *VII.I Оцінка обліку та утримання транспортних засобів в АП №5*

В ході аудиту в АП №5 досліджено ризик: недотримання вимог чинного законодавства з обліку транспортних засобів, неефективного використання підприємством транспортних засобів.

З метою дослідження даного питання вибіркковим методом проведено документальну перевірку відомостей по субрахунку 105 «Транспортні засоби», інвентаризаційних відомостей основних засобів, наказів та актів на списання, проведено вибірккову інвентаризацію транспортних засобів.

Перевіркою наявності власних автотранспортних засобів встановлено, що за даними бухгалтерського обліку по субрахунку 105 «Транспортні засоби» станом на 01.01.2013 на балансі АП №5 обліковувалось 355 одиниці транспортних засобів загальною балансовою вартістю 173099,8 тис. гривень.

Протягом 2013 – 2014 років з балансу АП №5 вибуло транспортних засобів в кількості 6 одиниць на загальну суму 371,65 тис. грн., з яких: за 2013 рік - 63,27 тис. грн. та за 2014 рік - 308,38 тис. грн. (див. таблиця в додатку).

В свою чергу, протягом 2013 – 2014 років на баланс АП №5 надійшло транспортних засобів в кількості 48 одиниць на загальну суму 8598,14 тис. грн. (див. таблиця в додатку).

Станом на 01.01.2015 на балансі АП №5 по субрахунку 105 «Транспортні засоби» обліковується 397 одиниць транспортних засобів загальною балансовою вартістю 181326,3 тис. гривень.

Відмічається, що з 397 од. транспортних засобів, що обліковуються на балансі АП №5 кількість автобусів становить 358 од. (90%), з яких: 189 од. (53%) - використовується в транспортній роботі підприємства, 43 од. (12%) - потребує відновлювального ремонту та 126 од. (35%) - підлягає списанню.

КП «Київпаstrанс» наказом від 06.08.2014 №258, відповідно до рішення Київської міської ради від 18.04.2013 №160/9271 «Про надання дозволу КП «Київпаstrанс» на продаж та списання основних засобів», зобов'язав керівництво АП №5 здійснити продаж 32 автотранспортних засобів (автобуси «ЛАЗ», «МАЗ», «Богдан», «Iveco», які підлягають списанню) загальною балансовою вартістю 7031,55 тис. грн. за незалежною оцінкою на аукціоні.

АП №5 протягом 2013 – 2014 років здійснено продаж лише одного транспортного засобу автобусу «Iveco» (д.н. 033-62 КА) первісною вартістю 78,5 тис. грн. (нульова залишкова вартість, 2003 року випуску).

Зокрема, продаж автобусу «Iveco» здійснено на підставі проведеної експертом-оцінювачем ФОП Гуков В.В. експертизи щодо встановлення дійсної ринкової вартості транспортного засобу.

Експертом-оцінювачем ФОП Гуков В.В. актом від 12.06.2014 №14061201 встановлена ринкова вартість зазначеного автобусу в розмірі 4,0 тис. гривень.



АП №5 16.06.2014 здійснено продаж автобусу «Iveco» ФО Безносенко О.С. за оціненою вартістю 4,0 тис. гривень.

Зазначене свідчить про недостатньо ефективну роботу керівництва АП №5 щодо проведення аукціону з продажу перелічених транспортних засобів.

Відмічається, що невжиття ефективних заходів щодо проведення аукціону призводить до подальшого фізичного та технічного погіршення стану транспортних засобів, та, як наслідок, втрати підприємством коштів від їх можливого продажу.

З пояснення директора АП №5 Аснїса Є.Ю. слідує, що відповідно до наказу КП «Київпаstrанс» від 06.08.2014 №258 АП №5 надавався дозвіл на продаж 32 од. рухомого складу. АП №5 неодноразово надавав об'яви до газети «Aviso-Київ» для реалізації рухомого складу. Транспортні засоби, які були виставлені на продаж особливого попиту не мали, тому у червні 2014 року відбулася реалізація всього однієї одиниці рухомого складу.

Пояснення директора АП №5 Аснїса Є.Ю. додається.

Відповідальною особою за ведення обліку основних засобів на підприємстві в період, що підлягав аудиту, була провідний бухгалтер АП №5 Зубрицька О.П.

В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням основних засобів, відповідно до наказу КП «Київпаstrанс» від 12.03.2015 №73 проведено вибірково інвентаризацію 159 транспортних засобів на загальну суму – 44286,79 тис. грн., що рахуються на балансі АП №5.

Під час проведення інвентаризації до уваги взято транспортні засоби, які за даними АП №5 технічно несправні та виведені з експлуатації (потребують відновлювального ремонту або підлягають списанню).

Проведеною вибірковою інвентаризацією транспортних засобів встановлено:

- відсутність автобусу «Богдан» А-091 (д.н. 054-75 КА) балансовою вартістю 123,56 тис. грн., який за даними АП №5 (акт примусового вилучення від 16.05.2014 №61) передано в Святошинський районний у м. Києві військовий комісаріат.
- 4 автобуси «Богдан» А-09201 (д.н. АА0792АА, АА0990АА, АА1162АА, АА1170АА), які віднесені АП №5 до переліку транспортних засобів, що виведені з експлуатації, на момент інвентаризації (за даними диспетчерської служби) виконували транспортну роботу перебували на маршрутах №155 та №179).

Крім того, проведеною інвентаризацією підтверджено незадовільний технічний стан транспортних засобів, які за даними підприємства, технічно несправні (потребують відновлювального ремонту) та виведені з експлуатації (подані на списання).

Акт інвентаризації транспортних засобів додається.

Святошинським районним у м. Києві військовим комісаріатом на виконання Указу в.о. Президента України від 17.03.2014 №303/2014 в травні та серпні 2014 року здійснено примусове вилучення 2-х транспортних засобів, автобусів «Богдан» А-091 (д.н. 054-75 КА) балансовою вартістю 123,56 тис. грн. та А-092 (д.н. АА0833АА) балансовою вартістю 135,91 тис. гривень.

Відповідно до п.6 зазначеного указу місцеві органи виконавчої влади за участю органів місцевого самоврядування організовують та забезпечують в установленому порядку виділення в тимчасове користування транспортних засобів для забезпечення потреб збройних сил України.

Відмічається, що акт примусового вилучення (відчуження) майна не містить інформації, що транспортні засоби надаються Святошинському районному у м. Києві військовому комісаріату в тимчасове користування.

Крім того, директором АП №5 Аснїсом Є.Ю. підписано зазначений акт при відсутності відповідного погодження з місцевим органом виконавчої влади (КМДА) та безпосередньо з КП «Київпаstrанс».

Відмічається, що КП «Київпаstrанс» лише у 2015 році наказом від 04.02.2015 №28-к (на виконання розпорядження КМДА від 20.01.2015 №5 р/дек. «М») зобов'язав керівників підрозділів підприємства забезпечити в установленому порядку (відповідно до нарядів Київського міського військового комісаріату) своєчасну підготовку та прибуття техніки на збірні пункти та у військові частини.

Отже, АП №5 не вжито заходів щодо належного документального оформлення примусово вилучених (відчужених) транспортних засобів, в результаті чого, наявний ризик

втрати комунального майна, а саме: 2-х автобусів «Богдан» загальною балансовою вартістю 123,56 тис. гривень.

Таким чином, проведеною оцінкою обліку та утримання транспортних засобів в АП №5 встановлено, що керівництвом автобусного парку протягом 2013 - 2014 років не вжито достатньо дієвих заходів щодо проведення аукціону з продажу 31 транспортного засобу балансовою вартістю 6953,05 тис. грн., що призводить до подальшого фізичного та технічного погіршення стану транспортних засобів, та як наслідок втрати підприємством коштів від їх реалізації.

Зокрема, протягом 2-х років здійснено продаж лише одного транспортного засобу.

Крім того, керівництвом АП №5 не вжито заходів щодо належного документального оформлення примусово вилучених (відчужених) транспортних засобів, в результаті чого, наявний ризик втрати комунального майна, а саме: 2-х автобусів «Богдан» загальною балансовою вартістю 123,56 тис. гривень.

Проведеною вибірковою інвентаризацією транспортних засобів встановлено, що 4 автобуси «Богдан» А-09201, які за даними АП №5 виведені з експлуатації та підлягають списанню, фактично виконували транспортну роботу на маршрутах підприємства (підтверджується подорожніми листами).

Відмічається, що експлуатація транспортних засобів, які технічно та фізично не придатні для використання в транспортній роботі, ставить під загрозу безпеку транспортного руху та перевезення пасажирів.

#### **Висновок:**

*Проведеним дослідженням дотримання КП «Київпастранс» вимог чинного законодавства з обліку основних засобів та інших необоротних активів встановлено ряд недоліків та порушень в роботі підприємства та його структурних підрозділів, а саме:*

- *відсутній належний рівень контролю за станом формування фінансової звітності та достовірністю внесення до останньої консолідованих даних, зокрема, наявні факти розбіжностей, як завищення так і заниження вартості основних засобів у річній фінансовій звітності за 2013, 2014 роки, що призвело до викривлення даних фінансової звітності щодо вартості основних засобів та є порушенням вимогам п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;*

- *протягом 2013 – 2014 років не проводилася дооцінка основних засобів у відповідність до їхньої реальної (справедливої) ринкової вартості, що призвело до надання необ'єктивної оцінки щодо справедливої вартості активів підприємства та є порушенням вимог п.16 ПСБО №7 «Основні засоби»;*

- *не вжито заходів щодо списання за даними бухгалтерського обліку будинків та споруд, які фактично знесені під час проведення реконструкції та будівництва трамвайного депо по вул. Якутська,14, в результаті чого завищено в обліку вартість активів на загальну суму 4429,88 тис. грн., що призвело до викривлення фінансової звітності та порушення вимог п.33 П(С)БО №7 «Основні засоби» та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;*

- *Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури у зв'язку із недотриманням вимог Інструкції від 30.11.1999 №291 недостовірно відображено вартість активів у розрізі субрахунків бухгалтерського обліку, а саме, завищено вартість активів за субрахунком 105 «Транспортні засоби» та відповідно занижено їх вартість за субрахунком 104 «Машини та обладнання» на суму 526,41 тис. грн., що свідчить про ведення підприємством бухгалтерського обліку із порушенням встановленого порядку та відповідно недотримання ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».*

- *керівництвом автобусного парку №5 протягом двох років не вживаються дієві заходи щодо проведення аукціону з продажу 31 транспортного засобу балансовою вартістю 7 млн. грн., що призводить до подальшого погіршення їх фізичного та технічного стану, та, як наслідок, зменшення вартості реалізації.*

- *встановлені факти виконання транспортної роботи на маршрутах 4 автобусами «Богдан», які за даними автобусного парку виведені з експлуатації та підлягають списанню, свідчать про необ'єктивність оцінки технічного стану транспортних засобів і створюють ризик списання з балансу підприємства техніки, придатної для подальшого використання.*

Відмічається, що експлуатація транспортних засобів, які технічно та фізично не придатні для використання в транспортній роботі ставить під загрозу безпеку транспортного руху та перевезення пасажирів.

Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Христюльського М.С. додається. Додаток №\_\_.

### **VIII Оцінка виконання ремонтних робіт на рухомому складі підприємства**

В ході аудиту досліджено ризик щодо неефективного використання коштів, матеріалів, запчастин та сировини на проведення ремонтних робіт рухомого складу підприємства.

З метою дослідження даного ризику вибіркоким методом проведено вибіркову документальну перевірку наказів про затвердження виробничих програм та планових калькуляцій вартості ремонтних робіт, актів приймання-передачі транспортних засобів, актів приймання виконаних робіт, дефектних актів та калькуляцій, складених по результатах проведених ремонтних робіт.

Крім того, проведено співставлення даних щодо періодів, в які здійснювався ремонт рухомого складу, з періодами фактичної роботи транспортних засобів на маршрутах підприємства, що відображено в автоматизованій системі диспетчерського управління (надалі - АСДУ).

Протягом 2013 – 2014 років ремонт рухомого складу здійснювали наступні структурні підрозділи КП «Київпаstrанс»:

- Служба утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури (надалі – Служба УРС та ТІ) - ремонт кузовів автобусів та тролейбусів (їх фарбування);
- Станція технічного обслуговування автобусів (надалі – СТОА) – технічне обслуговування №2 (ТО-2), ремонт двигунів (Богдан А091, А092, ЛАЗ-183), діагностичні роботи, фарбування автобусів марки МАЗ-103 та їх модифікації тощо;
- Центр технічного обслуговування тролейбусів (надалі – ЦТОТ) – проведення середнього ремонту тролейбусів.

Ремонтні роботи на рухомому складі підприємства проводилися відповідно до Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту, затвердженого наказом Міністерства транспорту України від 30.03.1998 №102 та на підставі виробничих програм, планових калькуляцій робіт, затверджених наказами КП «Київпаstrанс» по кожному структурному підрозділу, встановлених виходячи з модифікації та типу кожного транспортного засобу (автобусу, тролейбусу).

Так, з метою встановлення єдиного порядку щодо проведення робіт з ремонту кузовів транспортних засобів, КП «Київпаstrанс» розроблено Положення про порядок ремонту кузовів автобусів та тролейбусів в майстерні з ремонту рухомого складу Служби УРС та ТІ, затверджене наказом від 11.12.2013 №384.

Відповідно до зазначеного положення роботи по ремонту кузовів на рухомому складі проводяться на основі актів попередніх обстежень, на підставі яких формується та затверджується виробнича програма на поточний рік з розбивкою обсягів ремонтів по місяцях, кварталах.

Вартість робіт з ремонту кузова визначається калькуляцією, складеною згідно дефектного акту по затвердженим нормам та розцінкам.

Зокрема, до структури планової калькуляції на проведення ремонтних робіт включено витрати на матеріали і сировину, заробітну плату, відрахування на заробітну плату (прямі витрати), загальновиробничі та загальногосподарські витрати в співвідношенні до прямих витрат (приклад планової калькуляції ремонту 1 автобуса марки МАЗ-103 наведено в таблиці).

#### **Планова калькуляція ремонту кузова 1 автобуса марки МАЗ-103**

п/п	Найменування статті витрат	Відсоток (%)	Сума (грн.)
1	Матеріали і сировина		19188,74
2	Заробітна плата		20119,5
3	Відрахування на заробітну плату	37,66	7577,0
4	<b>Всього прямих витрат</b>		<b>46885,24</b>

5	Загальновиробничі та загальногосподарські витрати до прямих витрат	22	10314,76
	<b>Повна вартість</b>		<b>57200,0</b>

Відмічається, що порядок приймання кузова рухомого складу в ремонт та з ремонту передбачає складання акта приймання-передачі транспортного засобу та акта приймання виконаних робіт, що складається та підписується замовником (АП, тролейбусними депо) та виконавцем (Службою УРС та ТІ).

Приймання кузова рухомого складу з ремонту виконується після повного виконання обсягів робіт згідно з дефектним актом.

В ході аудиту проведено дослідження щодо фактичного виконання структурними підрозділами КП «Київпастрас» (Службою УРС та ТІ, СТОА, ЦТОТ) протягом 2013 - 2014 років ремонтних робіт по рухомому складу підприємства (автобусах та тролейбусах).

При проведенні дослідження взято до уваги ремонтні роботи, які виконувалися Службою СУРС та ТІ по ремонту кузовів автобусів, СТОА по технічному обслуговуванню автобусів №2 (ТО-2) та ЦТОТ – середній ремонт тролейбусів, зокрема:

- Службою УРС та ТІ протягом 2013 – 2014 років виконано робіт з ремонту кузовів автобусів (в тому числі фарбування) на 123 од. на загальну суму 6432,0 тис. грн., з яких: за 2013 рік – 3106,0 тис. грн. (61 од.) та 2014 рік – 3326,0 тис. грн. (62 од.).
- СТОА протягом 2013 – 2014 років виконано робіт по технічному обслуговуванню автобусів №2 (ТО-2) на 1787 од. рухомого складу на загальну суму 18803,53 тис. грн., з яких: за 2013 рік – 9072,67 тис. грн. (924 од.) та 2014 рік – 9730,86 тис. грн. (863 од.).
- ЦТОТ протягом 2013 – 2014 років виконано середній ремонт по 261 тролейбусу на загальну суму 30395,15 тис. грн., з яких: за 2013 рік – 13600,86 тис. грн. (123 од.) та 2014 рік – 16794,29 тис. грн. (138 од.).

З метою дослідження зазначеного питання проведено співставлення даних актів приймання-передачі транспортних засобів на період проведення ремонтних робіт, з даними автоматизованої системи диспетчерського управління (АСДУ), що відображає фактичну роботу транспортного засобу на маршрутах підприємства.

Так, проведеним дослідженням встановлено 46 випадків виконання рухомих складом транспортної роботи на маршрутах підприємства в період перебування по документах транспортного засобу на ремонті, що підтверджується відповідними актами виконаних робіт та актами приймання-передачі, а саме:

- в період виконання робіт з відновлювального ремонту кузова, що здійснювалися Службою УРС та ТІ в 2013-2014 роках, транспортну роботу виконувало 30 автобусів, при цьому, транспортними засобами здійснено пробіг - 88,6 тис. км.

Загальна вартість виконаних робіт з ремонту кузовів по 30 автобусам склала - 1427,2 тис. грн., в тому числі, на ремонт зазначених автобусів використано матеріалів та запчастин на загальну суму 453,93 тис. грн.;

- в період виконання робіт з технічного обслуговування автобусів №2 (ТО-2), що здійснювалися СТОА в червні, серпні, листопаді 2014 року, транспортну роботу виконували 8 автобусів, при цьому, транспортними засобами здійснено пробіг - 7,4 тис. км.

Загальна вартість виконаних робіт з технічного обслуговування №2 (ТО-2) по 8 автобусам склала - 151,38 тис. грн., в тому числі, на ТО-2 зазначених автобусів використано матеріалів та запчастин на загальну суму 90,09 тис. грн.;

- в період виконання робіт з середнього ремонту тролейбусів, що здійснювалися ЦТОТ в 2013-2014 роки, транспортну роботу виконувало 8 тролейбусів, при цьому, транспортними засобами здійснено пробіг - 7,6 тис. км.

Загальна вартість виконаних робіт з середнього ремонту 8 тролейбусів склала - 927,88 тис. грн., в тому числі, на ремонт зазначених автобусів використано матеріалів та запчастин на загальну суму 330,39 тис. гривень.

Отже, в період проведення по документах ремонтних робіт, транспортну роботу на маршрутах підприємства виконувало 46 транспортних засобів (згідно АСДУ), якими здійснено пробіг - 103,6 тис. км.

При цьому, загальна вартість виконаних ремонтних робіт по 46 транспортним засобам (автобусам та тролейбусам) склала – 2506,46 тис. грн., в тому числі, на ремонт зазначених засобів використано матеріалів та запчастин на загальну суму 874,41 тис. гривень.

Відмічається, що виконання автобусами та тролейбусами транспортної роботи на маршрутах підприємства, під час документального перебування їх на ремонті, ставить під сумнів фактичне виконання Службою УРС та ТІ, СТОА, ЦТОТ ремонтних робіт на зазначених транспортних засобах та, як наслідок, ефективність використання структурними підрозділами КП «Київпастрас» коштів на зазначені види ремонтних робіт у загальній сумі 2506,46 тис. грн. (в тому числі матеріалів та запчастин на загальну суму 874,41 тис. грн.).

**Висновок:**

*Проведеним вибіркоким аналізом за 2013 – 2014 роки виконаних Службою УРС та ТІ, СТОА, ЦТОТ ремонтних робіт по рухомому складу встановлено випадки документального перебування на ремонтах та технічному обслуговуванні 46 транспортних засобів (автобусів та тролейбусів), якими, згідно даних автоматизованої системи диспетчерського управління, в той час фактично здійснювалась транспортна робота на маршрутах.*

*Відповідно до документів (актів виконаних робіт, актів приймання-передачі тощо) загальна вартість виконаних ремонтних робіт по вказаних транспортних засобах склала 2506,46 тис. грн., в тому числі використано матеріалів та запчастин на загальну суму 874,41 тис. гривень.*

*При цьому, згідно АСДУ, в період документального перебування на ремонтах та ТО транспортом здійснено загальний пробіг 103,6 тис. км.*

*Вказана ситуація свідчить про неналежний управлінський контроль на підприємстві за проведенням ремонтних робіт на транспорті та, в окремих випадках, ставить під сумнів їх фактичне виконання, що призвело до високовірогідного ризику втрат грошових коштів у сумі 2506,46 тис. гривень.*

*Відмічається, що викладені факти призводять до ризиків загроз безпеці транспортного руху, що є неприпустимим, та свідчать про неналежний рівень виконання підприємством основної мети діяльності щодо забезпечення надання послуг з перевезення пасажирів.*

*Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Христюльського М.С. додається. Додаток № 2.*

**IX Оцінка дублювання транспортних маршрутів КП «Київпастрас» приватними перевізниками**

*В ході аудиту досліджено ризик дублювання приватними перевізниками транспортних маршрутів КП «Київпастрас», що негативно впливає на його доходну частину.*

*З метою дослідження даного ризику проведено вивчення інформації наданої КП «Київпастрас» щодо маршрутів, затверджених конкурсним комітетом Департаменту транспортної інфраструктури станом на 01.01.2015, та інформації щодо дублювання транспортних маршрутів підприємства приватними перевізниками, що здійснюють транспортну роботу в режимі маршрутного таксі.*

Відповідно до наданої КП «Київпастрас» інформації станом на 01.01.2015 загальна кількість транспортних маршрутів, що обслуговуються підприємством, становить 172 од., з яких:

- 108 автобусних маршрути, в тому числі, 72 маршрути - звичайного режиму та 36 - таксомоторні маршрути;
- 42 тролейбусних маршрути;
- 22 трамвайних маршрути.

В свою чергу, кількість маршрутів, які обслуговуються приватними перевізниками в режимі таксомоторів становить 136 од., що на 36 од. (або 21%) менше ніж маршрутів, що належать КП «Київпастрас».

Право щодо перевезення пасажирів на автобусних маршрутах (звичайного режиму та таксомоторів) надається Департаментом транспортної інфраструктури (КМДА) за конкурсним принципом та оформляється підписанням відповідних договорів.

Зокрема, станом на 01.01.2015 перевезення пасажирів на таксомоторних маршрутах в м. Києві здійснювало 34 приватні перевізники (136 маршрути).

Відмічається, що відповідно до даних наданих КП «Київпастрас» на транспортних маршрутах підприємства станом на 01.01.2015 використовується близько 1302 од.

транспортних засобів, при цьому, на маршрутах приватних перевізників близько 1597 од., що на 295 одиниць більше (або 23%).

#### Інформація щодо маршрутів КП «Київпаstrанс» та їх дублювання з приватними перевізниками

Вид маршруту	Кількість маршрутів підприємства	Кількість маршрутів підприємства, що дублюється приватними перевізниками	Питома вага маршрутів, що дублюється приватними перевізниками (відсотки)	Кількість транспортних засобів, що використовується на маршрутах підприємства
Автобусні маршрути звичайного режиму	72	46	64%	348
Автобусні маршрути в режимі таксомотору	36	25	70%	254
Тролейбусні маршрути	42	34	81%	410
Трамвайні маршрути	22	15	68%	290
<b>Всього</b>	<b>172</b>	<b>120</b>	<b>70%</b>	<b>1302</b>

Аналіз наведеної інформації щодо дублювання транспортних маршрутів свідчить, що близько 70% транспортних маршрутів КП «Київпаstrанс» дублюється з маршрутами приватних перевізників, що працюють в режимі маршрутних таксі.

#### **Висновок:**

*Проведеним аналізом встановлено, що внаслідок незваженого підходу Департаменту транспортної інфраструктури до проведення конкурсів та відсутності у підприємства ефективного аналітичного підходу до питання акумулювання оптимальної кількості транспорту на економічно вигідних маршрутах, склалася ситуація, коли близько 70% маршрутів (120 од.) КП «Київпаstrанс» дублюються приватними перевізниками, які мають на 23% (295 од.) більше транспортних засобів ніж комунальне підприємство.*

*Зазначене свідчить про наявність економічної вигоди у використанні таких маршрутів та попит у транспортних послугах, який не задоволено транспортом підприємства (при наявності у останнього такого потенціалу за рахунок активізації роботи з проведення ремонтів автобусного парку в кількості 252 од.).*

*Таким чином, можливо стверджувати, що дублювання значної кількості маршрутів КП «Київпаstrанс» приватними перевізниками призводить до зменшення кількості перевезених підприємством пасажирів та, як наслідок, недоотримання коштів останнім, що відповідно впливає на рівень збитковості та необхідність залучення бюджетного фінансування.*

*Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Христюльського М.С. додається. Додаток №2.*

#### **Х Оцінка обліку проїзних документів**

*З метою вивчення ризику недостатнього контролю за обліком квиткової продукції та виручки проведено аналіз обліку квиткової продукції КП «Київпаstrанс».*

*Аудит проведено вибіркоким методом шляхом аналізу договорів на поставку продукції, оборотно-сальдових відомостей по субрахунку 201 «Сировина й матеріали», видаткових накладних, рахунків, звітів про обіг квитків на складі, у квитковій касі та підзвітних осіб, касових звітів тощо, та встановлено наступне.*

Відповідно до договору від 24.01.2014 №2/14-К-Пр, укладеного між Службою організації збору та обліку виручки КП «Київпаstrанс» (далі - СОЗ та ОВ) та ТОВ «Компанія «Спекл», товариство зобов'язане поставити та передати впродовж 2014-2015 років у власність КП «Київпаstrанс» картки з вбудованою мікросхемою («smart»-картки - проїзні квитки) в кількості 240000 шт. Вартість товару за договором становить 590,4 тис. грн. (в т.ч. ПДВ 98,4 тис. грн.).

Вартість виготовлення 1 проїзного квитка на основі картонних безконтактних карток становить 2,46 грн. (з ПДВ).

За видами проїзні квитки поділяються на: громадські, студентські, поштові, загального користування.

Протягом 2014 року по договору від 24.01.2014 №2/14-К-Пр надійшло продукції на суму 287,59 тис. грн., КП «Київпаstrанс» сплачено кошти в сумі 330,0 тис. грн. та станом на 01.01.2015 за даними бухгалтерського обліку відображена дебіторська заборгованість по відношенню до ТОВ «Компанія «Спекл» у розмірі 42,41 тис. гривень.

Відповідно до договорів від 31.12.2013 №223-2013 та №224-2013 укладених між КП «Київпаstrанс» та ТОВ «Укрспецполіграфія» товариство надає послуги з друку проїзних документів (проїзні квитки для проїзду в громадському транспорті).

Вартість продукції за договором №223-2013 становить 2 705,1 тис. грн. (в т.ч. ПДВ 450,85 тис. грн.) та за договором №224-2013 - 2 294,70 тис. грн. (в т.ч. ПДВ 382,45 тис. грн.).

Протягом 2014 року по договору від 31.12.2013 №223-2013 надійшло та оплачено продукції в сумі 2 698,75 тис. грн., по договору від 31.12.2013 №224-2013 надійшло продукції на загальну суму 1 523,23 тис. грн., КП «Київпаstrанс» сплачено коштів в сумі 1 226,43 тис. грн., та станом на 01.01.2015 за даними бухгалтерського обліку відображена кредиторська заборгованість по відношенню до ТОВ «Укрспецполіграфія» у розмірі 296,8 тис. гривень.

Інформація щодо обліку квиткової продукції (квитки, квитанції тощо) за субрахунком 201 «Сировина й матеріали» впродовж 2013-2014 років наведена в таблиці.

**Інформація щодо обліку квиткової продукції за субрахунком 201 «Сировина й матеріали» впродовж 2013-2014 років**

Структурний підрозділ	Залишок квиткової продукції станом на 01.01.2013	Надійшло квиткової продукції протягом 2013 року	Використано квиткової продукції протягом 2013 року	Залишок квиткової продукції станом на 01.01.2014	Надійшло квиткової продукції протягом 2014 року	Використано квиткової продукції протягом 2014 року	Залишок квиткової продукції станом на 01.01.2015
Склад СОЗ та ОВ	385,95	5 550,46	5 474,21	462,20	5 386,85	5 376,11	472,94
Каси СОЗ та ОВ	69,29	1 210,26	869,85	409,70	1 051,07	1 024,77	436,00

Слід зазначити, що на підставі розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30.01.2015 №66 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» з 07.02.2015 введено в дію тариф на перевезення пасажирів у міському пасажирському транспорті – автобусі, трамваї, тролейбусі, фунікулері, який працює у звичайному режимі у розмірі 3 гривні за 1 поїздку, міській електричці – 4 гривні за 1 поїздку.

Однак, при плануванні періоду зміни тарифів на перевезення пасажирів КП «Київпаstrанс» не об'єктивно оцінено залишки квитків номіналом 1,5 грн., 1,7 грн., які з 07.02.2015 були виведені з продажу, у зв'язку з їх номінальною невідповідністю нововведеним тарифам.

Зокрема, станом на 01.03.2015 залишки неактуальних квитків склали:

- номіналом 1,5 грн. - 8 169 608 шт. на суму 216,69 тис. грн.;
- номіналом 1,7 грн. - 2 364 577 шт. на суму 79,78 тис. гривень.

Пунктом 6.2.11 Положення СОЗ та ОВ затвердженого наказом по Підприємству від 06.12.2001 №16 (далі – Положення) визначено, що служба зобов'язана забезпечувати економне та раціональне використання фінансових ресурсів.

Отже, викладені факти свідчать про відсутність управлінських рішень з боку керівництва КП «Київпаstrанс», стосовно можливості продовження терміну дії квитків номіналом 1,5 грн. та 1,7 грн. або введення нових тарифів після їх реалізації, що є порушенням п. 6.2.11 Положення.

Таким чином, необ'єктивне врахування залишків квиткової продукції при плануванні періоду зміни тарифів та невжиття заходів щодо продовження терміну дії квитків номінал, яких не відповідає нововведеним тарифам, свідчить про незлагоджену систему взаємодії підрозділів планування та матеріально-технічного забезпечення, що як наслідок призвело до утворення неліквідного залишку квиткової продукції та відповідно неефективного витрачання коштів Підприємства у сумі 296,47 тис. гривень.

Відповідно до договору від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 укладеного між КП «Київський метрополітен» (далі – Метрополітен) та КП «Київпаstrанс» сторони зобов'язуються реалізовувати комбіновані проїзні квитки на основі безконтактних карток (метро-трамвай, метро-тролейбус, метро-автобус, метро-трамвай-тролейбус-автобус) (далі – Картки) та компенсувати витрати за їх виготовлення та реалізацію.

Витрати на підготовку до реалізації та реалізацію однієї Картки КП «Київпаstrанс» становили 12,8 грн., з 01.08.2014 КП «Київпаstrанс» - 15,52 гривень.

Строк дії договору закінчився 31.12.2009. Додатковим угодами продовжено строк дії договору до 31.07.2014 року.

Після закінчення терміну дії договору реалізації Карток, укладено на тих же умовах новий договір від 31.07.2014 №09-К-14.

Відповідно до умов договору сторони зобов'язуються щомісячно проводити реалізацію проїзних документів та компенсацію витрат за їх виготовлення, підготовку для реалізації та реалізацію.

Станом на 01.01.2013 дебіторська заборгованість за розрахунками по реалізації Карток з КП «Київський метрополітен» становила 655,09 тис. гривень.

За 2013, 2014 роки частина доходу належна Київпаstrансу від реалізації Карток Метрополітеном становила 42 175,07 тис. грн. (2013 - 19 658,47 тис. грн., 2014 - 22 516,6 тис. грн.), компенсація належна Метрополітену – 22 196,16 тис. грн. (2013 - 11 723,92 тис. грн., 2014 - 10 472,24 тис. грн.), Метрополітеном перераховано компенсації Київпаstrансу на загальну суму 14 917,05 тис. грн. (2013 - 5 457,05 тис. грн., 2014 – 9 460,00 тис. грн.).

Станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість за розрахунками по реалізації Карток з КП «Київський метрополітен» становила 5 716,9 тис. гривень.

Детальна інформація щодо стану нарахування компенсації та проведення взаєморозрахунків між КП «Київський метрополітен» та КП «Київпаstrанс» за 2013, 2014 роки наведена в таблиці в додатку.

Умовами договорів (п. 3.6) від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14 встановлено, що взаєморозрахунки здійснюються сторонами щомісячно на підставі Акту звірки не пізніше 5-ти днів з моменту його підписання.

Відповідно до п. 3.5 договорів від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14 встановлено, що кожен місяць до 5-го числа місяця наступного за звітним сторони складають та надають одна одній Звіт про реалізацію Карток, на підставі яких до 10-го числа складається Акт звірки взаєморозрахунків за реалізовані Картки та понесені витрати за виготовлення, підготовку до реалізації та реалізацію Карток.

Так, взаєморозрахунки між КП «Київпаstrанс» та КП «Київський метрополітен» повинні здійснюватись до 10-го числа кожного місяця.

Пунктом 4.2. договорів від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14 передбачено, що за несвоєчасну компенсацію витрат винна в цьому сторона сплачує іншій стороні пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ від своєчасно не перерахованої суми коштів.

В ході аудиту проведено аналіз сплати компенсації витрат понесених на підготовку до реалізації та реалізацію Карток, встановлені непоодинокі випадки несвоєчасних розрахунків КП «Київський метрополітен» перед КП «Київпаstrанс».

Так, КП «Київпаstrанс» не вжито заходів щодо нарахування пені за несвоєчасну компенсацію КП «Київський метрополітен» витрат понесених на підготовку до реалізації та реалізацію Карток, що призвело до недоотримання КП «Київпаstrанс» фінансових ресурсів в загальній сумі 1 120,96 тис. грн. та порушення ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629 Цивільного кодексу України та п. 4.2. договорів від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14.

*Розрахунок втрат (пені) в додатку.*

Слід зазначити, що на підставі протоколу наради з вирішення питання погашення заборгованості із виплати заробітної плати працівників КП «Київпаstrанс» від 17.10.2013 №008/40, затвердженого заступником голови КМДА Костюком М.Д. та договору позики (поворотної фінансової допомоги) 21.10.2013 КП «Київський метрополітен» передав КП «Київпаstrанс» у власність грошові кошти у сумі 20 млн. грн. в термін до 22.11.2013 року. Відповідно до платіжних доручень КП «Київпаstrанс» повернув фінансову допомогу на



загальну суму 15 млн. грн. в вересні 2014 року та 5 млн. на підставі угоди про зарахування зустрічних однорідних вимог від 27.10.2014 (в рахунок погашення заборгованості КП «Київський метрополітен» за реалізацію комбінованих проїзних документів).

Відповідно до пояснення начальника СОЗ та ОВ О.Вавринчука у 2013 році КП «Київський метрополітен» надав КП «Київпаstrанс» займ у розмірі 20,0 млн. грн., тому пеня за несвоєчасно перераховані кошти не нараховувалась до моменту повного погашення заборгованості КП «Київпаstrанс».

*Пояснення начальника СОЗ та ОВ О.Вавринчука в додатку.*

Відповідно до наданих Звітів про продаж Карток КП «Київпаstrанс» протягом 2013, 2014 років реалізовано 184,8 тис. шт. Карток (2013 - 98,20 тис. шт., 2014 - 86,60 тис. шт.), дохід від реалізації Карток становив 33 846,54 тис. грн. (2013 - 17 973,56 тис. грн., 2014 - 15 872,98 тис. грн.), кількість реалізованих Метрополітеном Карток – 560,98 тис. Карток (2013 - 258,73 тис. Карток, 2014 - 302,25 тис. Карток), частина доходу належна Київпаstrансу від реалізації Метрополітеном – 39 625,53 тис. грн. (2013 - 18 343,27 тис. грн., 2014 - 21 282,26 тис. гривень).

Слід зазначити, що в 2014 році КП «Київпаstrанс» реалізовано на -11,60 тис. Карток (або на 11,8%) менше в порівнянні з 2013 роком та отримано доходу від їх реалізації менше на -2100,58 тис. грн. (або 11,7%).

Детальна інформація реалізованих Карток та отриманих доходів в 2013, 2014 роках наведена в таблиці.

#### Аналіз реалізованих Карток та отриманих доходів в 2013, 2014 роках

Період	2013		2014		Різниця	
	К-ть Карток реалізованих Київпаstrансом, тис. шт.	Дохід від реалізації Карток (в т.ч. частина доходу належна Метрополітену), тис. грн.	К-ть Карток реалізованих Київпаstrансом, тис. шт.	Дохід від реалізації Карток (в т.ч. частина доходу належна Метрополітену), тис. грн.	К-ть Карток реалізованих Київпаstrансом, тис. шт.	Дохід від реалізації Карток (в т.ч. частина доходу належна Метрополітену), тис. грн.
січень	7,58	1 393,59	7,86	1 344,49	0,28	-49,10
лютий	8,42	1 512,68	7,79	1 446,87	-0,63	-65,82
березень	8,32	1 559,53	8,07	1 475,01	-0,25	-84,52
квітень	8,35	1 566,37	7,70	1 427,04	-0,65	-139,33
травень	7,98	1 349,17	7,51	1 341,88	-0,47	-7,29
червень	8,07	1 504,23	6,22	1 153,64	-1,85	-350,59
липень	7,97	1 475,25	5,89	1 098,92	-2,08	-376,33
серпень	8,10	1 505,10	6,05	1 147,93	-2,05	-357,18
вересень	8,23	1 524,47	6,72	1 240,77	-1,52	-283,70
жовтень	8,57	1 572,08	7,66	1 403,53	-0,92	-168,56
листопад	8,27	1 492,55	7,57	1 390,28	-0,70	-102,27
грудень	8,33	1 518,58	7,56	1 402,66	-0,77	-115,92
<b>разом</b>	<b>98,20</b>	<b>17 973,56</b>	<b>86,60</b>	<b>15 872,98</b>	<b>-11,60</b>	<b>-2100,58</b>

Протягом 2013 року КП «Київпаstrанс» передано до КП «Київський метрополітен» на знищення нереалізованих Карток у кількості 21 220 шт., що складає 18% загальної кількості виготовлених Карток (98201 шт.). Аналогічний показник у 2014 році склав 17167 шт., або 17% загальної кількості виготовлених Карток (86598 шт.).

Витрати на підготовку до реалізації однієї Картки КП «Київпаstrанс» до 31.07.2014 становили 12,8 грн., з 01.08.2014 - 15,52 гривень.

Дворічний аналіз питомої ваги знищених Карток до загальної кількості реалізованих свідчить про щомісячне завищення показника виготовлення Карток в межах від 10 до 25%, що надає можливість стверджувати про необхідність проведення КП «Київпаstrанс» більш детального аналізу стану реалізації продукції та застосування більш виваженого підходу до питання виготовлення Карток.

Так, протягом 2013-2014 років списано понад 10% нереалізованих Карток у кількості 16068,4 штук.

Таким чином, необ'єктивне планування підприємством кількості виготовлення Карток, зокрема, не використання можливості зменшення кількості їх виготовлення

щонайменше на 10%, призвело до понесення КП «Київпастрасом» неефективних витрат розрахунково у сумі 210,01 тис. грн.  $((9277,9+5196,5)*12,8+1594*15,52=210011,2$  грн.).

Відповідно до пояснення начальника СОЗ та ОВ О.Вавринчука замовлення на виготовлення Карток проходить за 45 діб до моменту їх реалізації. На цей час результатів реалізації за попередній місяць ще немає. Тому при замовленні Карток звертається увага на аналогічний місяць минулого року. Реалізація Карток залежить від багатьох чинників, а саме: температурний режим, пасажиропотік, фінансовий стан пасажирів, кількість розповсюджувачів проїзних квитків та інше. При плануванні виготовлення Карток всі вони враховуються, але спрогнозувати точну реалізацію за 40 днів дуже складно, тому завжди є залишки нереалізованої Карток, які приходиться списувати.

*Пояснення начальника СОЗ та ОВ О.Вавринчука в додатку.*

Відмічається, що Картки які підлягали утилізації використовувались для проїзду в громадському транспорті.

Зокрема, слід зазначити, що проведеним аналізом реалізації Карток КП «Київпастрас» та їх використання в КП «Київський метрополітен», проведеним Комерційною службою КП «Київський метрополітен» встановлено, що протягом 2013 року виявлені факти проходу через автоматизований контрольний пункт по Карткам які підлягали знищенню, а саме в лютому – 36 проходів, квітні – 6, серпні – 1, вересні – 1, жовтні – 2.

Умовами договорів від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14 визначено, що у разі підтвердження проходів в базі даних автоматизованої системи Метрополітену, Карток, що підлягають знищенню, останні вважаються реалізованими.

Відповідно до пояснення, наданого головним бухгалтером СОЗ та ОВ Жилою Л.І. 36 Карток, за якими встановлені проходи в лютому, були без специфікації, тому виявити матеріально-відповідальних осіб не можливо. По Карткам, за якими встановлено проходи в квітні, серпні, вересні, жовтні з винних осіб утримано вартість даних Квитків.

*Пояснення головного бухгалтера СОЗ та ОВ Жили Л.І. додається.*

Компенсація Метрополітену, за Картки, які вважаються реалізованими становить 3,36 тис. грн., з яких утримано з винних осіб 0,72 тис. грн., в той же час при реалізації Карток, по яких встановлено проходи, дохід КП «Київпастрас» розрахунково становив би 2,72 тис. гривень.

Отже, внаслідок недостатнього контролю, з боку матеріально-відповідальних осіб за збереженням Карток, що підлягали реалізації, в порушення п. 6.2.11 Положення КП «Київпастрас» не забезпечено економне та раціональне використання фінансових ресурсів, та протягом 2013 року зайво витрачено коштів (сплачено КП «Київський метрополітен» частину доходу від реалізації Карток по яким встановлені проходи) у сумі 2,64 тис. грн. та недоотримано фінансових ресурсів (частини доходу від реалізації Карток) розрахунково у сумі 2,72 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що Картки, по яким встановлені наявні факти використання для проїзду в громадському транспорті, в подальшому були знищені, як нереалізовані.

В 2014 році проходів по Карткам, що підлягали знищенню не встановлено.

Для реалізації проїзних документів КП «Київпастрас» укладає договори реалізації проїзних документів зі сторонніми організаціями, так в 2013 році діяло 52 договори, в 2014 – 40 договорів.

Відповідно до умов договорів реалізації проїзних документів, організації зобов'язуються реалізовувати проїзні документи для проїзду (одноразові квитки, місячні проїзні квитки, тощо) в міському пасажирському транспорті в торговельних павільйонах зупинкових комплексів та перераховувати до 15 числа кожного місяця отримані від реалізації місячних проїзних квитків кошти, та щомісячно до 12 числа наступного за звітним місяця повертати залишки нереалізованих місячних проїзних квитків.

Загалом протягом 2013-2014 років по укладеним договорам реалізовано проїзних документів на загальну суму 3 131,09 тис. грн. (в т.ч. 2013 - 1 204,78 тис. грн., 2014 - 1 926,31 тис. грн.), розмір нарахованої та сплаченої Підприємством винагороди склав 512,64 тис. грн. (в т.ч. 2013 – 191,93 тис. грн., 2014 - 320,71 тис. грн.).

Вказані показники свідчать, що у 2014 році обсяг реалізації проїзних документів сторонніми організаціями збільшився у порівнянні із 2013 роком на 721,53 тис. грн., або 60%, в той час, як розмір сплаченої винагороди зріс майже у 2 рази (на 128,78 тис. грн. або 67%).

Детальна інформація по договорам реалізації проїзних документів сторонніми організаціями за 2013-2014 роки додається.

Дохід від реалізації проїзних документів в 2014 році збільшився порівняно з 2013 роком на 721,53 тис. гривень. Детально інформацію наведено в таблиці.

**Аналіз реалізованих проїзних документів та винагороди за їх реалізацію, тис. гривень.**

Вид проїзного документа	Вартість реалізованої продукції, тис. грн.		Відхилення		Розмір нарахованої та сплаченої винагороди, тис. грн.		Відхилення	
	2013	2014	тис. грн.	%	2013	2014	тис. грн.	%
Талони	519,53	728,61	209,08	40	83,81	120,36	36,55	44
Проїзні	685,25	1 197,70	512,45	75	108,12	200,35	92,23	85
Разом	1 204,78	1 926,31	721,53	60	191,93	320,71	128,78	67

Для прикладу. Відповідно до договору реалізації проїзних документів, укладеного з ТОВ «ХЕД МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ», від 21.01.2014 №19- 2014 товариство зобов'язується реалізовувати проїзні документи для проїзду (одноразові квитки, місячні проїзні квитки, тощо) в міському пасажирському транспорті в торговельних павільйонах зупинкових комплексів (197 зупинок, що визначені в додатку до договору).

ТОВ «ХЕД МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» зобов'язаний, перераховувати до 15 числа кожного місяця отримані від реалізації місячних проїзних квитків кошти та щомісячно до 12 числа наступного за звітним місяцем повертати залишки нереалізованих місячних проїзних квитків.

Договором реалізації проїзних документів передбачено, що КП «Київпастрас» виплачує ТОВ «ХЕД МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» винагороду за реалізацію проїзних документів, у розмірі 19% від суми реалізованих проїзних документів (одноразові квитки та проїзні квитки).

Так, за 2013 рік ТОВ «ХЕД МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» реалізовано проїзних документів на загальну суму 841,68 тис. грн. (одноразові квитки – 384,0 тис. грн., проїзні квитки – 457,68 тис. грн.), КП «Київпастрас» перераховано ТОВ «ХЕД МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» винагороду за реалізацію проїзних документів у сумі – 159,92 тис. грн., протягом 2014 року реалізовано – 1 481,15 тис. грн. (одноразові квитки – 564,0 тис. грн., проїзні квитки – 917,15 тис. грн.), винагорода – 281,42 тис. гривень.

Відповідно до договору реалізації проїзних документів, укладеного з ФОП Ярославський М.А., від 04.03.2015 №132-2015 ФОП Ярославський М.А. зобов'язується реалізовувати проїзні документи для проїзду (одноразові квитки, місячні проїзні квитки, тощо) в міському пасажирському транспорті в торговельних павільйонах зупинкових комплексів (3 зупинки, що визначені в додатку до договору).

ФОП Ярославський М.А. зобов'язаний щомісячно за попередньо перераховані кошти отримувати одноразові квитки та авансово отримувати місячні проїзні квитки, перераховувати до 15 числа кожного місяця отримані від реалізації місячних проїзних квитків кошти та щомісячно до 12 числа наступного за звітним місяцем повертати залишки нереалізованих місячних проїзних квитків.

КП «Київпастрас» виплачує винагороду за реалізацію проїзних документів, так ФОП Ярославський М.А. встановлена винагорода у розмірі 8% від суми реалізованих одноразових квитків та 9,3% від суми реалізованих проїзних квитків).

Так, за 2013 рік ФОП Ярославський М.А. реалізовано проїзних документів на загальну суму 6,0 тис. грн. (одноразові квитки), перераховано винагороду у сумі – 0,48 тис. грн., протягом 2014 року реалізовано – 6,0 тис. грн. (одноразові квитки), винагорода – 0,48 тис. гривень.

Відповідно до наданої інформації КП «Київпастрас», контролерами СОЗ та ОВ виявлені порушення в роботі водіїв та контролерів-касірів (реалізація фальшивих квитків) в 2013 році по 21 особі та в 2014 році – 17 особам.

За результатами виявлених порушень винним особам винесено догану або позбавлено премії 35 винним особам (2013 – 18, 2014 – 17) та 3 винні особи звільнено (в 2013 році).

Інформація про порушення в роботі водіїв та контролерів-касирів (реалізація фальшивих квитків), які були виявлені контролерами СОЗ та ОВ в 2013-2014 роках в додатку.

З метою виявлення фальшивих квитків, в ході аудиту проведено вибіркового аналізу фактичного обліку проїзних одноразових квитків та встановлено, що квитки, що підлягали дослідженню, обліковувались по бухгалтерському обліку СОЗ та ОВ.

*Одноразові квитки в додатку.*

Вибірковим аналізом накладних на видачу та продаж разових квитків на проїзд, прибуткових касових ордерів, інкасаційних відомостей продажу проїзних карток та абонементних талонів розбіжностей в серіях та номерах талонів, сумою реалізованих та проінкасованих талонів не встановлено.

*Копії накладних, ордерів, відомостей в додатку.*

За 2013 рік КП «Київпаstrанс» перевезено 646258 тис. пасажирів (236779,9 тис. платних, 409478,1 тис. пільгових), виручка від реалізації проїзних документів становила 366 259,60 тис. грн., що на 5 242,4 тис. грн. або 1% більше від запланованих доходів на 2013 рік (361 017,20 тис. грн.).

Найбільший рівень виручки від реалізації талонів становить дохід Автопарку №1, а саме 39 144,3 тис. грн. або 10,7% від загальної суми доходів, по Автопарку №7 рівень виручки від реалізації талонів становить 37 341,2 тис. грн. або 10,2% від загальної суми доходів, по Автопарку №2 – 34 801,2 тис. грн. та 9,5%, по Автопарку №5 – 34 831,6 тис. грн. та 9,5% відповідно.

За 2014 рік КП «Київпаstrанс» перевезено 665243,4 тис. пасажирів (246367,4 тис. платних, 418876,0 тис. пільгових), виручка від реалізації проїзних документів становила 392 166,10 тис. грн., що на 11 700,1 тис. грн. або 3% більше від запланованих доходів на 2014 рік (380 466,00 тис. грн.).

Найбільший рівень виручки від реалізації талонів становить дохід Автопарку №7, а саме 41 714,40 тис. грн. або 10,6% від загальної суми доходів, по Автопарку №1 рівень виручки від реалізації талонів становить 40 219,70 тис. грн. або 10,3% від загальної суми доходів, по Автопарку №2 – 37 454,80 тис. грн. та 9,6%, по Автопарку №5 – 35 106,30 тис. грн. та 9,0% відповідно.

Детальна інформація виконання плану в розрізі структурних підрозділів за 2013-2014 роки наведена в таблиці, в додатку.

Відповідно до наданої інформації, виручка від реалізації проїзних документів в 2013 році становила 366 259,60 тис. грн., при перевезенні 236 779,90 тис. платних пасажирів, в 2014 - 392 166,10 тис. грн., при перевезенні 246 367,40 тис. платних пасажирів. Так, доходи в 2014 році збільшились на 25 906,50 тис. грн. або 7% порівняно з 2013 роком та кількість перевезених платних пасажирів на 9 587,50 тис. або 4%. Різниця між темпами зміни виручки та кількості перевезених платних пасажирів полягає у збільшенні придбання проїзних білетів, використання пасажирами білетів придбаних раніше тощо.

Детальний аналіз динаміки виручки від реалізації проїзних документів та кількості перевезених платних пасажирів у 2013-2014 роках наведено у таблиці.

#### Аналіз динаміки виручки від реалізації проїзних документів та кількості перевезених платних пасажирів у 2013-2014 роках

Період	виручка 2013, тис. грн.	виручка 2014, тис. грн.	темпи зміни, тис. грн.		перевезено платних пасажирів 2013	перевезено платних пасажирів 2014	темпи зміни, тис. грн.	
			тис. грн.	%			тис. грн.	%
січень	27 264,10	26 563,10	-701,00	-2,6	17 197,80	17 315,00	117,20	0,7
лютий	29 714,50	26 755,90	-2 958,60	-10,0	19 481,70	17 776,70	-1 705,00	-8,8
березень	29 354,60	30 955,90	1 601,30	5,5	18 746,80	20 142,20	1 395,40	7,4
квітень	32 764,80	33 286,90	522,10	1,6	21 078,40	20 753,50	-324,90	-1,5
травень	28 679,00	32 818,10	4 139,10	14,4	18 541,90	20 190,90	1 649,00	8,9
червень	29 349,00	32 228,00	2 879,00	9,8	18 966,70	19 921,90	955,20	5,0
липень	30 174,00	32 931,30	2 757,30	9,1	19 235,90	19 988,60	752,70	3,9
серпень	28 399,90	30 092,00	1 692,10	6,0	18 248,20	18 637,80	389,60	2,1

вересень	31 598,30	36 547,50	4 949,20	15,7	20 482,10	22 283,80	1 801,70	8,8
жовтень	34 357,30	38 376,20	4 018,90	11,7	22 416,00	24 057,20	1 641,20	7,3
листопад	32 695,60	35 467,70	2 772,10	8,5	21 443,20	22 431,30	988,10	4,6
грудень	31 908,50	36 143,50	4 235,00	13,3	20 941,20	22 868,50	1 927,30	9,2
<b>Всього</b>	<b>366 259,60</b>	<b>392 166,10</b>	<b>25 906,50</b>	<b>7,1</b>	<b>236 779,90</b>	<b>246 367,40</b>	<b>9 587,50</b>	<b>4,0</b>

### Х.І Аналіз обліку квиткової продукції АП №5

З метою вивчення ризику недостатнього контролю за обліком квиткової продукції та виручки проведено аналіз обліку квиткової продукції на АП №5.

Аудит проведено вибіркоким методом шляхом аналізу договорів на поставку продукції, оборотно-сальдових відомостей по субрахунку 201 «Сировина й матеріали», видаткових накладних, рахунків-фактури, звітів про обіг квитків на складі, у квитковій касі та підзвітних осіб, касових звітів тощо, та встановлено наступне.

Станом на 01.01.2015 АП №5 обслуговує міські маршрути загального користування:

- в звичайному режимі руху 13 маршрутів: №№9, 14, 23, 30, 31, 32, 37, 37А, 47, 53, 72, 90, 97;

- в таксомоторному режимі руху 11 маршрутів: №№155, 166, 179, 181, 182, 228, 431, 433, 501, 537, 586.

Довідка заступника директора Асцатряна А.Е. додається.

Відповідно до Звіту про одержані доходи по АП №5 за 2013 рік становили 38 700 тис. грн., за 2014 рік становили 40 780,7 тис. гривень.

Звіти про одержані доходи по АП №5 за 2013 та 2014 роки та про роботу пасажирського автотранспорту додаються.

Дохід по АП №5 в 2014 році у порівнянні з 2013 роком збільшився на 2 008,7 тис. грн. або 5%, в розрізі доходів зменшення відбулось по таксомоторним перевезенням на 11 237,9 тис. грн. або 5% за рахунок зменшення платного паса жиробігу на 15059 тис. пасажирів, по приміських перевезенням на 1 280,3 тис. грн. або 34% за рахунок за рахунок зменшення кількості маршрутів на 2 та відповідно платного пасажиробігу на 4627 тис. пасажирів. Детальна інформація наведена в таблиці.

#### Динаміка доходів за 2013-2014 роки

Доходи	2013	2014	Динаміка зміни доходів	
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	%
Звичайний режим (разові квитки) кондуктори (тариф 1,5 грн.)	10013,4	11414,1	1400,7	14
Звичайний режим (разові квитки) водії (тариф 1,5 грн.)	489,9	523,8	33,9	7
Таксомоторні перевезення	23248,1	22010,2	-1237,9	-5
Приміські перевезення	3780,2	2499,9	-1280,3	-34
Міжнародні перевезення	283,6	0	-283,6	-100
Погодинні перевезення	956,8	4332,7	3375,9	353
<b>Разом</b>	<b>38772</b>	<b>40780,7</b>	<b>2008,7</b>	<b>5</b>

Опис процесу руху квитків на АП №5 в додатку.

Відповідно до оборотно-сальдової відомості по субрахунку 201 «Сировина й матеріали» станом на 01.01.2013 року на АП №5 обліковується запасів квиткової продукції та інших бланків на загальну суму 13,47 тис. грн. у кількості 1 954 950 штук.

Станом на 01.01.2014 по субрахунку 201 «Сировина й матеріали» рахується 23,33 тис. грн. (1848946 шт.)

Протягом 2014 року надійшло на суму 276,96 тис. грн. у кількості 17 541 210 шт., реалізовано на суму 278,98 тис. грн. у кількості 17 099 615 штук.

В 2014 році АП №5 від СОЗ та ОВ на основі видаткових накладних отримував квиткову продукцію, а саме абонементні талони для проїзду в громадському транспорті номіналом 1,5 грн. 8885361 шт. на суму 214,66 тис. грн. та таксобусні талони номіналом 2,5 грн. 1788238 шт. на суму 10,02 тис. гривень.

Станом на 01.01.2015 – 21,3 тис. грн. (2 290 541 шт.)

Слід зазначити, що у зв'язку з введенням нового тарифу на проїзд в громадському транспорті (3 грн.) 20.02.2015 АП №5 передано на СОЗ та ОВ залишки квитків для проїзду в наземному транспорті номіналом 1,5 грн. у кількості 101 910 шт. на суму 2,48 тис. гривень.

Так, станом на 01.03.2015 року залишки запасів квиткової продукції та інших бланків (в тому числі таксомотор) становили 2205029 шт. на загальну суму 22,86 тис. гривень.

Відповідно до договору від 03.01.2006 №3 укладеного між ТОВ «Укравторесурс» та АП №5 КП «Київпастрас» товариство зобов'язується поставити та передати у власність АП №5 товар (квитки для транспорту, що здійснює роботу в таксомоторному режимі, подорожні листки, білетно-облікові листи).

Строк дії договору закінчувався 31.12.2010, договір автоматично пролонговано (за відсутності заяв сторін про розірвання договору).

*Копія договору поставки продукції (товарів) від 03.01.2006 №3 додається.*

Слід зазначити, що в договорі відсутні істотні умови, а саме найменування (номенклатуру, асортимент), кількість продукції, ціна продукції тощо.

Відповідно до пояснення головного бухгалтера Пеньківської В.І. АП №5 працює з ТОВ «Укравторесурс» по отриманню квиткової продукції відповідно до договору від 03.01.2006 №3. В даній угоді обумовлено, що весь товар отримується по товаро-транспортним накладним, в яких вказана найменування, ціна, сума.

*Пояснення головного бухгалтера Пеньківської В.І. додається.*

Так, наприклад, відповідно до рахунків фактури, вартість абонементних квитків маршрутного таксі номіналом 3,5 грн. 0,005 грн. (без ПДВ) за 1 квиток, квитків рулонних номіналом 1, 3, 5 грн. – 0,004 грн. (без ПДВ).

*Копії рахунків-фактури додаються*

Станом на 01.01.2013 кредиторська заборгованість ТОВ «Укравторесурс» перед АП №5 відсутня.

Протягом 2013 року надійшло продукції на суму 28,06 тис. грн., АП №5 сплачено кошти в сумі 25,12 тис. грн. та станом на 01.01.2014 за даними бухгалтерського обліку відображена кредиторська заборгованість по відношенню до ТОВ «Укравторесурс» у розмірі 2,95 тис. гривень.

Протягом 2014 року надійшло продукції на суму 52,06 тис. грн., АП №5 сплачено кошти в сумі 49,5 тис. грн. та станом на 01.01.2015 за даними бухгалтерського обліку відображена кредиторська заборгованість по відношенню до ТОВ «Укравторесурс» у розмірі 5,5 тис. гривень.

Аналізом плану здачі виручки контролерами-касирами на будні та вихідні дні по маршрутам встановлено, що, наприклад, по маршруту №14 план на 1 день по загальному режиму руху з 14.04.2014 становив на будні дні 1 398 грн. та 1248 грн. на вихідні дні.

За грудень 2014 року сума виручки, яка здана контролерами-касирами по маршруту №14 становила 39,77 тис. грн., та в середньому становила 1,28 тис. грн. за 1 день.

Виконання плану по маршруту №14 в середньому становить 94%.

Слід зазначити, що відповідно до звіту про виконання плану рейсів автобусами по АП №5 за грудень 2014 року по маршруту №14, фактично здійснено 1735 рейсів, при плані 1793 рейси, що становить 96% від плану.

Аналізом плану здачі виручки контролерами-касирами на будні та вихідні дні по маршрутам встановлено, що, наприклад, по маршруту №537 план на 1 день по таксомоторному режиму в грудні 2014 року становив 1,65 тис. грн. в будній день та 1,4 тис. грн. у вихідний день.

За грудень 2014 року сума виручки, яка здана контролерами-касирами по маршруту №537 становила 388,77 тис. грн., та в середньому становила 1,58 тис. грн. за 1 день.

Виконання плану по маршруту №537 в середньому становить 100%.

В ході проведення аудиту, з метою встановлення фактичного надходження коштів від перевезення пасажирів на маршрутах підприємства, що працюють в режимі таксомотору, проведено співставлення даних щодо планового здавання коштів водіями за день з фактичним їх надходженням.

Так, проведеним вибіркоким аналізом надходження коштів за грудень 2014 року, по маршруту №537 (при виконанні 11,3 машино-годин), який працює в режимі таксомотору

встановлено, що здебільшого план водіями виконується на 100%, при цьому, перевиконання планових показників практично відсутнє.

Крім того, аналізом надходження коштів по дням відслідковується стала тенденція здавання водіями ідентичної суми коштів, тобто, ставиться під сумнів фактична кількість перевезених за день пасажирів та повнота зданої виручки водієм.

З метою встановлення фактичної видачі квитків водіями проведено інвентаризацію виручки отриманої від пасажирів, за реалізацію талонів для проїзду у маршрутному таксі на маршруті №537 та автобусах на маршруті №47 та встановлено наступне:

1. У водія Слободенюка П.П. таб. №1170 по маршруту №47 (автобус Богдан ДН АА1209АА) станом на 17:00 24.03.2015 фактично в наявності 0,68 тис. грн. Відповідно до квитково-облікового листка №153040 від 23.03.2015 Слободенюку П.П. видано 726 квитків з номера 060275 по 061000. Фактично в наявності квитки з номера 060512 по 061000. Отже водієм реалізовано 237 квитків. Вартість проїзду 3 грн., так сума реалізованих квитків повинна становити 0,71 тис. грн., недостача коштів становить 0,03 тис. гривень.

2. У водія Гайя О.А. таб. №2231 по маршруту №47 (автобус Богдан ДН АА0827АА) станом на 16:40 год 24.03.2015 фактично в наявності 0,67 тис. грн. Відповідно до квитково-облікового листка №153181 від 24.03.2015 Гайю О.А. видано 440 квитків з номера 065061 по 065500. Фактично в наявності квитки з номера 065401 по 065500. Отже водієм реалізовано 340 квитків. Вартість проїзду 3 грн., так сума реалізованих квитків повинна становити 1,02 тис. грн., недостача коштів становить 0,35 тис. гривень.

3. У водія Яцуна М.М. таб. №1027 по маршруту №537 (автобус Богдан ДН АА1301АА) станом на 16:15 24.03.2015 фактично в наявності 0,94 тис. грн. Відповідно до квитково-облікового листка №153100 від 24.03.2015 Яцуну М.М. видано 645 квитків з номера 615356 по 616000. Фактично в наявності квитки з номера 615701 по 616000. Отже водієм реалізовано 345 квитків. Вартість проїзду 3,5 грн., так сума реалізованих квитків повинна становити 1,21 грн., недостача коштів становить 0,27 тис. гривень.

*Акти обстеження додаються.*

Так, в порушення п. 2.6. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637 водіями готівка, що надійшла до каси, внесена не в повному обсязі, що могло привести до втрат на загальну суму 0,65 тис. гривень.

Відповідно до наданих копій квитково-облікових листків по вищезазначеним водіям, фактично в кінці зміни, водієм Яцун М.М. таб. №1027 по маршруту №537 здано 2,1 тис. грн. (реалізовано 600 талонів), водієм Гайєм О.А. таб. №2231 по маршруту №47 здано 0,74 тис. грн. (реалізовано 245 талонів), водієм Слободенюком П.П. таб. №1170 по маршруту №47 здано 0,86 тис. грн. (реалізовано 285 талонів).

Отже, водіями Яцун М.М. та Слободенюком П.П. до каси АП №5 в кінці зміни внесено виручку в повному обсязі.

Так, при аналізі наданих до аудиту квитково-облікових листків, встановлено, що у водія Гайя О.А. таб. №2231 по маршруту №47 реалізовано всього 245 талонів впродовж 24.03.2015, в той час, як в ході проведення раптової інвентаризації, станом на 16:40 год. 24.03.2015 було реалізовано 340 квитків.

Отже, водієм Гайя О.А. таб. №2231 в порушення п. 2.6. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637 готівку, отриману від реалізації квитків до каси внесено не в повному обсязі, що свідчить про відсутність належного рівня контролю з боку керівництва АП №5 за станом оприбуткування готівки.

Так, встановлено нестачу проїзних квитків у кількості 95 шт. на загальну суму 285 гривень.

Відповідно до пояснення начальника 1 автомобільної колони АП №5 Холдаша Д.В. планове завдання 24.03.2015 водіями було виконано в повному обсязі. По факту порушень у водіїв взято пояснення та притягнуто їх до фінансової та дисциплінарної відповідальності. В найближчий час недоліки в організації роботи будуть усунуті.

*Пояснення начальника 1 автомобільної колони АП №5 Холдаша Д.В. в додатку.*

157

**Висновок:**

КП «Київпаstrанс» в порушення ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629 Цивільного кодексу України та п. 4.2. договорів від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14 не вжито заходів щодо нарахування пені за несвоєчасну компенсацію КП «Київський метрополітен» витрат понесених на підготовку до реалізації та реалізацію Карток, що призвело до недоотримання КП «Київпаstrанс» фінансових ресурсів в загальній сумі 1 120,96 тис. грн.

Необ'єктивне планування підприємством кількості виготовлення Карток, зокрема, не використання можливості зменшення кількості їх виготовлення щонайменше на 10%, призвело до понесення КП «Київпаstrансом» неефективних витрат розрахунково у сумі 210,01 тис. гривень.

Отже, внаслідок недостатнього контролю, з боку матеріально-відповідальних осіб за збереженням Карток, що підлягали реалізації, в порушення п. 6.2.11 Положення КП «Київпаstrанс» не забезпечено економне та раціональне використання фінансових ресурсів, та протягом 2013 року зайво витрачено коштів (сплачено КП «Київський метрополітен» частину доходу від реалізації Карток по яким встановлені проходи) у сумі 2,64 тис. грн. та недоотримано фінансових ресурсів (частини доходу від реалізації Карток) розрахунково у сумі 2,72 тис. гривень.

Необ'єктивне врахування залишків квиткової продукції при плануванні періоду зміни тарифів та невжиття заходів щодо продовження терміну дії квитків, номінал яких не відповідає нововведеним тарифам, свідчить про незлагоджену систему взаємодії підрозділів планування та матеріально-технічного забезпечення, що, як наслідок, призвело до утворення неліквідного залишку квиткової продукції та відповідно неефективного витрачання коштів Підприємства у сумі 296,47 тис. гривень.

В порушення п. 2.6. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637, водіями АП №5 готівка, що надійшла до каси, внесена не в повному обсязі, що призвело до втрат коштів на загальну суму 0,29 тис. грн. та свідчить про відсутність належного контролю за станом оприбуткування готівки.

Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Веселовської Н.А. додається. Додаток № 3.

## **XI Аудит ефективності залучення сторонніх організацій для проведення ремонтних робіт рухомого складу**

В ході аудиту, з метою встановлення ризиків, що призводять до зайвого, необґрунтованого та неефективного витрачання грошових коштів підприємства та бюджету м. Києва, шляхом вивчення укладених договорів, актів виконаних робіт та потужностей Підприємства тощо, було досліджено питання ефективності функціонування на підприємстві системи залучення сторонніх організацій для проведення робіт з капітальних ремонтів рухомого складу.

Так, відповідно до п.3.2.15 Статуту одним із предметів діяльності підприємства є виконання капітальних ремонтів рухомого складу та агрегатів.

Однак, за наявності виробничих умов, технічних та трудових ресурсів для самостійного виконання робіт тощо, капітальні ремонти трамваїв та їх агрегатів проводились приватними підрядними організаціями, які, до того ж, виконували роботи використовуючи виробничі потужності КП «Київпаstrанс» (на територіях та в приміщеннях структурних підрозділів), а саме:

– ПрАТ «КЗЕТ» (капітальний ремонт трамвайних вагонів Т-3) орендує приміщення загальною площею 3 446,8 кв. м., на території Подільського ТРЕД, за адресою: вул. Фрунзе, 132 Б (договори оренди від 01.12.13 №05/32-12, від 01.06.13 №05/8-13, від 01.12.13 №05/16-13);

– ТОВ «Енерго Транс Груп» (капітальний ремонт редукторів колісних пар трамвайного вагону Т-3) орендує приміщення, на території Служби колії, за адресою: вул. Павла Усенка, 7/9 Г,3, загальною площею 320 кв. м. (договори оренди від 12.10.12 №763, від 26.03.12 №21/04-13, від 17.09.14 №17/24);



– ТОВ «НВП «База» (капітальний ремонт електрообладнання трамваїв (двигунів, тягових двигунів, двигун-генераторів, котушок рейкового гальма, якорів)), орендує приміщення загальною площею 394 кв. м., на території Куренівського тролейбусного ДЕПО, за адресою: вул. Сирецька, 25 (договори оренди від 03.05.12 №224, від 12.03.12 №146); що може свідчити про ризики економічно необґрунтованого та неефективного витрачання коштів КП «Київпастранс» та бюджету м. Києва.

#### *XI.1 Капітальний ремонт трамвайних вагонів типу Т-3*

У період 2013-2014 років КП «Київпастранс» в особі головного інженера Бомбандьорова Ю. П., що діяв на підставі довіреностей від 02.01.13 №06-5/01 та від 02.01.14 №06-5/01, укладено договори з ПрАТ «Київський завод електротранспорту», в особі генерального директора Нечипоренка М.К. (далі - ПрАТ «КЗЕТ») щодо відновлення та оснащення залізничних локомотивів, трамвайних моторних вагонів і рухомого складу; роботи субпідрядні, як частина виробництва залізничних локомотивів і рухомого складу (капітальний ремонт трамвайних вагонів Т-3) на загальну суму 29 484,0 тис. грн., а саме:

– договір від 18.04.13 №06/56-13, на загальну суму 14 742,0 тис. грн., ремонту підлягає 15 вагонів;

– договір від 22.05.14 №06/75-14, на загальну суму 14 742,0 тис. грн., ремонту підлягає 15 вагонів.

В ході аудиту встановлено, що ПрАТ «КЗЕТ», за період 2013-2014 років виконано робіт з капітального ремонту трамвайних вагонів Т-3 на загальну суму 25 552,8 тис. грн., в т.ч.:

– у 2013 році на суму 14 742,0 тис. грн., відремонтовано 15 вагонів;

– у 2014 році на суму 10 810,8 тис. грн., відремонтовано 11 вагонів.

Виконання вищезазначених робіт підтверджено актами приймання-передачі капітального ремонту трамвайних вагонів Т-3 та сплачено КП «Київпастранс» в повному обсязі, за рахунок коштів бюджету м. Києва, по КФК 170603.

На підтвердження обґрунтованості вартості капітальних ремонтів трамвайних вагонів типу Т-3, ДВФКА (згідно доручення від 17.02.15 №070-5-11/342) в рамках аудиту, було організовано зустрічну звірку з фінансово-господарських взаємовідносин між ПрАТ «КЗЕТ» та КП «Київпастранс». Генеральним директором ПрАТ «КЗЕТ» Нечипоренком М. К. було відмовлено представникам аудиторської групи ДВФКА у проведенні вищезазначеного заходу.

Проте, в ході аудиту, ознайомившись з актом ревізії Державної фінансової інспекції в м. Києві від 15.12.14 №11-30/3305 щодо фінансово-господарської діяльності КП «Київпастранс» за період 2012-2014 років, та інформації викладеної в вищезазначеному акті, встановлено наступне.

Проведеною зустрічною звіркою представниками ДФІ в м. Києві в ПрАТ «КЗЕТ» встановлено, що загальна собівартість продукції (капітальний ремонт 15 трамвайних вагонів) за договором від 18.04.13 № 06/56-13 складає 11 245,8 тис. грн. (без ПДВ), тобто собівартість капітального ремонту 1 вагону - 749,72 тис. грн. (без ПДВ).

Відповідно до кошторисної вартості робіт «Капітальний ремонт трамвайного вагону типу Т-3», затвердженої генеральним директором ПрАТ «КЗЕТ» Нечипоренком М. К. (копія додається), собівартість 1 вагону складає 756,23 тис. грн. (без ПДВ), що може свідчити про завищення собівартості капітального ремонту 1 вагону на суму 6,51 тис. грн. (без ПДВ).

Зважаючи на вищевикладене та враховуючи відмову контрагента у допуску аудиторської групи до зустрічної звірки, з метою проведення аналізу фінансово-господарських взаємовідносин між ПрАТ «КЗЕТ» та КП «Київпастранс», Департамент листом від 12.03.15 № 070-2-1-04/483 звернувся до ДФІ в м. Києві з проханням надання на ознайомлення матеріалів, що стосуються вказаних господарських операцій, напрацьованих робочою групою в ході ревізії.

В свою чергу, ДФІ в м. Києві листом від 30.03.15 №2616-13-15/3106 повідомило, що матеріали ревізії було передано до Головного управління СБУ у м. Києві та Київській області, за результатами розгляду яких, Слідчим управлінням Головного управління МВС України в м. Києві, 10.02.15 до Єдиного реєстру досудових розслідувань внесено відомості №1201510000000166 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.5 ст.191 КК України.

Таким чином, взявши за основу інформацію наведену в акті ревізії ДФІ в м. Києві від 18.04.13 № 06/56-13 (витяг додається), аудиторською групою проведено аналіз завищення вартості робіт з капітального ремонту трамвайного вагону Т-3 за договором від 18.04.13 №06/56-13.

**Аналіз завищення вартості робіт з капітального ремонту трамвайного вагону Т-3 за договором від 18.04.13 № 06/56-13**

Статті витрат	Вартість робіт згідно кошторисної вартості робіт «Капітальний ремонт трамвайного вагону типу Т-3», затвердженої генеральним директором ПрАТ «КЗЕТ»	Вартість робіт згідно висновків ревізії ДФІ в м. Києві	Сума завищення вартості робіт
<b>Повна собівартість робіт</b>	<b>756,23</b>	<b>749,72</b>	<b>6,51</b>
Прибуток 8,3%	62,77	62,23	0,46
ПДВ	163,8	162,39	1,41
<b>Всього кошторисна вартість робіт (з ПДВ)</b>	<b>982,8</b>	<b>974,34</b>	<b>8,46</b>

*тис. грн.*

За результатами проведеного аналізу, завищення вартості капітального ремонту 1 трамвайного вагону Т-3, розрахунково становить 8,46 тис. грн. (в т.ч. ПДВ), або 0,8 %.

Зважаючи на вищевикладене, включення ПрАТ «КЗЕТ» до кошторисної вартості робіт завищених показників собівартості робіт, призводить до завищення вартості капітальних ремонтів трамвайних вагонів типу Т-3 за договором від 18.04.13 №06/56-13 та ризику втрат коштів бюджету м. Києва, розрахунково на суму 126,9 тис. гривень.

Також, під час проведення, в ході ревізії, вищезазначеної зустрічної звірки, ПрАТ «КЗЕТ» представникам ДФІ в м. Києві було надано контракти укладені з «Kvazar Plus s.r.o.» (Чехія) та «MVO Intest s.r.o.» (Чехія), за період 2012-2013 років, на поставку трамвайних вагонів Т-3 з шириною колії 1 435 мм, які раніше експлуатувались на транспортному підприємстві в м. Прага.

За період з 01.01.12 по 01.10.14 ПрАТ «КЗЕТ» прийнято 36 трамвайних вагонів від «Kvazar Plus s.r.o.» (Чехія) та «MVO Intest s.r.o.» (Чехія) загальною вартістю 314,4 тис. євро.

Так, під час проведення аудиторського заходу було встановлено, що відповідно до записів в технічних паспортах на трамвайні вагони, в розділі XII «Особі відмітки», за підписом начальника технічного відділу ПрАТ «КЗЕТ» Шведа В.М., заводом в рамках проведення капітального ремонту трамвайних вагонів Т-3 проводилась заміна кузовів трамваю, що не передбачено основними умовами договорів (копії витягів з технічних паспортів в додатку).

При цьому, ПрАТ «КЗЕТ» не є виробником вищезазначених кузовів, а отримує їх у складі трамвайних вагонів, які раніше експлуатувались на транспортному підприємстві в м. Прага, про що свідчать записи в Протоколах візуально-оптичного та вимірювального контролю несівних системах трамвайних вагонів моделі Т-3, які проводились ТОВ «РЕМО» на замовлення ПрАТ «КЗЕТ» (копії протоколів додаються).

Зважаючи на те, що серійні номери кузовів трамвайних вагонів, які вказані в технічних паспортах, співпадають з номерами кузовів вказаних в протоколах візуально-оптичного та вимірювального контролю несівних системах трамвайних вагонів Т-3, аудиторська група дійшла висновку, що у період 2013-2014 років ПрАТ «КЗЕТ» проводило капітальні ремонти трамвайних вагонів Т-3, які раніше експлуатувались на транспортному підприємстві в м. Прага, та повертало їх замовнику, як відремонтовані трамвайні вагони, що передавалися на капітальний ремонт.

Взявши до уваги, що згідно отриманої інформації, транспортним підприємством в м. Прага експлуатація трамвайних вагонів здійснювалась відповідно до технічних умов та правил експлуатації, а саме: своєчасне проведення ТО, середніх та капітальних ремонтів, заміна комплектуючих та запасних частин на оригінальні, а також стан колій, внаслідок чого трамваї перебували в задовільному стані, можна стверджувати, що об'єми ремонтних робіт, які виконувались ПрАТ «КЗЕТ», потребують менших витрат ніж капітальний ремонт розукомплектованих, непридатних до експлуатації трамваїв Підприємства, що в свою чергу

154  
може свідчити про зловживання та сумнівні операції, як з боку ПрАТ «КЗЕТ», так і КП «Київпаstrанс».

Так, згідно даних викладених в акті ревізії ДФІ в м. Києві, середня ціна одного такого трамвайного вагону розрахунково (з урахуванням середнього курсу євро за період 2012-2014 років 11,50 грн. та ставки мита 10%, згідно розділу XVII Закону України «Про Митний тариф України» від 05.04.01 №2371-III та від 19.09.13 №584-VII), становить 110,5 тис. грн. (без ПДВ).

Таким чином, взявши за основу кошторисну вартість робіт з капітального ремонту трамвайних вагонів Т-3 ПрАТ «КЗЕТ», в ході аудиту проведено порівняльний аналіз відповідних витрат ПрАТ «КЗЕТ» та КП «Київпаstrанс» на виконання аналогічних робіт.

За результатами проведеного аналізу встановлено, що економія коштів КП «Київпаstrанс» за умови проведення робіт з капітального ремонту одного трамвайного вагону Т-3 безпосередньо Підприємством, розрахунково складає 394,10 тис. грн., що складає 40,1% від договірної вартості робіт ПрАТ «КЗЕТ».

**Порівняльний аналіз кошторисних витрат на виконання робіт з кап. ремонту трамвайного вагону Т-3 ПрАТ «КЗЕТ» та виконання аналогічних робіт силами КП «Київпаstrанс».**

тис. грн.

Статті витрат	Витрати ПрАТ "КЗЕТ"			Витрати КП "Київпаstrанс"			Сума економії коштів (з ПДВ)
	Сума витрат (без ПДВ)	ПДВ	Сума витрат (з ПДВ)	Сума витрат (без ПДВ)	ПДВ	Сума витрат (з ПДВ)	
Матеріальні витрати	355,07	71,01	<b>426,08</b>	238,45	47,69	<b>286,14</b>	139,94
<i>в т.ч. придбання вагону для комплексу запчастин в Чехії</i>	227,12	45,42	<b>272,54</b>	110,50	22,10	<b>132,60</b>	139,94
Послуги сторонніх організацій (в т.ч. капітальний ремонт редукторів колісних пар, двигунів, дефектоскопія)	99,65	19,93	<b>119,58</b>	99,65	19,93	<b>119,58</b>	xxx
Загальновиробничі витрати	40,08	8,02	<b>48,10</b>	40,08	8,02	<b>48,10</b>	xxx
Витрати на оплату праці	71,91	14,38	<b>86,29</b>	71,91	xxx	<b>71,91</b>	14,38
Відрахування на соціальне страхування	27,71	5,54	<b>33,25</b>	27,71	xxx	<b>27,71</b>	5,54
Амортизація основних засобів	13,17	2,63	<b>15,80</b>	13,17	xxx	<b>13,17</b>	2,63
Адміністративні витрати, витрати на збут	148,64	29,73	<b>178,37</b>	22,09	xxx	<b>22,09</b>	156,28
<b>Повна собівартість робіт</b>	<b>756,23</b>	<b>151,25</b>	<b>907,48</b>	<b>513,06</b>	<b>75,64</b>	<b>588,70</b>	<b>318,78</b>
<i>Прибуток 8,3%</i>	62,77	12,55	<b>75,32</b>	xxx	xxx	<b>xxx</b>	<b>75,32</b>
<b>Всього кошторисна вартість робіт</b>	<b>819,00</b>	<b>163,80</b>	<b>982,80</b>	<b>513,06</b>	<b>75,64</b>	<b>588,70</b>	<b>394,10</b>

Оскільки вартість капітального ремонту 26 трамвайних вагонів Т-3, проведеного підрядною організацією ПрАТ «КЗЕТ», майже на третину вища (40,1%) у порівнянні із вартістю таких робіт за умови їх виконання безпосередньо підприємством, наявні підстави для висновку, що КП «Київпаstrанс» втрачено можливість економії бюджетних коштів розрахунково у сумі 10 246,6 тис. грн., достатньої для виконання ремонту додатково 17 трамвайних вагонів, або 65% від загальної кількості виконаних робіт.

**XI. II Капітальний ремонт картерів та осьових трубочатих наконечників колісних пар трамвайних вагонів Т-3.**

У 2014 року КП «Київпаstrанс» в особі головного інженера Бомбандьорова Ю. П., що діяв на підставі довіреностей від 27.08.14 №06-5/185, укладено договір від 05.09.14 №06/136-14 з ТОВ «Енерго Транс Груп», в особі директора Колесника Д.В., щодо ремонтування та технічного обслуговування інших транспортних засобів і устаткування (капітальний ремонт картерів та осьових трубочатих наконечників колісної пари трамваю Т-3) на загальну суму 850,0 тис. грн., а саме:

- капітальний ремонт картера редуктора колісної пари у кількості 100 од. за ціною 4,1 тис. грн., на загальну суму – 410,0 тис. грн.;
- капітальний ремонт осьового трубчатого наконечника редуктора колісної пари (короткий) – 100 од., за ціною 2,5 тис. грн., на загальну суму 250,0 тис. грн.;
- капітальний ремонт осьового трубчатого наконечника редуктора колісної пари (довгий) – 100 од., за ціною 1,9 тис. грн., на загальну суму 190,0 тис. гривень.

Проведеним аудитом встановлено, що ТОВ «Енерго Транс Груп», за період 2014 року виконано робіт з капітального ремонту картерів та осьових трубчатих наконечників колісних пар трамвайних вагонів Т-3 на загальну суму 113,6 тис. грн., в т.ч. :

- капітальний ремонт картера редуктора колісної пари у кількості 15 од. за ціною 4,1 тис. грн., на загальну суму – 61,5 тис. грн.;
- капітальний ремонт осьового трубчатого наконечника редуктора колісної пари (короткий) – 14 од., за ціною 2,5 тис. грн., на загальну суму 35,0 тис. грн.;
- капітальний ремонт осьового трубчатого наконечника редуктора колісної пари (довгий) – 9 од., за ціною 1,9 тис. грн., на загальну суму 17,1 тис. грн., що підтверджено актами приймання-передачі капітального ремонту картерів та осьових трубчатих наконечників колісних пар трамвайних вагонів Т-3.

Виконання вищезазначених робіт підтверджено актами приймання-передачі капітального ремонту картерів та осьових трубчатих наконечників колісних пар трамваїв Т-3.

Сума сплати у період 2014 року за вищевказані роботи, за рахунок коштів підприємства, складає 96,0 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість КП «Київпастрас» перед ТОВ «Енерго Транс Груп» за виконані капітальні ремонти картерів та осьових трубчатих наконечників колісних пар трамвайних вагонів Т-3, станом на 01.01.15 складає 17,6 тис. гривень.

*XI.III Капітальний ремонт редукторів колісних пар трамвайних вагонів Т-3*

У 2013-2014 роках КП «Київпастрас» в особі головного інженера Бомбандьорова Ю. П., що діяв на підставі довіреностей від 02.01.13 №06-5/01 та від 02.01.14 №06-5/01, укладено договори з ТОВ «Енрго Транс Груп», в особі директора Колесника Д. В., щодо ремонтування та технічного обслуговування інших транспортних засобів і устаткування» (капітальний ремонт редукторів колісних пар трамваю Т-3) на загальну суму 8 817,76 тис. грн., а саме:

- договір від 04.06.13 №06/125-13 на суму 2 791,76 тис. грн.;
- договір від 10.12.13 №06/238-13 на суму 1 068,0 тис. грн.;
- договір від 25.07.14 №06/115-14 на суму 4 958,0,0 тис. гривень.

Проведеним аудитом встановлено, що ТОВ «Енерго Транс Груп», за період 2013-2014 років виконано робіт з капітального ремонту редукторів колісних пар трамваю Т-3, на загальну суму 4 978,5 тис. грн., в кількості 175 редукторів, в т.ч. :

- у 2013 році за договором від 04.06.13 №06/125-13 на суму 2 670,0 тис. грн., в кількості 100 од.;
- у 2014 році на суму 2 308,5 тис. грн., в т. ч.:
- ✓ за договором від 10.12.13 №06/238-13 на суму 801,0 тис. грн., в кількості 30 од.,
- ✓ за договором від 25.07.14 №06/115-14 на суму 1 507,5 тис. грн., в кількості 45 одиниць.

Виконання вищезазначених робіт підтверджено актами приймання-передачі капітального ремонту редукторів колісних пар трамваю Т-3 та сплачено КП «Київпастрас» не в повному обсязі.

Сума сплати за період 2013 - 2014 років за вищевказані роботи, КП «Київпастрас», складає 4 632,5 тис. грн., із них по договорам:

- від 04.06.13 №06/125-13, за рахунок коштів бюджету м. Києва по КФК 170603 – 2 403,0 тис. грн.;
- від 10.12.13 №06/238-13, за рахунок коштів підприємства – 801,0 тис. грн.;
- від 25.07.14 №06/115-14, за рахунок коштів підприємства – 1 428,5 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість КП «Київпастрас» перед ТОВ «Енерго Транс Груп» за виконані капітальні ремонти редукторів колісних пар трамваю Т-3, станом на 01.01.15 складає

152

346,0 тис. грн., в т. ч., за рахунок коштів бюджету м. Києва по КФК 170603 - 267,0 тис. гривень.

В ході аудиту, було досліджено виконання основних умов договорів з капітального ремонту редукторів колісних пар трамваю Т-3, за період 2013-2014 років та встановлено наступне.

Так, відповідно до п. 5.5, договорів, строк виконання ремонтів складає 8 робочих днів з дати отримання заявки, та згідно з п.7.3 за порушення строків та умов виконання ремонтів Виконавець сплачує Замовнику пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожний день її порушення.

В ході аудиту встановлено, що ТОВ «Енерго Транс Груп», всупереч п. 5.5 договорів виконувало роботи з грубим порушенням строків (перевищення строків сягає до 63 календарних днів).

Однак, в порушення ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629 Цивільного кодексу України та п.7.3. договорів від 04.06.13 №06/125-13, від 10.12.13 №06/238-13, від 25.07.14 №06/115-14 підприємством не вжито заходів щодо нарахування пені за порушення строків виконання ремонтних робіт, що призвело до недоотримання КП «Київпастранс» фінансових ресурсів, на загальну суму 33,7 тис. грн., із них по договорам:

- від 04.06.13 №06/125-13 – 17,7 тис. грн.;
- від 10.12.13 №06/238-13 – 6,0 тис. грн.;
- від 25.07.14 №06/115-14 – 10,0 тис. гривень.

Розрахунок пені ТОВ «Енерго Транс Груп» за порушення термінів та умов виконання капітальних ремонтів редукторів колісних пар за 2013-2014 роки в додатку.

Також, в ході аудиту було проведено порівняльний аналіз виробничої собівартості на виконання капітальних ремонтів картерів та осьових трубчатих наконечників колісної пари трамваю Т-3 за договором від 05.09.14 №06/136-14, та вартості виконання аналогічних робіт при капітальному ремонті редукторів колісних пар за договором від 25.07.14 №06/115-14, які виконувались ТОВ «Енерго Транс Груп» в один період.

За результатами проведеного аналізу встановлено наступне.

Так, відповідно до калькуляції до договору від 25.07.14 №06/115-14, щодо капітального ремонту редукторів колісних пар трамваю Т-3 ТОВ «Енерго Транс Груп» проводиться заміна комплектуючих редуктора на нові, окрім основних агрегатів редуктора, а саме: картера та осьових трубчатих наконечників (короткий та довгий).

На даних агрегатах виконавцем після проведення дефектоскопії редуктора проводиться капітальний відновлюючий ремонт (далі - КВР).

Так, згідно калькуляції на капітальний ремонт редуктора колісної пари трамваю Т-3, виробнича собівартість вищезазначених КВР складає 7,3 тис. грн. (без ПДВ), а саме:

- КВР картера редуктора – 3,5 тис. грн.;
- КВР короткого осьового трубчатого наконечника редуктора – 2,24 тис. грн.;
- КВР довгого осьового трубчатого наконечника редуктора – 1,59 тис. гривень.

При цьому, відповідно до договору від 05.09.14 №06/136-14 щодо виконання капітальних ремонтів картерів та осьових трубчатих наконечників колісної пари трамваю Т-3, в ході аудиту встановлено, що виробнича собівартість вищезазначених КВР згідно специфікацій становила 5,8 тис. грн. (без ПДВ), в т. ч.:

- КВР картера редуктора – 2,8 тис. грн.;
- КВР короткого осьового трубчатого наконечника редуктора – 1,7 тис. грн.;
- КВР довгого осьового трубчатого наконечника редуктора – 1,3 тис. грн., що на

1,5 тис. грн., або 20,4% менше ніж вартість аналогічних КВР при комплексному капітальному ремонті редукторів колісних пар.

**Порівняльний аналіз виробничої собівартості капітального ремонту картера та осьових трубчатих наконечників колісної пари трамваю Т-3 за договором від 05.09.14 №06/136-14 до ціни виконання аналогічних робіт при капітальному ремонті редуктора колісної пари за договором від 25.07.14 №06/115-14**

*тис. грн. (без ПДВ)*

Капітальний ремонт картера редуктора			Капітальний ремонт осьового трубчатого наконечника редуктора (короткий)			Капітальний ремонт осьового трубчатого наконечника редуктора (довгий)			Всього різниця в виробничій собівартості ремонтних робіт
Виробнича собівартість ремонтних робіт по договору від 05.09.14 № 06/136-14	Виробнича собівартість ремонтних робіт по договору від 25.07.14 № 06/115-14	Різниця в виробничій собівартості ремонтних робіт	Виробнича собівартість ремонтних робіт по договору від 05.09.14 № 06/136-14	Виробнича собівартість ремонтних робіт по договору від 25.07.14 № 06/115-14	Різниця в виробничій собівартості ремонтних робіт	Виробнича собівартість ремонтних робіт по договору від 05.09.14 № 06/136-14	Виробнича собівартість ремонтних робіт по договору від 25.07.14 № 06/115-14	Різниця в виробничій собівартості ремонтних робіт	
2,8	3,5	<b>0,7</b>	1,7	2,24	<b>0,54</b>	1,3	1,59	<b>0,29</b>	<b>1,53</b>

Проте, незважаючи на наявність розбіжностей у собівартості аналогічних видів робіт за 2 договорами, керівництвом КП «Київпастрас», в період з 05.09.14 по 31.12.14, не було вжито управлінських рішень щодо внесення змін до договору від 25.07.14 №06/115-14 щодо капітального ремонту редукторів колісних пар трамваю Т-3 стосовно зменшення ціни договору за рахунок перегляду вартості КВР картера та осьових трубчатих наконечників (короткого, довгого) редуктора колісної пари, що призвело до завищення вартості капітального ремонту редуктора колісної пари трамваю Т-3 на суму 2,24 тис. грн. (з ПДВ).

*Розрахунок завищення вартості робіт з капітального ремонту редуктора колісних пар трамвайних вагонів Т-3 у період з 05.09.14 по 31.12.14 в додатку.*

У період з 05.09.14 по 31.12.14 до ТОВ «Енерго Транс Груп», за договором від 25.07.14 №06/115-14, на капітальний ремонт було передано 13 редукторів колісних пар, а саме: за актами приймання - передачі агрегатів для виконання капітальних ремонтів від 09.10.14 №П-09/10-01 в кількості 5 од., від 31.10.14 №П-31/10-01 – 6 од., від 08.09.14 №П-08/09-02 – 1 од., від 08.09.14 №П-08/09-01 – 1 од.

Враховуючи вищевикладене, можливо стверджувати, що незабезпечення КП «Київпастрас», при укладанні договорів із сторонніми організаціями, належного рівня контролю за станом ціноутворення, призвело до виникнення випадків встановлення підрядними організаціями, впродовж незначного проміжку часу, різних цін на виконання аналогічних видів робіт, що як наслідок може призвести до здійснення КП «Київпастрас» неефективних витрат на загальну суму 29,12 тис. гривень.

Взявши за основу кошторисну вартість робіт з капітального ремонту редукторів колісних пар трамвайних вагонів Т-3, які проводились ТОВ «Енерго Транс Груп», в ході аудиту проведено порівняльний аналіз відповідних витрат ТОВ «Енерго Транс Груп» та КП «Київпастрас» на виконання аналогічних робіт.

За результатами проведеного аналізу встановлено, що економія коштів КП «Київпастрас», за умови проведення робіт з капітального ремонту одного редуктора колісної пари трамвайного вагону Т-3 безпосередньо підприємством, розрахунково складає: у 2013 році – 1,55 тис. грн., або 5,8% від договірної вартості робіт, у 2014 році – 3,25 тис. грн., або 9,7%.

Порівняльний аналіз витрат на виконання робіт з капітального ремонту редуктора колісної пари трамвайного вагону Т-3 ТОВ «Енерго Транс Груп» та виконання аналогічних робіт силами КП «Київпастрас» в додатку.

Оскільки вартість капітального ремонту 175 редукторів колісних пар трамвайних вагонів Т-3, проведеного підрядною організацією ТОВ «Енерго Транс Груп», в середньому майже на 8% вища у порівнянні із вартістю таких робіт за умови їх виконання безпосередньо підприємством, наявні підстави для висновку, що КП «Київпастрас» втрачено можливість економії розрахунково у сумі 347,75 тис. грн., в тому числі бюджетних коштів - 155,0 тис. грн., та коштів підприємства - 192,75 тис. грн., достатньої для виконання ремонту додатково 12 редукторів колісних пар, або 7% від загальної кількості виконаних робіт.

*XI.IV Капітальний ремонт електрообладнання трамваїв  
(двигунів, тягових двигунів, двигун-генераторів, котушок рейкового гальма, якорів).*

У період 2013-2014 років КП «Київпастранс» в особі головного інженера Бомбандьорова Ю. П., що діяв на підставі довіреностей від 02.01.13 №06-5/01 та від 27.08.14 №06-5/185, укладено договори з ТОВ «Науково-виробниче підприємство «БАЗА» (далі – ТОВ «НВП»БАЗА») в особі директора Лінського Я.М. щодо ремонтування та технічного обслуговування інших транспортних засобів і устаткування» (капітальний ремонт електрообладнання трамваїв) на загальну суму 6 593,28 тис. грн., а саме:

- договір від 04.06.13 №06/127-13 на суму 4 956,53 тис. грн.;
- договір від 14.11.14 №06/154-14 на суму 1 636,75 тис. гривень.

Проведеним аудитом встановлено, що ТОВ «НВП»БАЗА», за період 2013-2014 років виконано робіт з капітального ремонту електрообладнання трамваїв, на загальну суму 4 904,78 тис. грн., в т.ч.:

- у 2013 році за договором від 04.06.13 №06/127-13 на суму 2 673,71 тис. грн.,
- у 2014 році на суму 2 231,07 тис. грн., в т.ч.:
- ✓ за договором від 04.06.13 №06/127-13 на суму 1 679,83 тис. грн.,
- ✓ за договором від 14.11.14 №06/154-14 на суму 551,24 тис. гривень.

Виконання вищезазначених робіт підтверджено актами приймання-передачі капітального ремонту електрообладнання трамваїв та сплачено КП «Київпастранс» не в повному обсязі.

Сума сплати за період 2013 - 2014 років за вищевказані роботи, КП «Київпастранс», складає 4 450,76 тис. грн., із них по договорам:

- у 2013 році за договором від 04.06.13 №06/127-13 на суму 2 402,18 тис. грн., в т.ч. за рахунок коштів бюджету м. Києва по КФК 170603 на суму 2 009,36 тис. грн.;
- у 2014 році на суму 2 048,58 тис. грн., в т.ч.:
- ✓ за договором від 04.06.13 №06/127-13 на суму 1 788,58 тис. грн.,
- ✓ за договором від 14.11.14 №06/154-14 на суму 260,0 тис. гривень.

Кредиторська заборгованість КП «Київпастранс» перед ТОВ «НВП» БАЗА» за виконані роботи з капітальних ремонтів електрообладнання трамваїв, станом на 01.01.15, складає 454,02 тис. гривень.

Проведеним співставленням актів приймання - передачі агрегатів на ремонт, від СУРС та ТІ до ТОВ «НВП» БАЗА» та актів приймання - передачі агрегатів з ремонту, було встановлено наступне.

Так, у період дії договору від 04.06.13 № 06/127-13 структурним підрозділом СУРС та ТІ до ТОВ «НВП «База» на капітальний ремонт було передано:

- двигун-генератор Т-3 (КР із заміною колекторів) згідно акту №11 від 10.09.14 в кількості 2 одиниць та акту №14 від 10.11.14 – 2 одиниць;
- якор двигун-генератора Т-3 згідно акту № 7 від 18.06.14 в кількості 7 одиниць та акту №14 від 10.11.14 – 5 одиниць;
- якор двигун-генератора Т-3 (КР із заміною колектора) 08.10.14 в кількості 14 одиниць;
- тяговий двигун ТЕ-022 (КР) згідно акту №15 від 11.11.14 в кількості 6 одиниць;
- тяговий двигун ТЕ-022 (КР із заміною колектора) згідно акту №15 від 11.11.14 в кількості 8 одиниць;
- якор тягового двигуна ТЕ-022 (КР) - згідно акту №13 від 21.10.14 в кількості 6 одиниць;
- тяговий двигун ТЕ-023 (КР) – згідно акту №9 від 29.07.14 в кількості 2 одиниці.

Згідно акту приймання - передачі агрегатів з ремонту №11 від 13.11.14 (у період дії договору від 04.06.13 № 06/127-13) ТОВ «НВП «База» було передано СУРС та ТІ вищезазначені відремонтовані агрегати, однак, прибуткова накладна оформлена 17.11.2014 (№1772), тобто, у період дії договору від 14.11.14 №06/154-14, яким визначена вища ціна за виконання робіт.

**Розрахунок завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту електрообладнання трамваїв, які виконувались ТОВ «НВП «База» у 2014 році**

тис. грн.

Назва агрегату	Кількість	Ціна за одиницю згідно договору №06/127-13 від 04.06.13	Всього	Ціна за одиницю згідно договору №06/154-14 від 14.11.14	Всього	Завищення вартості виконаних робіт
<b>Тяговий двигун ТЕ-022 (КР)</b>	6	11,26	<b>67,56</b>	14,9	<b>89,4</b>	<b>21,84</b>
<b>Тяговий двигун ТЕ-022 (КР із заміною колектора)</b>	8	15,14	<b>121,12</b>	20,1	<b>160,8</b>	<b>39,68</b>
<b>Якір тягового двигуна ТЕ-022 (КР)</b>	6	5,83	<b>34,98</b>	7,74	<b>46,44</b>	<b>11,46</b>
<b>Тяговий двигун ТЕ-023 (КР)</b>	1	12,38	<b>12,38</b>	16,39	<b>16,39</b>	<b>4,01</b>
<b>Двигун-генератор Т-3 (КР із заміною колекторів)</b>	3	16,94	<b>50,82</b>	22,31	<b>66,93</b>	<b>16,11</b>
<b>Якір двигун-генератора Т-3 (КР)</b>	10	5,98	<b>59,8</b>	8,21	<b>82,1</b>	<b>22,3</b>
<b>Якір двигун-генератора Т-3 (КР із заміною колектора)</b>	7	9,41	<b>65,87</b>	12,74	<b>89,18</b>	<b>23,31</b>
<b>Всього</b>			<b>412, 53</b>		<b>551,24</b>	<b>138,71</b>

Таким чином, невжиття підприємством заходів реагування на випадки несвоєчасного оформлення підрядною організацією первинних документів призвело до прийняття ремонтних робіт за цінами, розмір яких значно вищий у порівнянні із цінами, діючими на момент фактичного прийняття робіт, та, у зв'язку з наявністю кредиторської заборгованості, до можливих втрат коштів на загальну суму 138,71 тис. гривень.

*XI.V Дослідження питання повернення замінених запасних частин*

Також, в ході аудиту встановлено, що в основних умовах договорів, укладених зі сторонніми організаціями на проведення капітальних ремонтів трамвайних вагонів та редукторів колісних пар, відсутній пункт, який би передбачав повернення замінених запасних частин та агрегатів, які виготовлені/містять чорні та дорогоцінні метали, як зворотних матеріалів.

Відповідно до договору укладеного КП «Київпаstrанс» з ЗАТ «Укрвтрчормет» від 17.03.10 №9420028, ціна 1 кг чорного металу, станом на період який підлягав аудиту, складала 1,90 гривень.

Проте, за даними бухгалтерського та складського обліку підприємства, у період який підлягав аудиту, не відображено жодної операції з оприбуткування від підрядних організацій, відпрацьованих агрегатів та запасних частин, які виготовлені із чорних металів, як зворотний матеріал.

На прикладі ТОВ «Енерго Транс Груп», яке у період 2013-2014 років виконувало роботи з капітального ремонту редукторів колісних пар трамвайних вагонів Т-3, було розраховано суму недоотриманого доходу КП «Київпаstrанс».

Так, провівши контрольні заміри ваги комплектуючих редукторів колісних пар, на Подільському ТРЕД, встановлено, що вага зворотних матеріалів, які виготовлені із чорних металів, на одному редукторі, складає 96,0 кг.

Зважаючи на те, що ТОВ «Енерго Транс Груп» у період 2013-2014 років було виконано 175 капітальних ремонтів редукторів колісних пар шляхом заміни основних агрегатів та комплектуючих, при цьому, жодного зворотного матеріалу із чорних металів не було повернуто та оприбутковано, на думку аудиторів сума недоотриманого доходу КП «Київпаstrанс» від здачі металобрухту розрахунково склала 31,92 тис. гривень.

*XI.VI Аналіз виконання умов договору №06/109-12 укладеного 14.08.2012*

*Підприємством з ПАТ «Київський завод електротранспорту»*

З метою вивчення ризиків не виконання суттєвих умов договору, додаткового навантаження на міський бюджет тощо, здійснено аудит ефективності виконання умов договору поставки трисекційного трамвайного вагону довжиною понад 28 метрів з долею низької підлоги понад 40).



Аудит проведено вибіркоким методом шляхом аналізу укладених договорів, платіжних документів, затверджений калькуляцій, актів виконаних робіт тощо.

КП «Київпаstrанс» укладено з ПАТ «Київський завод електротранспорту» (далі – Сторони) договір від 14.08.2012 №06/109-12 щодо поставки «Вагонів самохідних» (трисекційний трамвайний вагон довжиною понад 28 метрів з долею низької підлоги понад 40%) в кількості 1 штуки вартістю 9 900,0 тис. гривень. Умовами договору передбачено, що оплата за товар здійснюється по факту його поставки протягом 5 (п'яти) банківських днів з дати підписання актів приймання-передачі за умови наявності на бюджетному рахунку коштів цільового призначення.

Строк поставки товару (передбачений п.5.1. договору): протягом 2012 року. Договір набирає чинності з дня його підписання і діє до 31.12.2012, але у будь-якому випадку - до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань по Договору (п.10.1.).

За умовами п.6.3.1 договору Постачальник зобов'язаний забезпечити поставку товару у строки, встановлені договором. Пунктом 7.2 договору передбачено, що за порушення строків поставки товару постачальник сплачує покупцю пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, що діяла в період, за який сплачується пеня, від вартості непоставленого в строк Товару, за кожен день прострочення.

Незважаючи на умови договору (в т.ч. визначені умовами конкурсних процедур, в результаті проведення яких укладено договір), постачальник листами від 25.09.2012 №178/1 та від 08.11.2012 №196/1 (повторно) звернувся з проханням здійснення попередньої оплати (без визначення розміру), з метою виконання зобов'язань в частині поставки товару. Вказане прохання Підприємство, в зв'язку з відсутністю на бюджетному рахунку коштів цільового призначення, не задовольнило (лист від 23.11.2012 №06-3/697/1). Після чого 03.12.2012 ПАТ «Київський завод електротранспорту» листом №206/1 надіслав проект додаткової угоди, умовами якої намагався подовжити термін поставки – протягом 2013 року, та термін дії договору до 31.12.2013, яку Підприємство залишило без розгляду.

У 2013 році ПАТ «Київський завод електротранспорту», в порушення суттєвих умов договору, взяті на себе зобов'язання по виготовленню трамвайних вагонів не виконало. КП «Київпаstrанс» претензійна робота по факту невиконання умов договору від 14.08.2012 №06/109-12 не проводилась, зміни до договору не вносились.

Постачальник листом №38 від 02.04.2013 надіслав до Господарського суду м. Києва Позовну заяву з вимогою «зобов'язати КП «Київпаstrанс» внести зміни до Договору №06/109-12 про закупівлю товарів за державні кошти від 14.08.2012 шляхом підписання Додаткової угоди про внесення змін.

Незважаючи на порушення постачальником суттєвих умов договору, заступником начальника юридичного управління Подолянською М.В. (представник Підприємства в судовому процесі) до Господарського суду надано відзив у справі №910/6424/13 про те, що Підприємство проти позову не заперечує та визнає його в повному обсязі.

Так, 14.05.2013 Господарським судом м. Києва винесено рішення:

- позов задовольнити повністю. Внести зміни до договору №06/109-12 про закупівлю за державні кошти від 14.08.2012, укладеного між КП «Київпаstrанс» та ПАТ «Київський завод електротранспорту» шляхом укладення додаткової угоди від 28.12.2012 про внесення змін до Договору в наступній редакції: «п.5.1. строк поставки Товару: протягом 2013 року»; «10.1. цей Договір набирає чинності з дня його підписання Сторонами і діє до 31.12.2013, але будь-якому випадку – до повного виконання зобов'язань за Договором...»

- стягнути з КП «Київпаstrанс» на користь ПАТ «Київський завод електротранспорту» 1147 (одну тисячу сто сорок сім) грн. судового збору.

Дане рішення Підприємством оскаржене не було, а 27.05.2013 укладено додаткову угоду №1 від 28.12.2012 про подовження строку поставки та терміну дії Договору.

Після чого 28.05.2013 сторони уклали додаткову угоду №2, якою визначили джерело фінансування поставки товару (КФК 150101), а 05.06.2013 підписано додаткову угоду №3, якою передбачають можливість здійснення попередньої оплати в розмірі 30% суми договору 2 997,0 тис. гривень.

Поставку трисекційного трамвайного вагону типу K3R-NNP №001 за договором здійснено 04.10.2013, про що свідчить підписаний акт приймання-передачі.

Таким чином, при проведенні аудиту відповідності виконання умов вказаного договору вимогам чинного законодавства з питань дотримання його виконання вимогам як самого договору, так і Господарського кодексу та інших нормативних актів методом вибіркової звірки встановлено наступне:

- норми п.4.1. договору (яким допускається попередня оплата у відповідності до Постанови Кабінету Міністрів України від 09.10.2006 №1404, зі змінами) не відповідають нормам п.4.2. договору (оплата товару здійснюється по факту поставки протягом 5 (п'яти) банківських днів з дати підписання Сторонами актів приймання-передачі за умови наявності на бюджетному рахунку коштів цільового призначення, що дало можливість постачальнику змінити (подовжити) терміни поставки Товару. Крім того, двояке трактування вимог розділу 4 договору, незважаючи на невиконання постачальником вимог строків поставки, дало можливість перерахування авансового платежу;

- в порушення п.7.2 договору (яким передбачено за порушення строків поставки Товару Постачальник сплачує Покупцю пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, що діяла в період, за який сплачується пеня, від вартості непоставленого в строк Товару, за кожен день прострочення), Підприємством не нараховувалась пеня (в період з 01.01.2013 по 27.05.2013) Внаслідок чого підприємство зазнало фінансових втрат в сумі 594,0 тис. грн. Розрахунок пені наведено в додатку.

Пояснень відповідальних осіб з вказаного питання, на запит від 24.03.2015 (вх. №04/847) не надано.

Паралельно з цим, в ході аудиту встановлено, що в рамках виконання договору виробництва вагонів типу КЗР-NNP, ПАТ «Київський завод електротранспорту» 17.12.2012 укладає договір із структурною одиницею Підприємства Службою утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури на складання низько підлогових трисекційних трамвайних вагонів типу КЗР-NNP з виконанням монтажньо-оздоблювальних робіт №609, з технічними характеристиками, що 100% відповідають технічним вимогам договору від 14.08.2012 №06/109-12. Умовами договору №609 визначено:

- замовник надає комплектуючі та запасні частини необхідні для виконання роботи (п.1.3);
- загальна вартість роботи складає 714 ,12 тис. грн. (сімсот чотирнадцять тисяч сто дев'ятнадцять грн. 28 коп., п.2.1.);
- виконання та приймання роботи здійснюється на виробничих площах виконавця (п.4.1);
- договір набирає чинності з дати його підписання Сторонами і діє до 30.09.2013, але в будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх зобов'язань (п.8.1.).

Відповідно до акту надання послуг №293 03.10.2013 роботи із складання низько підлогового трисекційного трамвайного вагону вартістю 714 12 тис. грн. було прийнято замовником.

Згідно наданих калькуляцій структурної одиниці (затверджених наказом по Підприємству від 18.05.2013 №153) та аналізу виконання виробничої програми за 2013 рік виробничі витрати виконаних робіт склали 469,9 тис. грн.

Незважаючи на те, що Підприємство при виконанні робіт із складання низько підлогових трисекційних трамвайних вагонів типу КЗР-NNP з виконанням монтажньо-оздоблювальних робіт для ПАТ «Київський завод електротранспорту» отримало прибуток, можна було б уникнути додаткового навантаження на міський бюджет в сумі 244,2 тис. грн. (різниця між договірною ціною та фактично понесеними витратами підприємства) та використати вивільнені кошти на інші потреби підприємства.

**Висновок:**

*Впроваджена на підприємстві система залучення сторонніх організацій для проведення робіт з капітальних ремонтів рухомого складу не прозора та сповнена чисельних ризиків втрат.*

*Так, відповідно до п.3.2.15 Статуту одним із предметів діяльності підприємства є виконання капітальних ремонтів рухомого складу та агрегатів.*

*Однак, за наявності виробничих умов, технічних та трудових ресурсів для самостійного виконання робіт тощо, капітальні ремонти трамваїв та їх агрегатів проводились приватними підрядними організаціями, які, до того ж, виконували роботи*

використовуючи виробничі потужності КП «Київпаstrans» (на територіях та в приміщеннях структурних підрозділів).

Відсутність продуктивних дій у напрямку самостійного виконання вказаних робіт призвело, на думку аудиторів, до неефективних та економічного необґрунтованих витрат коштів підприємства та бюджету м. Києва на загальну суму 10,6 млн. грн.

Виходячи з отриманої інформації та проведених підрахунків можливо стверджувати, що в разі самостійного виконання робіт (в періоді який досліджувався) підприємство за рахунок потенційної економії коштів могло б зробити додатково капітальних ремонт 17 трамвайних вагонів, що становить 65% обсягу фактично виконаних робіт, тощо.

Крім того, встановлено чисельні ризики втрат на інших стадіях зазначеного процесу, зокрема:

- до кошторисної вартості ремонтних робіт трамваїв підрядником включено завищені показники собівартості, що призвело до ризику втрат коштів бюджету м. Києва розрахунково на суму 126,9 тис. гривень;

- невжиття заходів реагування на випадки несвоєчасного оформлення підрядною організацією первинних документів призвело до прийняття ремонтних робіт за цінами, розмір яких значно вищий у порівнянні із цінами, діючими на момент фактичного прийняття робіт, та, як наслідок, можливих втрат коштів в загальній сумі 138,71 тис. грн.;

- випадки встановлення підрядними організаціями різних цін на виконання аналогічних видів робіт призвело до здійснення неефективних витрат на загальну суму 29,12 тис. грн.;

- неповернення підприємству заміненних запасних частин та агрегатів, які виготовлені/містять чорні та дорогоцінні метали (зворотні матеріали), призвело до недоотримання доходів підприємства розрахунково на 31,92 тис. грн.;

- виконання на субпідряді робіт по складанню кузова трамвайного вагону, замовником якого підприємство саме і виступало, призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання коштів бюджету м. Києва в сумі 244,2 тис. грн.

Детальна інформація в робочому документі головних спеціалістів Малінської Ж.В. та Таборової К.Ю. додається. Додаток № 7.

Проведеним аналізом ефективності ви конання умов договору від 14.08.2012 №06/109-12 поставки низько підлогового трисекційного трамвайного вагону типу K3R-NNP, укладеного Підприємством з ПАТ «Київський завод електротранспорту» встановлено, що всупереч вимог п.7.2 договору, в період з 01.01.2013 по 27.05.2013 Підприємством не нараховувалась пеня за порушення термінів поставки вагонів, внаслідок чого фінансові втрати Підприємства розрахунково складають 594,0 тис. гривень.

Крім того, вимоги розділу 4 мають двоєке трактування: умовами п.4.1 допускається здійснення авансових платежів, а в п.4.2. визначено, що оплата здійснюється по факту поставки. Таке трактування умов оплати призвело до маніпулювання постачальником термінами поставок.

Також, зазначається, що виконання на субпідряді робіт по складанню кузова трамвайного вагону, замовником якого підприємство саме і виступало, призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання коштів бюджету м. Києва в сумі 244,2 тис. грн.

Детальна інформація в робочому документі начальника відділу Полончик О.М. Додаток № 4.

## **ХІІ Аудит планування та використання бюджетних коштів у 2013 – 2014 роках**

Під час аудиту вибіркоким методом досліджено ризики, які виникають внаслідок планування надходжень з бюджету на проведення заходів у сфері автотранспорту, електротранспорту, компенсаційних виплат на пільговий проїзд авто-, електро-, залізничному транспорті, внесків у статутні капітали тощо, а саме: не обґрунтована потреба у бюджетних коштах.

Аудитом встановлено, що КП «Київпаstrans» протягом 2013-2014 років отримувало бюджетне фінансування через головного розпорядника бюджетних коштів Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київради (КМДА) (далі – Департамент).

Аналіз запланованого та фактично отриманого фінансування з бюджету у 2013 –

2014 роках в додатку.

Зокрема, у 2013 році передбачено бюджетного фінансування на виконання відповідних заходів на загальну суму 499 178,9 тис. грн., у 2014 – 692 082,9 тис. грн., що більше ніж у 2013 році на 192 904,0 тис. грн. (28%).

При плануванні фінансування з бюджету на 2014 рік передбачена зміна пріоритетів порівняно з 2013 роком в частині значного зменшення фінансування по КТКВ 170603 (загальний фонд) майже у 8 разів або на 120 837,9 тис. гривень.

Поряд з цим, у 2014 році заплановано фінансування по КТКВ 170101, КТКВ 17601, КТКВ 170103 (регулювання цін на послуги міського автотранспорту, електротранспорту), які не планувались у 2013 році.

При плануванні надходжень з бюджету 2014 року передбачені видатки на інші заходи у сфері автотранспорту (КТКВ 170103), які збільшено майже у 3,5 рази (план - 4060,0 тис. грн.) в порівнянні з 2013 роком (план - 15281,9 тис. грн.).

Крім того, у 2014 році майже в двічі збільшено капітальні видатки по КТКВ 150101 (на 14875,0 тис. грн.), збільшено фінансування внесків у статутний капітал (КТКВ 180409) - на 52% або на 106 219,1 тис. грн. та цільові фонди утворені органами місцевого самоврядування (КТКВ 240900) - на 2% або на 2 283,8 тис. грн.

Отже, КП «Київпаstrанс» у 2014 році запланувало бюджетних асигнувань більше на 192 904,0 тис. грн. або на 28% ніж у 2013 році.

В ході аудиту проведено аналіз фактично отриманих бюджетних коштів у 2013 році та встановлено, що КП «Київпаstrанс» отримав бюджетного фінансування менше на 66 926,31 тис. грн. або 14% від запланованих на рік (заплановано – 499 178,9 тис. грн., фактично профінансовано – 432 252,59 тис. грн.) та на 2014 рік отримано менше - на 39 408,2 тис. грн. або 7% від запланованих на рік (заплановано – 692 082,9 тис. грн., фактично профінансовано - 652 674,7 тис. грн.).

При цьому, у 2013 році підприємством не освоєні кошти у сумі 5 204,99 тис. грн. (по КТКВ 180409 - 3000,1 тис. грн., по КТКВ 170603 – 2 204,89 тис. грн. (капітальні ремонти рухомого складу)) та у 2014 році неосвоєні кошти по КТКВ 150101 (капітальні ремонти рухомого складу) в сумі 6500,0 тис. грн.

Отже, під час визначення обсягів видатків з бюджету у 2013 році на поповнення статутного капіталу та капітальний ремонт рухомого складу не врахована об'єктивна потреба в коштах на виконання зазначених заходів, виходячи з їх основних виробничих показників та можливостей підприємства, що призвело до завищення потреби у бюджетних коштах на загальну суму 11 704,99 тис. грн. (2013 рік – 5 204,99 тис. грн., 2014 тис. грн. – 6 500,0 тис. грн.).

Крім того, КП «Київпаstrанс» у 2013 - 2014 роках отримував з міського бюджету компенсаційні виплати на пільговий проїзд окремих категорій громадян автотранспортом, електротранспортом та залізничним транспортом, а саме по КТКВ:

- 170102 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автотранспортом окремих категорій громадян»;
- 170602 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд електротранспортом окремих категорій громадян»;
- 170302 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд на залізничному транспорті окремих категорій громадян».

Аналіз надходження та використання компенсаційних виплат на пільговий проїзд окремих категорій громадян наведено в додатку.

Встановлено, що КП «Київпаstrанс» у 2013 році отримав компенсаційних виплат з міського бюджету у сумі 245 279,4 тис. грн. (в тому числі субвенція з державного бюджету – 163 699,4 тис. грн.), що менше на 15 439,3 тис. грн. або 14% від запланованих.

У 2014 році КП «Київпаstrанс» отримано компенсаційних виплат з міського бюджету – 199 459,2 тис. грн. (в тому числі субвенція з державного бюджету – 130 503,0 тис. грн.), що становить 100% від запланованих на рік.

З викладеного слідує, що у 2014 році підприємство отримало компенсаційних виплат менше на 45 820,2 тис. грн. (23%) ніж у 2013 році.

Використані зазначені кошти на заробітну плату, оплату електроенергії та погашення заборгованості ДТГО «Південно-Західна залізниця» (згідно рішення Господарського суду м. Києва справа №910/15404/13 від 06.11.13).

Між КП «Київпастрас» та ПАТ «Київенерго» укладено договір про постачання електричної енергії від 05.10.2011 №2189/Е-3-11.

Відмічається, що тариф для міського електричного транспорту у січні-травні 2014 року становив 36,48 коп/кВтгод без ПДВ (Постанова Національної комісії регулювання в сфері енергетики від 17.03.2011 №344) та з червня 2014 році – 41,94 коп/кВтгод (Постанова Національної комісії регулювання в сфері енергетики від 23.05.2014 №749).

Облік та розрахунки за спожиту електричну енергію між КП «Київпастрас» та ПАТ «Київенерго» проводиться на підставі показників багато-тарифних лічильників активної та реактивної енергії.

КП «Київпастрас» має тягові підстанції за 92 адресами по м. Києву та 54 одиниці енергетичного обладнання по філіях та відокремлених підрозділах.

На початку поточного місяця (на постійну дату) знімаються показники лічильників та підписується акт приймання-передавання товарної продукції за попередній місяць між ПАТ «Київенерго» та КП «Київпастрас».

За 2013 рік спожито 153 063 019 кВтгод, за які нараховано 67 440,26 тис. грн.(в тому числі активна – 64 498,94 тис. грн., реактивна – 2 941,32 тис. грн.). Сплачено за використану електроенергію у 2013 році – 62 417,57 тис. грн.

За 2014 рік спожито 149 337 563 кВтгод, за які нараховано 69 721,31 тис. грн.(в тому числі активна - 67 655,1 тис. грн., реактивна – 2 066,2 тис. грн.). Сплачено за використану електроенергію у 2014 році – 55 912,99 тис. грн.

З викладеного слідує, що у 2014 році КП «Київпастрас» використав електроенергії на 3 725 456 кВтгод (2,4%) менше ніж 2013 році.

При цьому, нараховано за спожиту електроенергію у 2014 році більше на 2 281,05 тис. грн. (3%) в результаті підвищення тарифів з 1 червня 2014 року на 5,48 коп/кВтгод (15%).

Інформація щодо спожитої електроенергії у 2014 році додається.

Аналізом надходження та використання коштів за КПКВ 180409 у 2013 - 2014 роках встановила наступне.

На 2013 році по вказаному КТКВ (спеціальний фонд) заплановано надходжень з бюджету у сумі 20 2534,1 тис. грн., які надійшли в повному обсязі, залишок невикористаних коштів станом на 01.01.2014 року становив – 3 000,1 тис. грн. (рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2013 рік» від 08.02.2013 №3/9060, зі змінами (додаток №3.1)).

На 2014 рік передбачено надходжень з бюджету по вказаному КТКВ (спеціальний фонд) у сумі 308 753,1 тис. грн. (рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2014 рік» від 04.02.2014 №6/10152, зі змінами (додаток №3.1)) надійшло – 275 666,1 тис. грн., що менше від затверджених на 33 087,0 тис. грн. (11%).

Використані зазначені кошти у 2013 - 2014 роках на заробітну плату, погашення кредиту ЄБРР, погашення кредиту Банку «Хрещатик», погашення кредиту Банку «Родовід» технічне обслуговування та ремонт електропоїздів тощо.

Відмічається, що планом використання бюджетних коштів, який розроблено до кошторису на 2013 рік по КТКВ 180409 «Внески органів влади АРК та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб'єктів підприємницької діяльності» витрати на заробітну плату не планувались (заплановано тільки погашення заборгованості минулих років до Пенсійного фонду України у сумі 24 090,9 тис. грн.).

При цьому, КП «Київпастрас» провело видатків на заробітну плату та нарахувань на неї по КТКВ 180409 у 2013 році на суму 89 019,90 тис. грн., що більше від запланованих на 64 929,0 тис. грн. (73%).

Примітка Відповідно до роз'яснення Державної податкової служби України щодо податкового та бухгалтерського обліку отриманих комунальним підприємством коштів (Вісник податкової служби України, березень 2012 р. №11 (438),ст.37), внесок до статутного капіталу мають специфічний характер, що полягає у відсутності ознаки невідплатного, безповоротного платежу, оскільки в обмін на внесок до статутного фонду одержуються корпоративні права. Адже при передачі коштів як внесок до статутного

фонду право власності на них не переходить до комунального підприємства. Кошти передаються в господарське відання або в оперативне управління, формуючи при цьому статутний капітал.

Порядок використання коштів статутного капіталу визначається фінансовим планом відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання функцій протягом року до установчих документів (ч.9 ст.78, ч.2 ст.75 Господарського кодексу України).

Кошти з бюджету, які отримують фізичні чи юридичні особи, що не мають статусу бюджетної установи (одержувачі бюджетних коштів), надаються їм лише через розпорядника бюджетних коштів.

Одержувачі витрачають бюджетні кошти відповідно до плану використання бюджетних коштів.

Отже, в порушення Положення про порядок складання річного фінансового плану та ч.2 ст.75 Господарського кодексу України, КП «Київпастрас» проводив видатки на заробітну плату по КТКВ 180409, які не були передбачені планом використання бюджетних коштів на 2013 рік на загальну суму 64 929,0 тис. грн. (з врахуванням запланованих видатків на погашення заборгованості минулих років до Пенсійного фонду України у сумі 24 090,9 тис. грн.).

Згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку (далі - П(С)БО) 15 «Дохід» кошти, які надійшли з бюджету на поповнення статутного капіталу не відносяться до доходів підприємства.

В той час, за рахунок даних бюджетних коштів підприємством відшкодовуються нараховані витрати по оплаті праці, в результаті чого збільшується витратна частина без збільшення дохідної частини, що призводить до збитковості КП «Київпастрас».

Отже, керівництвом Департаменту транспортної інфраструктури, як головним розпорядником бюджетних коштів, не ведеться відповідний контроль за обґрунтованістю планування та використання бюджетних коштів КП «Київпастрас» по КТКВ 184409.

**Висновок:**

В порушення Положення про порядок складання річного фінансового плану та ч.2 ст.75 Господарського кодексу України КП «Київпастрас» здійснив видатки на заробітну плату по КТКВ 180409, які не були передбачені фінансовим планом та бюджетним запитом на 2013 рік на загальну суму 64 929,0 тис. грн.

Крім того, у 2013 – 2014 роках завищена потреба у бюджетних коштах на поповнення статутного капіталу та капітальний ремонт рухомого складу у сумі 11 704,99 тис. гривень.

Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Басарії Н.А. Додаток № 5.

**ХІІІ Аналіз планування та витрат на заробітну плату**

В ході аудиту було досліджено фактор ризику: недотримання законодавства при плануванні витрат на заробітну плату у 2013 та 2014 роках.

З метою дослідження даного питання було проведено вибірккову документальну перевірку фінансових планів, звітів про виконання фінансових планів, кошторисів, розрахунків до них тощо.

Фінансовим планом на 2013 рік на заробітну плату та нарахувань на неї затверджено витрат у сумі 702 539,7 тис. грн. (на заробітну плату – 510 940,9 тис. грн. та нарахувань на неї - 191 598,8 тис. грн.), з яких передбачено бюджетних надходжень на суму 478 474,04 тис. грн., (з них з міського бюджету - 365 357,2 тис. грн. та з державного - 113 116,84 тис. грн.).

Фактично у 2013 році проведено витрат на заробітну плату та нарахувань на неї у сумі 628 525,7 тис. грн. (на заробітну плату – 456 353,8 тис. грн. та нарахувань на неї – 172 171,9 тис. грн.), що менше на 74 014,0 тис. грн. (11%) від запланованих.

Фінансовим планом на 2014 рік на заробітну плату та нарахувань на неї затверджено витрат у сумі 682 256,69 тис. грн. (на заробітну плату – 496 219,9 тис. грн. та нарахувань на неї 186 037,0 тис. грн.). З яких передбачено бюджетних надходжень на суму 428 487,36 тис. грн., (з них з міського бюджету - 343 454,91 тис. грн. та з державного - 85 032,45 тис. грн.).

Фактично у 2014 році проведено витрат на заробітну плату та нарахувань на неї у сумі 667 064,8 тис. грн. (на заробітну плату – 482 181,7 тис. грн. та нарахувань на неї – 184 883,1 тис. грн.), що менше на 15 191,89 тис. грн. (2%) від запланованих.

Планування заробітної плати працівникам КП «Київпастрас» проводилось з урахуванням займаної посади, кваліфікації, складності і умов роботи з дотриманням норм і гарантій, визначених чинним законодавством.

Крім основної заробітної плати, передбачені доплати та надбавки, матеріальна допомога та інші стимулюючі виплати.

Зазначені складові оплати праці зафіксовані у колективному договорі, укладеному між адміністрацією та трудовим колективом КП «Київпастрас», який зареєстровано в Управлінні праці та соціального захисту населення Подільського району у м. Києві державної адміністрації від 24.04.2012 №206 (зміни від 16.10.2013 №2952).

Впродовж 2013 року використано коштів на виплату заробітної плати та нарахувань на неї, які надійшли з бюджету, у сумі 490 871,6 тис. грн. (з яких з міського бюджету – 377 754,8 тис. грн., субвенція з державного бюджету (компенсаційні виплати) – 113 116,84 тис. грн.) та у 2014 році використано - 561 326,72 тис. грн. (з яких з міського бюджету – 476 294,27 тис. грн., субвенція з державного бюджету (компенсаційні виплати) – 85 032,45 тис. грн.).

**Аналіз використання коштів на заробітну плату та нарахувань на неї**

Рік	Використання коштів на заробітну плату та нарахувань на неї			Разом на заробітну плату та нарахувань на неї	Рівень використання бюджетних коштів та доходів від господарської діяльності (%)
	Міський бюджет	Державний бюджет	Від власної господарської діяльності		
2013	377 754,8	113 116,84	137 654,06	628 525,7	22
2014	476 294,27	85 032,45	105 738,08	667 064,8	16

Крім бюджетних коштів, на виплату заробітної плати та нарахувань на неї використано також кошти, які одержані від власної господарської діяльності, а саме: у 2013 році - 137 654,06 тис. грн. та у 2014 році - 105 738,08 тис. грн.

Проведеним аналізом використання коштів на заробітну плату та нарахувань на неї встановлено, що у 2013 році із загальної суми витрат на заробітну плату 628 525,7 тис. грн., витрати за рахунок бюджетних надходжень становить 78% (з міського бюджету – 61% , з субвенція з державного бюджету - 18%) та з власних надходжень – 22% та у 2014 році із загальної суми видатків 667 064,8 тис. грн., витрати за рахунок бюджетних надходжень становить 84% (з міського бюджету – 71%, субвенція з державного бюджету - 12% ) та з власних надходжень - 16%.

**Висновок:**

*Витрати на заробітну плату у 2013 – 2014 роках КП «Київпастрас» провело в основному за рахунок фінансування та компенсаційних виплат з міського бюджету, що становить 79% та 83% відповідно.*

*Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Басарії Н.А. Додаток № 5.*

**XIV Оцінка штатної дисципліни**

*З метою дослідження ризику недотримання порядку складання та затвердження штатного розпису було проведено вибіркову документальну перевірку штатних розписів на 2013 - 2014 роки КП «Київпастрас».*

Так, КП «Київпастрас» при формуванні штатних розписів керувалось вимогами національного класифікатора України «Класифікатор професій» ДК 003 : 2010, розробленого Держстандартом України в 2010 році та Галузевими угодами між Міністерством інфраструктури України, Федерацією робітників транспорту України і спільним представницьким органом профспілки правників автомобільного автотранспорту та шляхового господарства України і всеукраїнської незалежної профспілки працівників транспорту на 2013 – 2014 роки; між Міністерством інфраструктури України, корпорацією

141

підприємств міського електротранспорту України «Укрелектротранс» та профспілкою працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2013 -2014 роки; між Міністерством інфраструктури України і радою профспілки залізничників і транспортних будівельників України на 2013-2014 роки.

Перевіркою штатних розписів встановлено, що вони затверджені керівниками КП «Київпаstrans», а саме: на 2013 рік в кількості 12 472,5 штатних одиниць та на 2014 рік – 11 505,0 штатних одиниць.

Проведеним аналізом штатної чисельності затвердженої у 2013 та 2014 роках встановлено, що у 2014 році штатний розпис КП «Київпаstrans» зменшився на 968 штатних одиниць (7,8%) в результаті зменшення кількості штатних посад водіїв на - 429 посад (в тому числі, які зайняті перевезенням пасажирів за всіма режимами руху – 279 посад, таксомоторних перевезень – 150 посад), робітників – 413 посад (з них, що зайняті техобслуговуванням та ремонтом рухомого складу (транспортних засобів) у кількості – 99 посад, та інших робітників – 241 посада) та професіоналів, спеціалістів, фахівців, технічних службовців - 126 посад.

Відмічається, що скорочено та виключено із штатного розпису Дирекції КП «Київпаstrans» керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців у кількості 27 посад (21%) від загальної кількості професіоналів, спеціалістів, фахівців, технічних службовців (наказ КП «Київпаstrans» від 23.12.2014 №323), в Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури – 71 посади або 39% (наказ КП «Київпаstrans» від 31.12.2014 №331) та Служби організації руху – 28 посад або 16% (наказ КП «Київпаstrans» від 15.09.2014 №63-к).

При цьому, до штатного розпису Дирекції КП «Київпаstrans» введено 5 посад радників та керівника радників.

Галузеві угоди, на підставі яких розроблено колективний договір КП «Київпаstrans» на 2012 – 2014 роки, не містять посади радників та керівника радників, а також не містять коефіцієнтів співвідношення до мінімальної заробітної плати для визначення їм посадового окладу.

Відмічається, що відповідно до розділу 4 Галузевої угоди між Міністерством транспортної інфраструктури України, Федерацією робітників транспорту України спільним представницьким органом Профспілки працівників автомобільного транспорту та шляхового господарства України і Всеукраїнської незалежної профспілки працівників транспорту у сфері автомобільного транспорту на 2013 – 2015 роки, визначені Угодою міжкваліфікаційні (міжпосадові) співвідношення в оплаті праці є обов'язковим для застосування підприємством.

З серпня по грудень 2014 року у Дирекції КП «Київпаstrans» працювало чотири радники та керівник радників.

За вищевказаний період радникам та їх керівнику нараховано заробітної плати на загальну суму 44,8 тис. грн. (місячна заробітна плата керівника радників становить – 5,69 тис. грн. та радників – 3,17 тис. грн.).

Отже, в порушення вищевказаного нормативного документу, КП «Київпаstrans» до штатного розпису на 2014 рік ввело 5 посад радників і керівника радників, встановило їм посадові оклади, в результаті нараховано заробітної плати на загальну суму 44,8 тис. грн. та проведено нарахування до державних цільових фондів розрахуково на суму 16,8 тис. грн.

З пояснення заступника начальника – фінансово-економічної служби Жалдак Л.В. слідує, що у зв'язку з відсутністю посад радників та керівника групи радників в Галузевих угодах, на підставі яких сформовано колективний договір КП «Київпаstrans» на 2012-2014 роки, прив'язку цієї посади здійснено до схеми посадових окладів начальників управлінь Дирекції, тобто 3975,0 – 5690,0 грн. відповідно до наказу від 27.08.2014 №213 «Про внесення змін до колективного договору КП «Київпаstrans» на 2012- 2014 роки з наступним внесення змін до колективного договору.

Адміністрацією та уповноваженим представником профспілкової організації автобусних парків та відокремлених підрозділів направлено пропозиції Голові професіонального союзу автомобілістів та дорожників м. Києва Кунаху Е.Г. щодо внесення посади керівників групи радників та радників у склад Галузевої угоди (лист КП «Київпаstrans» від 29.12.2014 №01/1413).



З наданої інформації заступником начальника економічної служби Жалдак Л.В. слідує, що план обсягів транспортної роботи у 2013 році становив 5266321,7 маш/год., у 2014 році – 5022705,6 маш/год., що менше на 234616,1 маш/год. (5%) за 2013 рік.

Зменшення обсягів транспортної роботи встановлено в Автопарках в середньому на 330638,1 маш/год. або 12%. Найбільше зменшення обсягів транспортної роботи на 43% встановлено у Автопарку №8 (2013 рік – 344457,7 маш/год., 2014 рік – 196892,7 маш/год.).

При цьому, збільшення обсягів транспортної роботи відмічено по тролейбусних депо на 48575,9 маш/год. (2%), по трамвайних депо на 38446,1 маш/год.(4%).

Відмічається, що відповідно до наказу КП «Київпаstrанс» від 25.09.2014 №241 «Про зміни в організаційній структурі Автопарку №8», а саме: на базі Автопарку №8 створено станцію технічного обслуговування автотранспорту (вантажних та спеціалізованих автомобілів).

При цьому, збільшилась на 52 штатні одиниці чисельність у Автопарку №6.

У зв'язку з реорганізацією Автопарку №8 скорочено в установленому порядку посади, визначені штатним розписом філії (посади водіїв, робітників, інші), а саме: скорочено 448 штатних посад.

Крім того, падіння транспортної роботи у 2014 році обумовлено зменшенням транспортної роботи у приміському, міжнародному сполученні та мережі маршрутного таксі.

#### *XIV.1 Аналіз штатної структури Дирекції КП «Київпаstrанс»*

Проведеним аналізом структури Дирекції КП «Київпаstrанс» встановлено, що підприємство очолює генеральний директор, який має 5 заступників, 5 радників та керівника радників. До складу Дирекції входять 6 управлінь та 2 служби.

Відмічається, що штатним розписом від 23.12.2014 затверджена штатна чисельність Дирекції у кількості 112 одиниць, з яких керівних 61 посада, що становить 54% від загальної кількості працівників – 51 посада (46%).

Так, Фінансово-економічна служба штатною чисельністю 22 одиниці має - 1 од. начальника та 3 од. його заступників. До її складу входять 6 відділів. Штатна чисельність працівників відділів становить від 2 до 5 штатних одиниць, а саме: у відділах нормування праці, бюджетного фінансування та корпоративних платежів затверджено по 1 штат. од. начальника відділу та 1 штат. од. – провідного економіста.

Отже, КП «Київпаstrанс» сформовано штатну чисельність зазначених відділів у відношенні керівників до працівників 1:1.

При цьому, КП «Київпаstrанс» утворено відділи (відділ оплати праці та відділ нормування праці), які виконують завдання одного напрямку, а саме: в даному випадку встановлення посадового окладу, зведення показників з нарахування та виплату заробітної плати.

Аналогічна ситуація спостерігається в Управлінні технічної політики - 7 шт. од. (до складу управління входить один технічний відділ, який складається з – 4 шт. од.) та Управлінні непрофільних доходів – 5 шт. од. (до складу управління входять два відділи аналізу та контролю за використанням нерухомого майна та обліку земельних ділянок та відділ з питань оренди та реклами, мають спільні завдання: контроль за використанням нерухомого майна).

Крім того, в Дирекції КП «Київпаstrанс» створено відділи головного механіка та головного енергетика. При цьому, штатним розписом на 2014 рік (від 23.12.2014) не передбачені посади головного механіка та головного енергетика.

#### *Аналіз відношення штатної чисельності керівників до загальної кількості працівників Дирекції КП «Київпаstrанс»*

Назва управління/ відділу	Кількість керівних посад (шт.од.)	Кількість працівників (шт.од.)	Відношення посад керівних до працівників
Служба безпеки	1 начальник, 1 заступник		-
Інформаційно-аналітичний відділ	1	2	1:2
Відділ роботи з персоналом	1	3	1:3
Відділ внутрішнього контролю	2	2	1:1
<b>разом</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	
Управління бухгалтерського обліку та фінансової звітності (2 заступники):	1 начальник, 1 заступник,	1	
- відділ бухгалтерського обліку	2	1	2:1

- відділ консолідованої фінансової звітності	2	1	2:1
<b>контрольно-ревізійний відділ</b>	3	1	3:1
<b>фінансово-економічна служба</b>	<b>1 начальник 3 заступники</b>		
- відділ планування та аналізу фінансово-економічної діяльності автотранспорту	2	2	1:1
- відділ планування та фінансово-економічної діяльності електротранспорту	2	2	1:1
- відділ оплати праці	1	4	1:4
відділ нормування праці	1	1	1:1
відділ бюджетного фінансування	1	1	1:1
відділ корпоративних платежів	1	1	1:1
<b>разом</b>	<b>12</b>	<b>11</b>	
<b>Управління технічної політики</b>	<b>1 начальник, 3 заступники</b>	<b>3</b>	
Технічний відділ	2	2	1:1
Відділ головного механіка	1	2	1:2
Відділ головного енергетика	1	1	1:1
<b>разом</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	
<b>Управління непрофільних доходів</b>	<b>1 начальник</b>		
Відділ аналізу та контролю за використанням нерухомого майна та обліку земельних ділянок	1	1	1:1
Відділ з питань оренди та реклами	1	1	1:1
<b>разом</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	
<b>Управління з питань охорони праці, безпеки руху та надзвичайних ситуацій</b>	<b>1 начальник</b>		
Відділ надзвичайних ситуацій	2	0	
Відділ охорони праці	1	1	1:1
Відділ безпеки руху	1	2	1:2
Відділ страхових та лізингових програм	1	1	1:1
<b>Разом</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	
<b>Управління кадрового та організаційного забезпечення</b>	<b>2</b>		
Відділ кадрів	1	1	1:1
Загальний відділ	2	7	1:5
Відділ житлово-соціальних питань	1	1	1:1
<b>Разом</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	
<b>Управління планування доходів від пасажирських перевезень</b>	<b>1 начальник, 2 заступники</b>		
Відділ кадрів	1	1	1:1
Загальний відділ	2	7	1:5
Відділ житлово-комунальних питань	1	1	1:1
<b>Разом</b>	<b>7</b>	<b>9</b>	
<b>Управління планування доходів від пасажирських перевезень</b>	<b>1 начальник, 1 заступники</b>	<b>2</b>	<b>1:1</b>
Прес-служба підприємства	2	1	2:1
<b>Разом по Дирекції</b>	<b>61</b>	<b>46</b>	

Відповідно до ч. 3 ст. 64 Господарського кодексу України підприємство має право самостійно, тобто без погодження з виборним органом первинної профспілкової організації або іншим представницьким органом найманих працівників, поряд з визначенням організаційної структури, установлювати чисельність і штатний розпис.

При цьому, розроблення штатного розпису здійснюється на основі затвердженої структури підприємства, чисельності працівників, положення про оплату праці та з урахуванням вимог нормативно-правових актів, зокрема Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР, Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.1993 № 58, Національного класифікатора України ДК 003:2010 «Класифікатор професій», випусків ДКХП. Останні (тобто випуски ДКХП) є нормативним документом, обов'язковим з питань управління персоналом на підприємствах усіх форм власності і видів економічної діяльності.

Слід зазначити, що при підготовці штатного розпису слід керуватися економічною обґрунтованістю та доцільністю утримання запланованої чисельності персоналу у відділах підприємства та не створювати декілька відділів, які виконують завдання за одним напрямом (функцією) діяльності.

#### XIV. II Аналіз середньооблікової кількості штатних працівників

Середньооблікова кількість штатних працівників КП «Київпаstrанс» у 2013 році становила 9747 осіб та фонд оплати праці – 456 353,8 тис. грн. та у 2014 році – 9480 осіб та фонд оплати праці – 482 181,7 тис. грн.

З викладеного слідує, що у 2014 році середньооблікова кількість штатних працівників зменшилась на 267 осіб в порівнянні з 2013 роком.

При цьому, фонд оплати праці у 2014 році збільшився на 25 844,0 тис. гривень.

Збільшення заробітної плати виникло у зв'язку:

- зміна відсотків (збільшення) преміювання водіїв та працівників виробничих програм по технічному обслуговуванню та ремонту трамваїв, тролейбусів, автобусів, обслуговування та калькуляції на виконання одиниці роботи, а також виробничих програм по утриманню та ремонту транспортної інфраструктури, діючих тарифів та посадових окладів, положень про оплату праці, передбачених колективним договором;

- забезпечення мінімальних норм та гарантій в оплаті праці працівників Служби міських залізничних перевезень, визначених наказом Південно-Західної залізниці «про підвищення годинних тарифних ставок та посадових окладів», тощо.

Відмічається, що середньомісячна заробітна плата по КП «Київпаstrанс» у 2013 році становила 3902,0 грн. та у 2014 році – 4238,0 грн., що більше на 337,0 грн. (9%) ніж 2013 році.

Найвища (середня) заробітна плата у 2013 році спостерігається у працівників Служби міських залізничних перевезень (СМЗП) – 5156,0 грн. та у Дирекції – 5068,0 грн., найнижча (середня) заробітна плата спостерігається у працівників Служби організації збору та виручки – 2518,0 грн. та працівників Фунікульору – 2653,0 тис. грн., а у 2014 році найвища (середня) заробітна плата у працівників Тролейбусного депо №1 – 5005,0 грн. та найнижча – у працівників Фунікульору – 2752,0 тис. грн.

Моніторинг фактичної середньооблікової кількості, фонду оплати праці та середньомісячної заробітної плати штатних працівників за 2013 – 2014 роки, аналіз затвердженої штатної кількості працівників з середньообліковою додається.

Поведеним аналізом затвердженої штатної чисельності із середньообліковою кількістю штатних працівників КП «Київпаstrанс» у 2013 - 2014 роках, встановлено наступне.

Штатна чисельність КП «Київпаstrанс» у 2013 році становила 12472,5 шт. од., що більше від середньооблікової кількості працюючих осіб на 2725,5 од. (середньооблікова до - 9747 шт.од. в тому числі внутрішні сумісники).

Відповідно до звіту з праці за січень – грудень 2013 року №1-ПВ, в КП «Київпаstrанс» працює 130 од. зовнішніх сумісників та 177 од. цивільно-правовими угодами.

Штатна чисельність КП «Київпаstrанс» у 2014 році становила 11505,0 од., що більше від середньооблікової на 1818 од. (середньооблікова - 9687од. в тому числі внутрішні сумісники).

Відповідно до звіту з праці за січень – грудень 2014 року №1-ПВ, в КП «Київпаstrанс» працює 250 од. зовнішніх сумісників та 416 од. цивільно-правовими угодами.

Станом на 01.01.2014 по КП «Київпаstrанс» рахувалось 1384 вільних вакансій, а станом на 01.01.2015 - 958 вільних вакансій, що менше на 429 вакансій або 31% . Найбільша частина яких припадає на посади водіїв автобусів - 245 од., контролерів-касирів – 241 од., слюсарів по ремонту рухомого складу – 116 од., водіїв тролейбуса – 97 од. та водіїв трамваїв - 89 од.

Відмічається, що зазначені вакансії були вільні і у 2013 році.

Слід зазначити, що при визначенні потрібної чисельності працівників слід керуватися економічною обґрунтованістю (враховувати виконання планових обсягів транспортної роботи та інших робіт (послуг) минулих років) та доцільністю затвердження штатної чисельності персоналу на підприємстві.

Відмічається, що відповідно до статуту КП «Київпаstrанс» предметом діяльності є надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом, перевезення пасажирів трамваями, тролейбусами, автобусами, легковими автомобілями, тощо.

**Аналіз обсягів транспортної роботи у 2013 – 2014 роках (маш/год.)**

Назва філії або відокремленого підрозділу	Обсяг транспортної роботи план 2013р.	Обсяг транспортної роботи план 2014р.	Різниця (+.-)
1	2	3	4
1 Тролейбусне депо	372384,4	389162,9	16778,5
2 Тролейбусне депо	455060,4	483821,6	28761,2
3 Тролейбусне депо	424520	425037,3	517,3
К Т Д	449495,9	452014,8	2518,9
<b>Всього, тролейбус:</b>	<b>1701460,7</b>	<b>1750036,6</b>	<b>48575,9</b>
Подільське депо (моторні )	278749	296800,2	18051,2
Депо ім. Шевченка ( моторні )	173181	173658,7	477,7
Дарницьке депо ( моторні )	409873	429790,2	19917,2
<b>Всього, трамвай ( моторні маш-год )</b>	<b>861803,0</b>	<b>900249,1</b>	<b>38446,1</b>
<b>Тролейбус, трамвай:</b>	<b>2563263,7</b>	<b>2650285,7</b>	<b>87022,0</b>
Автопарк №1	555679,7	520359,4	-35320,3
Автопарк №2	504316,8	452705,3	-51611,5
Автопарк №5	496955,3	451742,7	-45212,6
Автопарк №6	326802,4	342749,8	15947,4
Автопарк №7	474846,1	407970,0	-66876,1
Автопарк №8	344457,7	196892,7	-147565,0
<b>Всього по АП</b>	<b>2703058,0</b>	<b>2372419,9</b>	<b>-330638,1</b>
<b>Всього по філіях (по трамв.депо-моторні)</b>	<b>5266321,7</b>	<b>5022705,6</b>	<b>-243616,1</b>

Отже, при визначенні потрібної чисельності працівників КП «Київпастрас» не врахувало плановий обсяг транспортної роботи на 2013 та 2014 роки, в результаті станом на 01.01.2014 рахувалось 1384 вільних вакансій (з яких водіїв 522 вакансій (38%) та на 01.01.2015 - 958 вільних вакансій (з яких водіїв – 433 вакансій (45%).

**Висновок:**

Скорочення штатних працівників у 2014 році у кількості 968 одиниць відбулось в результаті зменшення вакансій та обсягів транспортної роботи КП «Київпастрас».

Неефективно використано кошти у сумі 146,59 тис. грн. в результаті застосування практики формування відділів у кількості двох штатних посад (начальник відділу та спеціаліст).

При визначенні потрібної чисельності працівників не враховано плановий обсяг транспортної роботи та інших робіт (послуг), а також, не враховані норми праці, в результаті чого на підприємстві станом на 01.01.2014 рахувалось 1384 вільних вакансій - 11% штатної чисельності та на 01.01.2015 - 958 вакансій - 8%, що призводить до завищення планування фонду заробітної плати.

В порушення Галузевих угод до штатного розпису на 2014 рік введено 5 посад радників, самостійно встановлено їм посадові оклади та за період з 01.08.2014-31.12.2014 нараховано заробітної плати на загальну суму 44,8 тис. грн.

Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Басарії Н.А. Додаток № 6.

**XV Аналіз відповідності нарахування заробітної плати**

В ході аудиту було досліджено фактор ризику: недотримання нормативних документів при використанні коштів на виплату заробітної плати та несвочасності виплати заробітної плати.

З метою дослідження даних питань було проведено вибірково документальну перевірку встановлення посадових окладів, надбавок, доплат та виплат премій.

Вибірковою оцінкою правильності нарахування та виплати сум посадових окладів (тарифних ставок), надбавок та доплат за період з 01.01.2014 по 01.06.2014 Дирекції КП «Київпастрас» та Служба утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури (далі - СУРС та ТІ), проведеною шляхом співставлення даних штатного розпису, табелів

обліку робочого часу, наказів та розрахункових відомостей по нарахуванню заробітної плати, порушень не встановлено.

Крім основної заробітної плати з урахуванням доплат та надбавок працівники підприємства мають право одержувати щомісячні премії, матеріальну допомогу та інші винагороди.

Зазначені складові оплати праці зафіксовані у колективних договорах, укладених між адміністрацією та профспілковою організацією КП «Київпаstrанс» на 2013 – 2014 роки, зареєстрованих Управлінням праці та соціального захисту населення Подільської районної у м. Києві державної адміністрації від 24.04.2012 №2706 (зміни від 17.10.2013 №2952).

Між виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) та з Ламбуцьким М.М. укладено контракт про призначення його генеральним директором КП «Київпаstrанс» від 15.11.2011.

Відповідно до п.3. контракту посадовий оклад йому встановлено у розмірі 9034,0 грн., премії у розмірі 100% до нарахованої заробітної плати за посадовим окладом, надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50% посадового окладу і фактично відпрацьованого часу.

Крім того, між виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) та Майзель С.П. укладено контракт про призначення його генеральним директором КП «Київпаstrанс» від 15.08.2014.

Відповідно до п.3. контракту посадовий оклад йому встановлено у розмірі 11692,8 грн., премії у розмірі 100% до нарахованої заробітної плати за посадовим окладом, надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50% посадового окладу і фактично відпрацьованого часу за місяць.

Проведеною оцінкою правильності нарахування та виплати заробітної плати за період за 01.01.2014 по 01.07.2014 генеральному директору Ламбуцькому М.М. та генеральному директору Майзель С.П. за вересень 2014, шляхом співставлення даних таблиць обліку робочого часу з розрахунковими листами по заробітній платі порушень не встановлено.

Відмічається, що генеральним директорам Ламбуцькому М.М. за період з 01.01.2014 по 01.07.2014 та Майзель С.П. за вересень 2014 року премія не виплачувалась.

Отже, заробітна плати керівникам КП «Київпаstrанс» та працівникам Дирекції КП «Київпаstrанс» та СУРСтаПІ нараховувалась згідно з затвердженими штатними розписами, посадовими окладами (тарифними ставками) у відповідності до відпрацьованого часу, який підтверджено таблицями обліку робочого часу та наказами по підприємству.

*Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Басарії Н.А. Додаток № 5.*

*XV.1 Аналіз відповідності встановлення місячних тарифних ставок*

Вибірковою звіткою відповідності встановлення посадових окладів на 2014 рік встановлено, що підприємство при визначенні розміру місячного схемного посадового окладу робітників Центру технічного обслуговування тролейбусів, Станції технічного обслуговування автобусів, Службі утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури та водіїв трамваїв не застосовано, встановлену Законом України «Про Державний бюджет України на 2014 рік» (ЗУ «Про Держбюджет») з 1 січня 2014 року мінімальну заробітну плату у розмірі 1218,0 гривень.

Так, відповідно до наказів КП «Київпаstrанс»:

- від 18.03.2014 №58 «Про зміни в оплаті праці водіїв трамваїв» тарифні ставки водіїв трамваїв розраховані на підставі затвердженої державної мінімальної заробітної плати у розмірі 1218,0 грн. та введено в дію з 01.03.2014;

- від 01.04.2014 №846 «Про впорядкування оплати праці робітників основного виробництва, зайнятих утриманням та ремонтом рухомого складу (транспортних засобів)» тарифні ставки розраховані на підставі державної мінімальної заробітної плати у розмірі 1147,0 грн. (мінімальна заробітна плата визнана ЗУ «Про Держбюджет на 2013р.» з січня по листопад 2013р.) та введено в дію з 01.04.2014;

- від 02.09.2014 №216 «Про впорядкування оплати праці робітників основного виробництва, зайнятих утриманням та ремонтом рухомого складу (транспортних засобів)» тарифні ставки розраховані на підставі державної мінімальної заробітної плати у розмірі 1218,0 грн. та введено в дію з 01.08.2014.

Отже, в порушення ст.3, ст.10 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, Закону України «Про Державний бюджет України на 2014 рік» КП «Київпаstrанс» при визначені місячної тарифної ставки вищевказаним робітникам не застосовано у січні - липні 2014 року державну мінімальну заробітну у розмірі 1218,0 грн., чим занизило місячну тарифну ставку у 2014 році розрахунково від 117,9 грн. до 163,2 грн., в залежності від категорій робітників, в результаті зазначеними робітниками не дотримано заробітної плати загальну суму 419,103 тис. грн. (без врахування надбавок та доплат).

Накопичувальна відомість заниження заробітної плати робітникам та водіям трамваю КП «Київпаstrанс» у 2014 році в додатку.

Відмічається, що працівникам зазначених підрозділів КП «Київпаstrанс» виплачувалась у 2014 році премія в середньому 40% до тарифної ставки за фактично відпрацьований час або 908,0 грн. тарифної ставки (тарифна ставка від 1904,02 грн. до 2636,95 грн.).

Отже, підприємство мало можливість в межах фонду оплати праці провести розрахунок схемних посадових окладів (тарифних ставок) з урахуванням державної мінімальної заробітної плати 1218,0 гривень.

Відповідно до ст.3 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, мінімальна заробітна плата - це законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту, некваліфіковану працю, нижче якого не може провадитися оплата за виконану працівником місячну, а також годинну норму праці (обсяг робіт). До мінімальної заробітної плати не включаються доплати, надбавки, заохочувальні та компенсаційні виплати. Мінімальна заробітна плата є державною соціальною гарантією, обов'язковою на всій території України для підприємств усіх форм власності і господарювання та фізичних осіб, які використовують працю найманих працівників.

Крім того, відповідно до ст.98 Кодексів законів про працю, формування тарифної сітки (схеми посадових окладів) проводиться на основі тарифної сітки робітника першого розряду, яка встановлюється у розмірі, що перевищує законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати, та міжкваліфікаційних (міжпосадових) співвідношень розмірів тарифних ставок (посадових окладів).

Відмічається, що відповідно до розділу 4 Галузевої угоди між Міністерством інфраструктури України, Федерацією робітників транспорту України спільним представницьким органом Профспілки працівників автомобільного транспорту та шляхового господарства України і Всеукраїнської незалежної профспілки працівників транспорту у сфері автомобільного транспорту на 2013 – 2015 роки, передбачено встановити тарифну ставку робітника I розряду за повністю виконану норму часу в нормальних умовах праці у розмірі 120% мінімальної заробітної плати встановленої законодавством України.

Встановити на підприємствах у сфері автомобільного транспорту коефіцієнти співвідношень тарифних ставок та посадових окладів, на основі розміру місячної тарифної ставки (окладу) робітника I розряду.

При зміні законодавчо визначеної мінімальної заробітної плати, підприємство самостійно проводить зміни тарифних ставок і посадових окладів працівників із збереженням міжкваліфікаційних (міжпосадових) співвідношень та забезпечує своєчасне внесення їх до колективних договорів з урахуванням динаміки виробничих показників та наявності фінансових ресурсів.

Визначені Угодою міжкваліфікаційні (міжпосадові) співвідношення в оплаті праці є обов'язковим для застосування підприємством.

Аналогічна ситуація щодо визначення розміру місячного схемного посадового окладу відмічається працівникам (крім категорій підсобних та допоміжних робітників, що не вимагають кваліфікації за повністю виконану норму праці (обсяг робіт) не менше ніж розмір державної мінімальної заробітної плати, передбаченої Законом України «Про державний бюджет України на 2014р.» - 1218, грн.) філії Фунікульор, Служби колій, Служби організації збору та обліку виручки, Служби організації руху, Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури, Навчально-курсівного комбінаті, Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури, центрі технічного обслуговування тролейбусів, тощо.

Відмічається, що у 2014 році розмір місячного схемного посадового окладу працівникам вищевказаних структурних підрозділів, розрахований на підставі державної

134

мінімальної заробітної плати визначеної на 2011 рік - 1004,0 грн.

Слід зазначити, що у колективному договорі встановлюється схема посадових окладів. Вона містить щодо кожної посади так звану «вилку» посадового окладу (його максимальний та мінімальний розмір). А у штатному розписі встановлено оклад для кожного працівника окремо.

При цьому, розмір заробітної плати залежить від складності та умов роботи, що виконується, професійно-ділових якостей працівника, результатів його роботи та господарської діяльності підприємства (ч.2 ст.1 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.95 р. № 108/95-ВР).

Крім того, при складанні штатного розпису посадовий оклад або місячна тарифна ставка (оклад) працівника не можуть бути менше законодавчо встановленого розміру мінімальної заробітної плати. До мінімальної заробітної плати не включаються доплати, надбавки та інші заохочувальні і компенсаційні виплати (ст.3. Закону України «Про оплату праці»).

Отже, в порушення вищевказаних нормативних документів КП «Київпаstrанс» у 2014 році не проводив зміни тарифних ставок і посадових окладів працівників із збереженням міжкваліфікаційних (міжпосадових) співвідношень та не забезпечив своєчасне внесення їх до колективних договорів з урахуванням динаміки виробничих показників відповідно до законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати у розмірі 1218,0 грн., чим занижено посадовий оклад працівникам (керівники, професіонали, спеціалісти, фахівці, технічні службовці тощо) розрахунково на 214,0 грн. або 18%, загалом на місяць на суму 8 664,43 тис. грн. (3374 осіб x 214,0 грн. x 12 міс.).

З пояснення заступник начальника фінансово-економічної служби Жалдак Л.В. щодо застосування державно ї мінімальної заробітної плати до коефіцієнтів співвідношень слідує, що:

Колективним договором підприємства на 2012-2014р. та змінами та доповненнями №1 до нього, які сформовані на підставі Галузевих угод між Міністерством інфраструктури України, Федерацією роботодавців транспорту України і спільним представницьким органом профспілки працівників автомобільного транспорту та шляхового господарства України і Всеукраїнської незалежної профспілки працівників транспорту, між Міністерством інфраструктури України, корпорацією підприємств міського електротранспорту України «Укрелектротранс» та профспілкою працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України, між Міністерством інфраструктури України і Радою профспілки залізничників, передбачено станом на 01.01.2015р.:

- схеми посадових окладів, тарифних ставок керівників, професіоналів, фахівців, технічних службовців, робітників, розрахованих на підставі державної мінімальної заробітної плати 1004,0 грн. (встановлена в грудні 2011р.), 1147,0 грн. та – 1218,0 гривень.

Як приклад, збільшення годинної тарифної ставки:

1. З 01.02.2013 - годинної тарифної ставки водіїв автобусів, тролейбусів, трамваїв, які виконують перевезення у звичайному режимі руху, що розраховані на підставі державної мінімальної заробітної плати 1147,0 грн. (рівень державної мінімальної зарплати) (наказ від 12.02.2013р. №29);

2. З 01.03.2013 - годинні тарифні ставки водіїв трамваїв, які виконують маневрові роботи за типом рухомого складу односкладового вагону ТАТРА Т-3 (3 клас) на підставі державної мінімальної заробітної плати 1147,0 грн. (рівень державної мінімальної зарплати) (наказ від 28.02.2013 №52);

3. З 01.04.2014 – годинні тарифні ставки водіїв трамваїв, які виконують перевезення пасажирів у звичайному режимі руху, що розраховані на підставі державної мінімальної заробітної плати в розмірі 1218,0 грн. та відповідних коефіцієнтів співвідношень до неї (рівень державної мінімальної зарплати) (наказ від 18.03.2014р. №58.);

4. З 01.04.2014 - годинні тарифні ставки водіїв, що здійснюють практичне навчання водіїв по керуванню трамваїв на рівні годинної тарифної ставки водіїв трамваїв, зайнятих перевезенням пасажирів на міських маршрутах у м. Києві за переважаючим типом рухомого складу (наказ від 01.04.2014р. №86);

133

5. З 01.04.2014, а також з 01.08.2014 годинні тарифні ставки робітників основного виробництва, зайнятим технічним обслуговуванням та ремонтом рухомого складу (транспортних засобів) у філіях, Центрі технічного обслуговування тролейбусів (далі – ЦТОТ), Станції технічного обслуговування автобусів (далі – СТОА), Службі утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури (далі – СУРС та ТІ), що розраховані на підставі державної мінімальної заробітної плати в розмірі 1147,0 грн., а також 1218,0 грн. та відповідних коефіцієнтів співвідношень до них (накази від 01.04.2014 №84, від 02.09.2014 №216).

Категоріям підсобних та допоміжних робітників, що не вимагають кваліфікації за повністю виконану норму праці (обсяг робіт) не менше ніж рівні підвищення державних мінімальних заробітних плат, передбачених законом України «Про державний бюджет України» (включно 1218,0 грн. з 11.12.2013 п.6.2.4. розділ VI таблиці 7.24, 27.1. 28. Додатку 2), колективного договору та змін до нього.

Тобто, колективним договором на 2012 -2014 роки із змінами та доповненнями №1 до нього передбачені тарифні ставки (посадові оклади) категорій працівників, що вимагають кваліфікації за повністю виконану норму праці (обсяг робіт) не менше ніж рівні підвищення державних мінімальних заробітних плат (за термінами підвищення державних мінімальних заробітних плат).

Пояснення заступник начальника фінансово-економічної служби Жалдак Л.В. подається.

#### *XV. II Аналіз кредиторської заборгованості по заробітній праці*

Відмічається, що Державною фінансовою інспекцією у м. Києві проведено ревізію фінансово-господарської діяльності КП «Київпастрас» за період з 01.01.2012 по 15.12.2014 (акт від 15.12.2014 №11-30/3305), якою встановлено несвоєчасну виплату заробітної плати працівникам підприємства (в т. ч. структурним підрозділам) за січень – вересень 2014 року на загальну суму 568,1 тис. грн., на яку не нараховувалась компенсація (індексація) відповідно до постанови КМУ «Про затвердження порядку проведення компенсації громадянам втрати грошових доходів у зв'язку з порушенням термінів їх виплати» від 21.02.2001 №159.

В ході ревізії працівникам КП «Київпастрас» донараховано грошових коштів на загальну суму 123,66 тис. грн.

Відповідно до звіту з праці за січень – грудень 2013 року (форма №1-ПВ, затвердженого наказом Держкомстату від 29.06.2011 №163), станом на 01.01.2014 року кредиторська заборгованість по заробітній платі відсутня.

Крім того, аудитом встановлено, що мали місце випадки несвоєчасної виплати заробітної плати за листопад - грудень 2014 року.

Відповідно до звіту з праці січень – грудень 2014 року (форма №1-ПВ, затвердженого наказом Держкомстату від 29.06.2011 №163), станом на 01.01.2015 року рахується кредиторська заборгованість по заробітній платі у сумі 29 836,9 тис. грн.

Відповідно до ст.15, 16, 24 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР на підприємствах і в організаціях, які знаходяться на госпрозрахунку і отримують дотації з бюджету, оплата праці здійснюється в першочерговому порядку, але в межах, визначених для них у встановленому порядку та власних коштів з урахуванням умов встановлених Кабінетом Міністрів України. Заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні в строки, встановлені у колективному договорі, але не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів.

Отже, в порушення ст. ст.15, 16, 24 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР (зі змінами) КП «Київпастрас» порушив строки виплати заробітної плати працівникам, які встановлені у колективному договорі та станом на 31.12.2014 рахується кредиторська у сумі 29 836,9 тис. грн.

Станом на 01.03.2015 кредиторська заборгованість по виплаті заробітної плати на підприємстві відсутня.

З пояснення заступник начальника фінансово-економічної служби Жалдак Л.В. щодо заборгованості з виплати заробітної плати станом на 01.01.2015 слідує, що:

1. Заборгованість з виплати заробітної плати в цілому по підприємству станом на 01.01.2015 складала 29 836,9 тис. грн. (без нарахувань до єдиного внеску) (дані звітності 1 ПВ) та виникла внаслідок:



1.1. Невідповідності діючих тарифів на перевезення пасажирів фактичній собівартості надання послуг з перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом загального користування, в тому числі електротранспортом при постійному зростанні цін на матеріальні ресурси, запасні частини та енергоносії.

1.2. Недостатнього та несвоєчасного фінансування з міського та державного бюджетів на компенсацію витрат з перевезення пільгових категорій громадян.

**Висновок:**

*При визначенні місячної тарифної ставки окремим категоріям працівників не застосовано встановлену Законом України «Про державний бюджет України на 2014 рік» мінімальну заробітну плату, як наслідок, ними недоотримано доходів на загальну суму 9,1 млн. грн.*

*При цьому, КП «Київпаstrанс» виплатило премій у 2014 році у сумі 106913,5 тис. грн. та у 2013 році – 93271,4 тис. грн.*

*В порушення ст. ст.15, 16, 24 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР (зі змінами) порушено строки виплати заробітної плати працівникам, які встановлені у колективному договорі та станом на 31.12.2014 рахується кредиторська у сумі 29 836,9 тис. грн.*

*Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Басарії Н.А. Додаток № 5.*

**XVI Аудит планування надходжень з бюджету компенсаційних виплат на пільговий проїзд**

*Під час аудиту досліджено ризики, які виникають при визначенні кількості перевезення пільгових категорій громадян, що впливає на розмір планування надходжень з бюджету компенсаційних виплат на пільговий проїзд в авто-, електро-, залізничному транспорті.*

*Аудит проведено вибіркоким методом, шляхом співставлення нормативних документів, розрахунків наданих послуг окремим категоріям громадян, виконання планів отриманих доходів, виданих наказів, проведених підприємством досліджень тощо.*

Основною метою комунального підприємства Київпаstrанс є надання послуг з перевезення пасажирів наземним автомобільним та електро- транспортом (тролейбус, трамвай, фунікулер), перевезення пасажирів та багажу залізничним транспортом внутрішнього сполучення (міські залізничні перевезення).

Право безкоштовного проїзду в громадському транспорті встановлюється Законами України та Постановами Уряду. Таким правом, протягом періоду, що підлягав аудиту, користувались категорії громадян приведені в додатку.

Розрахунок перевезених громадським транспортом пасажирів на підприємстві здійснюється відповідно до «Інструкції про порядок обліку пасажирів, що перевозяться громадським транспортом на маршрутах», затвердженої наказом Міністерства статистики України від 27.05.1996 №150 (далі – Інструкція). Розрахунок кількості перевезених платних пасажирів виконується виходячи з обсягів реалізованих білетів (разових, комбінованих, єдиних, тощо).

Розрахунок кількості перевезених пасажирів і пасажирооборот автобусами (тролейбусами, трамваями) визначається на Підприємстві окремо за кожним видом сполучення - міським, приміським.

Кількість перевезених пасажирів у міському сполученні визначається як сума кількості перевезених пасажирів за разовими квитками (талонами), абонементними квитками та кількості пасажирів з правом безкоштовного проїзду.

При цьому, кількість перевезених пасажирів, які користуються правом безкоштовного проїзду в громадському транспорті, визначається множенням розрахованої кількості перевезених платних пасажирів на коефіцієнт співвідношення кількості безкоштовних і платних пасажирів у загальному обсязі перевезень, що розрахований та доведений підприємству Головним управлінням статистики в м. Києві.

Кількість перевезених пасажирів у приміському сполученні визначається як сума перевезених пасажирів за разовими квитками (талонами), абонементними квитками та

пасажирів з правом безкоштовного проїзду. При цьому, кількість перевезених пасажирів за посвідченнями, що надають право безкоштовного проїзду у громадському транспорті в приміському сполученні, визначається множенням кількості безкоштовно перевезених пасажирів на середню дальність поїздки пасажира у приміському сполученні.

Середня дальність поїздки пасажира у приміському сполученні визначається на підставі обстеження пасажиропотоків на автобусних маршрутах та приймається постійною величиною для обліку і розрахунків.

Для розрахунку обсягу перевезених пільгових категорій пасажирів, яким надано право безкоштовного проїзду законами України, постановами та міжнародними угодами, використовувались коефіцієнти співвідношення кількості безплатних і платних пасажирів у міському і приміському сполученні, доведені Головним управлінням статистики у м. Києві (листами від 22.11.2012 №05/1-08/9121 та від 30.01.2014 №5/1-54/1433), а саме:

	2013	2014
для міського сполучення	1,93	1,83
для приміського сполучення	18,8	15,4

Зокрема, у вищевказаних листах Головного управління статистики зазначено, що Інструкцією не заперечується проведення пасажирськими підприємствами у визначеному порядку обстежень пасажиропотоків на маршрутах та виконання розрахунків коефіцієнтів співвідношення кількості безкоштовно перевезених до платних пасажирів для подальшого розрахунку обсягів перевезених пасажирів.

Інформація про кількість осіб, яким надано право пільгового проїзду в наземному міському транспорті рішеннями Київради та відшкодовується за рахунок субвенцій з міського бюджету, щорічно уточнюється та доводиться підприємству Головним управлінням статистики і Департаментом транспортної інфраструктури КМДА.

В 2013-2014 роках їх кількість складала:

Пільгові категорії пасажирів	осіб		
	Показники доведені на 2013 рік	Показники доведені на 2014 рік (на 01.01.14)	Показники на 2014 рік, (уточнені ГУ статистики станом на 01.07.14)
Діти шкільного віку		241200	241104
Студенти денної форми навчання (50% вартості місячного проїзного квитка)	По факту реалізованих квитків		
Працівники галузі охорони здоров'я	2217	2326	3472
Працівники міліції, податкової міліції, Служби безпеки України	31166	34223	35314
Листоноші «Укрпошти» (50% вартості місячного проїзного квитка)	128	108	108
Соціальні робітники та інші за програмою «Турбота. Назустріч киянам»	2628	2446	2489

Відповідно до доведених на 2013-2014 роки показників (коефіцієнтів та кількості пасажирів) підприємством розраховано загальну кількість безоплатно перевезених пільгових категорій пасажирів, яка склала:

- в 2013 році – 409,5 млн. пасажирів, з яких 386,9 млн. пасажирів розраховано із застосуванням доведеного Головним управлінням статистики коефіцієнту співвідношення безплатних до платних пасажирів 1,93;

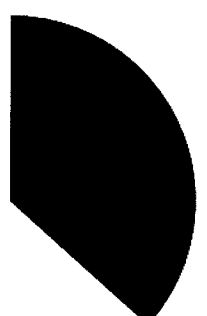

- в 2014 – 418,9 млн. пасажирів, в т.ч. за коефіцієнтом 399,5 млн. пасажирів.

Структура безоплатно перевезених пасажирів (розрахованих підприємством за методикою) наведена в таблиці:

		2013р	2014р
Пасажирооборот, тис. пасажирів		646 258,0	665 243,4
в т.ч.	платні	236 779,9	246 367,4
	безплатні	409 478,1	418 876,0
з	звичайний режим	341 018,8	368 144,3

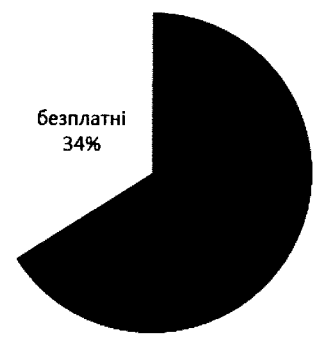

міська електричка	2 411,4	1 253,8
режим таксомотору	9 424,2	7 211,0
приміський режим	56 623,7	42 266,9

2013 рік	2014 рік
<p>безплатні 409,5 млн.пас. (63%)</p> 	<p>безплатні 418,9 млн.пас. (63%)</p> 

Слід зазначити, що облік перевезення безплатних пасажирів Міською електричкою враховується за фактом проходів (по «нульовим квиткам», які видаються в касах на станціях міської електрички після пред'явлення пасажиром посвідчення, що надає право безкоштовного проїзду).

Вибірковим аналізом статистики проходів пасажирів міської електрички у грудні 2013 року та грудні 2014 року встановлено наступне:

	грудень 2013			грудень 2014		
	разом	платні	безплатні	разом	платні	безплатні
Кількість перевезених пасажирів, осіб	166 620	110 042	56 578	274 477	192 597	81 880
Коефіцієнт перевезених безплатних пасажирів до платних			0,51			0,43
Структура перевезень	 <p>безплатні 34%</p>			 <p>безплатні 30%</p>		

Таким чином, аналіз свідчить, що обсяг перевезених безкоштовних пасажирів міською електричкою складає третину від загального обсягу перевезень пасажирів міською електричкою.

Крім того, Підприємством у червні 2013 та липні, вересні, жовтні 2014, проведено аналіз пасажиропотоку, який було здійснено шляхом підрахунку фактично перевезених пасажирів на 42 маршрутах проїзду громадського транспорту (детальна інформація в додатку).

По результатах проведеного Підприємством дослідження розрахований коефіцієнт співвідношення кількості безкоштовних і платних пасажирів у міському сполученні менший від доведеного Головним управлінням статистики міста, а саме:

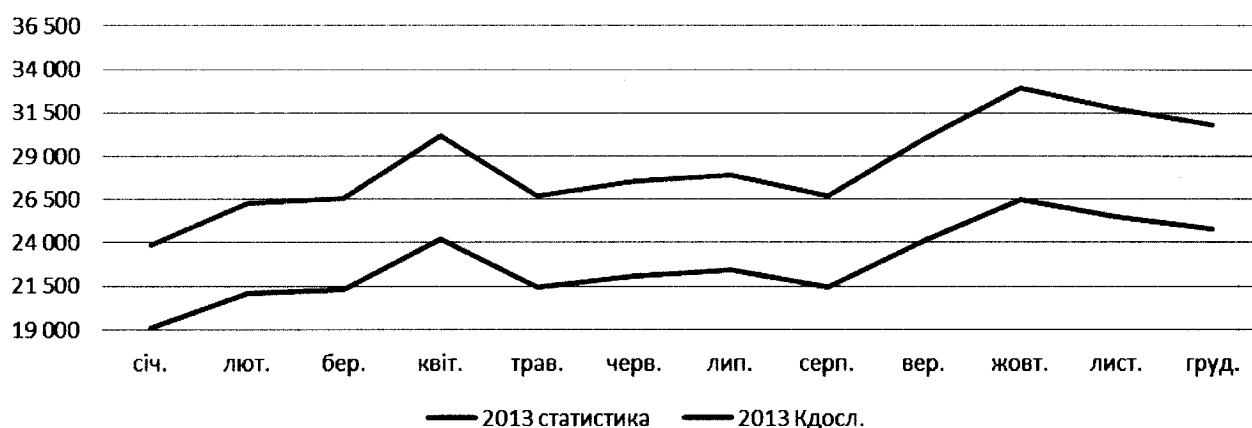
Вид транспорту	Кількість платних пасажирів, осіб	Кількість пільгових пасажирів, осіб	Разом, осіб	Коефіцієнт пільгових до перевезених платно	
				Розрахунковий	Встановлений
2013					
Автобус	4 848	7 828	12 676	1,61	1,93
Тролейбус	2 551	3 672	6 223	1,44	
Трамвай	1 317	1 972	3 289	1,50	
	<b>8 716</b>	<b>13 472</b>	<b>22 188</b>	<b>1,55</b>	
2014					
Автобус	29 021	47 846	76 867	1,65	1,83
Тролейбус	31 477	47 763	79 240	1,52	
Трамвай	9 561	15 263	24 824	1,60	
	<b>70 059</b>	<b>110 872</b>	<b>180 931</b>	<b>1,58</b>	

Результат проведеного аналізу показує, що середнє значення коефіцієнту пільгових пасажирів визначене комісійним обстеженням маршрутів не перевищує показник 1,55 в 2013 році та 1,58 в 2014 році, в той час як розрахунок для формування звітності здійснювався виходячи із показників 1,93 (в 2013 році) та 1,83 (в 2014 році). При розрахунку кількості перевезених пасажирів виходячи із «фактичного показника», кількість безкоштовно перевезених пасажирів в звичайному режимі була б меншою на 20% в 2013 році та на 14% в 2014 році:

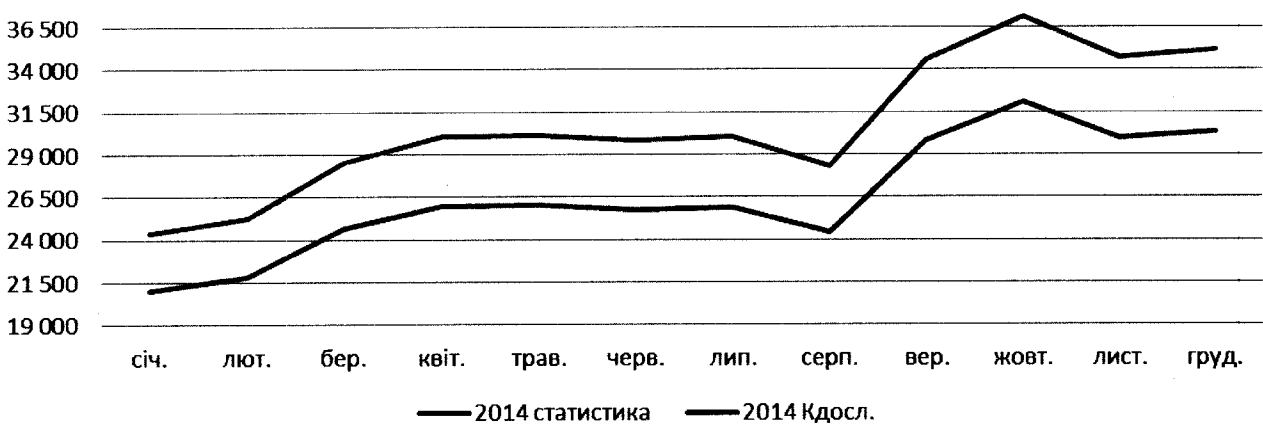
Період	Кількість безплатно перевезених пасажирів розрахована за статистичними даними, тис.пас.	Кількість безплатно перевезених пасажирів, розрахована на підставі показників фактичних обстежень, тис. пас.	Різниця	
			тис. пас.	%
2013 рік	341 018,8	273 875,2	-67 143,6	19,7%
2014 рік	368 144,3	317 851,4	-50 292,9	13,7%

Виходячи із наведених вище показників динаміка пасажироперевезень виглядала б наступним чином:

Динаміка кількості перевезень безплатних пасажирів сформована на підставі статистичних та розрахункових коефіцієнтів за 2013 рік



Динаміка кількості перевезень безплатних пасажирів сформована на підставі статистичних та розрахункових коефіцієнтів за 2014 рік



Так, розрахована підприємством вартість безкоштовно перевезених пасажирів (кількість яких визначалась за допомогою статистичних коефіцієнтів) складає 1 145,7 млн. грн., з яких в 2013 році – 558,9 млн. грн. та в 2013 році – 586,8 млн. гривень. Вказана інформація використовується як безпосередньо підприємством так і структурними підрозділами Київської міської державної адміністрації при формуванні бюджетних запитів, планів фінансування та виділення компенсаційних виплат в межах річних бюджетів міста.

Аудитом виконано розрахунок компенсації доходів безоплатно перевезених окремих категорій громадян, що користувались пільгами на проїзд у наземному транспорті в 2013 та 2014 роках із застосуванням отриманих в результаті проведених досліджень коефіцієнтів (розрахунок додається). При застосуванні отриманих підприємством коефіцієнтів, обсяг вищевказаних компенсацій бюджету складав би 974,0 млн. грн. (2013 рік – 457,6 млн. грн., 2014 – 516,4 млн. грн.).

Таким чином, Підприємством при наявності аналітичних показників, отриманих за результатами фактичних обстежень пасажиропотоків, при обрахунку суми компенсації перевезення пільгових категорій пасажирів, застосовано статистичні коефіцієнти, які є значно вищими, внаслідок чого завищено розрахунок потреби в бюджетному фінансуванні на вказані цілі на суму 171,7 млн. грн. або на 15% від розрахованої Підприємством, з яких за 2013 рік - 101,4 млн. грн. (на 18%) та за 2014 – 70, 4 млн. грн. (12%).

Слід зазначити, що наприкінці 2014 року підприємством були здійснені спроби внесення змін до розрахунків потреби в бюджетному фінансуванні з урахуванням аналітичних показників, про що направлялися відповідні листи до департаментів соціальної політики та транспортної інфраструктури.

Враховуючи відсутність фактичного фінансування в обсязі розрахункової потреби ризики фінансових втрат були маловірогідними.

Починаючи з 2015 року розрахунок кількості безоплатно перевезених пільгових пасажирів, послуги по перевезенню яких підлягають компенсації із Державного бюджету України, здійснюється на підставі аналітичного дослідження проведеного спільною робочою групою в складі представників Департаменту соціальної політики КМДА та КП «Київпаstrans», яким встановлено коефіцієнт співвідношення безоплатних пасажирів до платних 1,12, чим усунуто ризики втрат на майбутнє.

**Висновок:**

*Розрахунок перевезених громадським транспортом пасажирів на підприємстві здійснюється відповідно до «Інструкції про порядок обліку пасажирів, що перевозяться громадським транспортом на маршрутах», затвердженої наказом Міністерства статистики України від 27.05.1996 №150.*

*Для розрахунку обсягу перевезених пільгових категорій пасажирів, яким надано право безкоштовного проїзду, що компенсується за рахунок субвенцій державного бюджету, використовувались коефіцієнти співвідношення кількості безплатних і платних пасажирів, доведені Головним управлінням статистики у м. Києві.*

При цьому, Підприємством у 2013 - 2014 роках здійснювався вибірковий аналіз пасажиропотоку шляхом підрахунку фактично перевезених пасажирів на 42 маршрутах. По результатах підрахунків розрахований коефіцієнт співвідношення кількості безплатних пасажирів до платних, який менший на 18% від доведеного Головним управлінням статистики міста Києва.

Інструкцією не заборонено проведення пасажирськими підприємствами обстежень пасажиропотоків та виконання розрахунків на підставі отриманих даних. Підприємством, при наявності аналітичних показників, отриманих за результатами фактичних обстежень пасажиропотоків в 2013-2014 роках, при обрахунку суми компенсації перевезення пільгових категорій пасажирів застосовувались статистичні коефіцієнти, які є значно вищими.

Внаслідок зазначеного, розрахунок потреби в бюджетному фінансуванні розрахунково завищено на 171,7 млн. грн., з яких: за 2013 рік – на 101,4 млн. грн. (18 %); за 2014 – на 70, 4 млн. грн. (12 %). Враховуючи відсутність фактичного фінансування в обсязі розрахункової потреби ризику фінансових втрат були маловірогідними.

Детальна інформація в робочому документі начальника відділу Полончик О.М. Додаток № 4.

## XVII Аудит результатів проведення річної інвентаризації

З метою вивчення ризиків внесення недостовірних даних до бухгалтерської та фінансової звітності здійснено аудит документів про проведення річних інвентаризацій активів та зобов'язань КП «Київпаstrанс» у 2013 – 2014 роках.

Аудит проведено вибірковим методом шляхом аналізу виданих наказів, протоколів, інвентаризаційних описів тощо, за результатом якого встановлено наступне.

На виконання вимог Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі Закон 996), відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 «Про затвердження порядку подання річної фінансової звітності» з урахуванням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, Інструкції про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69 (далі – Інструкція), з метою підтвердження повноти і достовірності даних обліку перед складанням річної фінансової звітності генеральним директором Підприємства видано накази від 09.10.2013 №323 та від 04.11.2014 №285 «Про проведення річної інвентаризації активів та зобов'язань по підприємству за відповідні роки», якими зобов'язано філії та структурні підрозділи провести повну інвентаризацію активів та зобов'язань.

На запит аудиту від 16.03.2015 надано копії документів про результати проведеної інвентаризації. Зведена інформація про надані Підприємством документи додається.

Аудит наданих документів (наказів, протоколів тощо) про результати проведення річної інвентаризації показав:

- Дирекцією КП «Київпаstrанс» (2013), Навчально-курсним комбінатом (2014), Дитячим позаміським закладом оздоровлення та відпочинку «Кристал» (2013-2014) не надано матеріалів про результати проведеної інвентаризації;

- Тролейбусним ремонтно-експлуатаційним депо №2, Автобусними парками №2 та №7, Службою енергетичного забезпечення та зв'язку результати проведення річної інвентаризації за 2013-2014 роки оформлено відповідно до вимог Інструкції;

- Дирекцією КП «Київпаstrанс», Автобусним парком №1, Службою утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури (2013) та Службою організації збору та обліку виручки (2013) не надано документи, що підтверджують проведення річної інвентаризації товарно-матеріальних цінностей (товарних запасів, малоцінних необоротних матеріальних активів);

- Тролейбусним ремонтно-експлуатаційним депо №1 та Службою утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури не надано результати проведення річної інвентаризації основних засобів;

- Тролейбусним ремонтно-експлуатаційним депо №1, Дарницьким трамвайним ремонтно-експлуатаційним депо, Службою міських залізничних перевезень та Станцією технічного обслуговування автобусів результати проведеної інвентаризації зобов'язань оформлено відповідно до вимог Інструкції. Дирекцією КП «Київпаstrанс» проведено у 2014 звірку по розрахунках лише з Пенсійним фондом. Службою колії проведено інвентаризацію за 2013 та 2014 роки дебіторської заборгованості. Рештою 15 структурними підрозділами інформації про результати проведення інвентаризації зобов'язань не надано, в той час як дані бухгалтерського обліку свідчать про наявність відповідних зобов'язань.

Узагальнюючих результатів проведеної в 2013 та 2014 роках інвентаризації для опрацювання аудитом надано не було.

Аудиту для опрацювання надано акт перевірки звернення працівників Автобусного парку №8 від 29.08.14 (додаток), яку було проведено комісією в складі семи посадових осіб КП «Київпаstrансу» визначеному наказом генерального директора Майзеля С.П. від 21.08.2014 №189-к. Проведеною Підприємством перевіркою підтверджено факт нестачі транспортних засобів в кількості 15 одиниць, яку також відображено в протоколі інвентаризаційної комісії №1 станом на 01.01.2015. За даним фактом Слідчою частиною слідчого відділу Управління МВС України на Південно-Західній залізниці проводиться досудове розслідування за матеріалами кримінального провадження, внесеного до Єдиного реєстру досудових розслідувань (№12014100000001181 від 28.09.2014) за ознаками вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.5 ст.191 КК України.

Слід зазначити, всупереч вимог п.1 розділу 2 Положення про порядок обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки (наказ Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213), облікова політика Підприємства не погоджена Департаментом комунальної власності м. Києва

**Висновок:**

*На підприємстві не налагоджена належним чином робота по інвентаризації активів і зобов'язань, під час якої, з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, перевіряється і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.*

*Зокрема, в порушення вимог п.3б «Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків» та ст.10.1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» Дирекцією Підприємства та більшістю структурними підрозділами та філіями (71%) протягом 2013-2014 років не проводилась повна інвентаризація активів (товарно-матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів тощо) і зобов'язань (стан розрахунків з постачальниками, покупцями, бюджетом тощо), що ставить під сумнів достовірність даних річних фінансових звітностей.*

*Про наявність проблемних питань за напрямком використання та збереження основних засобів свідчить і той факт, що безпосередньо підприємством в липні 2014 року на автобусному парку №8 встановлено нестачу 15 транспортних засобів (з них 13 автобусів) балансовою вартістю 2,1 млн. грн.*

*Слід зазначити, всупереч вимог п.1 розділу 2 Положення про порядок обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки (наказ Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213), облікова політика Підприємства не погоджена Департаментом комунальної власності м. Києва.*

*Детальна інформація в робочому документі начальника відділу Полончик О.М. Додаток №4.*

**XVIII Аудит ефективності виконання умов договорів поставки паливо-мастильних матеріалів**

*Під час аудиту досліджено ризики постачання неякісних паливо-мастильних матеріалів, невиконання умов договорів поставок паливо-мастильних матеріалів тощо.*

*Аудит здійснювався вибіркоким методом, шляхом вивчення обігово-сальдових балансів, обігово-сальдових відомостей по рахунках 631, 203, документів з оприбуткування*

паливо-мастильних матеріалів, рахунків-фактур, протоколів лабораторних досліджень тощо.

Протягом 2013-2014 років відповідальним підрозділом за забезпечення Підприємства паливо-мастильними матеріалами була Служба утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури КП «Київпаstrанс» (далі Служба).

Так, протягом 2013-2014 років Служба організувала роботи із закупівлі (постачання) паливо-мастильних матеріалів переважно у ТОВ «Інтекс-КОМ», «КЛЮ Карта», ПП «Автопетроліум», ТОВ «Термінал», Топаз лтд та ТОВ «Ю.С.А.». Протягом двох календарних років отримано від постачальників 33 076,4 тис. л паливо-мастильних матеріалів, з яких бензину (А-76, А-80, А-92) – 894,4 тис. л, дизельного пального – 32 123,3 тис. літрів.

Умовами договорів постачання паливо-мастильних матеріалів визначено:

- якість товару (для дизельного пального) повинна відповідати нормам ДСТУ 4840:2007 (10 ppm), які встановлені на цей товар, що підтверджується сертифікатом відповідності заводу-виробника та паспортом якості на кожну партію товару (п.2.2 договору);

- ціна на Товар визначається щоденно, відповідно до пропозиції конкурсних торгів, в національній валюті України за 1 літр Товару з урахуванням усіх податків, зборів та інших витрат, але не вище рівня середньої ціни за 1 літр товару на дрібнооптові партії по м. Києву та Київському регіону на основі щоденної цінової інформації наданої ТОВ «ЮПЕКО-КИЇВ» та ТОВ «Консалтингова група «А-95» (п.3.2 договору);

- у разі виявлення невідповідності поставленої партії Товару паспорту якості, якщо це підтверджено відповідними документами (актом висновку експертизи лабораторії КП «Київпаstrанс»), постачальник повинен за власний рахунок замінити неякісний товар та сплатити покупцю компенсацію в розмірі 20% від вартості поставленої партії товару. Такою партією вважається закупка за день поставки, згідно щоденної заявки (п.7.4 договору).

Контроль якості отриманих паливо-мастильних матеріалів здійснюється санітарно-промисловою лабораторією Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури, яку атестовано на проведення вимірювання показників (копія Свідоцтва Держспоживстандарту додається).

В рамках проведення аудиту результатів перевірки якості палива вивчено реєстр таких результатів (останню інформацію відображено за 17.12.2014 – копії сторінок за 2013-2014 роки додаються). Згідно наданого реєстру проведено обстеження 203 проб, з яких 105 – у 2013 та 98 – у 2014. Крім того на розгляд аудиту надані протоколи результатів перевірки якості палива, опрацюванням яких встановлено факт поставки неякісного палива 24 зразків в 2013 та 25 – в 2014 (копії протоколів дослідження з відхиленням додаються).

Для аналізу структури отриманих Підприємством паливо-мастильних матеріалів, представниками Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури КП «Київпаstrанс» надано обігово-сальдові відомості по балансовим рахункам №631 «Розрахунки з постачальниками», №203 «Паливо-мастильні матеріали», реєстри прибуткових накладних за 2013-2014 роки та первинні документи обліку паливо-мастильних матеріалів (товарно-транспортні накладні, видаткові (прибуткові) накладні тощо). На окремий запит, до аудиту надано копії видаткових накладних постачальників, по яким здійснено поставку палива, що не відповідає вимогам якості встановленої договором (копії додаються). Проведеним аналізом отриманих документів встановлено, що протягом 2013-2014 років підприємство отримало від постачальників 33 076,4 тис. л. паливо-мастильних матеріалів (17 759,7 тис. л. в 2013 році, 15 316,7 тис. л в 2014 році) загальною вартістю, відповідно наданих обігово-сальдових відомостей по балансовому рахунку №203, 299 848,1 тис. грн. (131 523,3тис. грн. – в 2013, 168 324,8 тис. грн. – 2014). Протягом вказаного періоду для лабораторного обстеження брались зразки палива із окремих поставок в загальній кількості 4 108,6 тис. л. (вартістю 37 878,0 тис. грн.), з яких 17% не відповідають договірним вимогам якості:

		2013 рік	2014 рік	Всього
Разом оприбутковано пмм	грн.	131 523 302,21	168 324 781,68	299 848 083,89
	л.	17 759 656,00	15 316 708,00	33 076 364,00
в т.ч. проведено лабораторне обстеження	грн.	15 421 186,03	22 456 809,21	37 877 995,24
	л.	2 085 229,00	2 023 363,00	4 108 592,00



з яких виявлене відхилення від ДСТУ (тех. хар. договору)	грн.	2 214 117,97	4 715 378,98	6 929 496,95
	л.	298 531,00	399 783,00	698 314,00

Структуру досліджених зразків в розрізі видів палива приведено додатку.

**Структура якості оприбуткованого в 2013 році Дизельного пального**



**Структура якості оприбуткованого в 2014 році Дизельного пального**



Як видно з аналізу найбільшу питому вагу в отриманих паливо-мастильних матеріалах складає дизельне паливо. Аналізом протоколів досліджень проведених санітарно-промисловою лабораторією підприємства встановлено, що у 2013 році паливо, яке не відповідає якісним вимогам визначеним договорами закупівлі, постачало ТОВ «Ю.С.А.».

В 2014 році неякісні паливо-мастильні матеріали постачались шістьма постачальниками із 8 (75%), з яких:

- 45% - ТОВ «Термінал»,
- 30% – ПП «Інтекс-КОМ»,
- 11% – ПП «Автопетроліум»,
- 10% – ТОВ «Ю.С.А.».

За даними бухгалтерського обліку, в порушення вимог п.7.4 договорів поставок, заміна неякісного товару та відшкодування постачальником компенсації в розмірі 20% від вартості поставленої партії товару (за день поставки) не здійснювалась. Даний факт підтверджує відсутність відображення таких операцій в обігово-сальдових відомостях Служби по рахунках 631 «Розрахунки з постачальниками», 203 «Паливо» за 2013 та 2014 роки.

Слід зазначити, що лабораторному обстеженню підлягало лише 12% отриманих паливо-мастильних матеріалів в 2013 році та 14% в 2014 (з яких 14% у 2013 та 20% в 2014 не відповідають технічним вимогам договорів). З аналітичної таблиці (наведеної у додатках) видно, що в окремих випадках якісні характеристики палива не лише відрізняються від вимог ДСТУ4840:2007 (10 ppm), а й мають домішки води та інших речовин що унеможлиблює використання такого пального в подальшому.



Внаслідок чого КП «Київпастрас» за 2013-2014 роки зазнало втрат на суму 1 849,3 тис. грн., а саме:

- 1 472,3 тис. грн. втрата доходів у вигляді неотримання 20% компенсації від вартості поставленої партії неякісного товару;

- 317,3 тис. грн. втрати внаслідок придбання палива із механічними домішками та домішками води, що не відповідає вимогам ДСТУ;

- 59,7 тис. грн. зайво перерахованих коштів постачальникам, внаслідок прибуткування та використання у господарській діяльності дизельного пального (Євро-3, Євро-4), якісні характеристики якого нижче від визначених договорами постачання та документами оприбуткування (Євро-5). Розрахунок зайво понесених витрат в додатку.

На запит аудиту щодо надання інформації про проведену Підприємством протягом 2013-2014 років претензійно-позовну роботу з питань виконання умов договорів постачання палива надано роз'яснення що в зв'язку з відсутністю відповідного доручення керівника, претензійна робота з питань виконання умов договорів постачання палива не проводилась ні в 2013 ні в 2014 роках (лист від 11.02.15 за підписом начальника юридичного управління Підприємства Оліфер Т.С. додається).

Протягом 2013-2014 років Підприємством проведено лабораторні обстеження лише 14% загального обсягу отриманих паливо-мастильних матеріалів, решта 86% або 33 076,4 тис. літрів лабораторним обстеженням не підлягала.

При здійсненні припущення, щодо можливості обсягу неякісного палива на рівні дослідженого (а саме 17% в загальній кількості), аудитом розрахований по методу екстраполяції можливий ризик втрат Підприємства за 2013-2014 роки складає 1 679,4 тис. грн., а саме:

- 1 167,9 тис. грн. від можливого оприбуткування паливо-мастильних матеріалів, якісні характеристики яких не відповідають вимогам ДСТУ, розрахунок наведено в таблиці:

	2013 рік	2014 рік
Загальний обсяг постачання палива (без урахування обсягів, по яким проведено обстеження), грн.	116 102 116	153 008 074
Обсяг зразків (досліджених), що не відповідають якісним вимогам договорів	14%	20%
з яких, не відповідає вимогам ДСТУ (із домішками)	6,5%	0,3%
Ймовірний (розрахунковий) обсяг палива, що відрізняється від вимог норм ДСТУ, грн.	16 621 714 (116 102 116 x 14%)	30 231 860 (153 008 074 x 20%)
Ймовірні (розрахункові) втрати в загальному обсязі оприбуткованого палива, грн.	1 079 127 (16 621 714 x 6,5%)	88 744 (30 231 860 x 0,3%)

- 511,5 тис. грн. можливо зайво перераховані кошти постачальникам внаслідок прибуткування та використання у господарській діяльності дизельного пального (Євро-4, Євро-3), якісні характеристики якого нижче від визначених договорами постачання та документами оприбуткування (Євро-5).

*Розрахунок зайво понесених витрат наводиться в додатку.*

### **Висновок:**

*В вивчаємому періоді на підприємстві поширена практика придбання неякісного палива, що, на думку аудиторів, призвело до неефективних витрат та втрат підприємства.*

*Зокрема, встановлено, що відповідно до даних санітарно-промислової лабораторії підприємства протягом 2013-2014 років лабораторне обстеження пройшло 4,8 млн.л. або 13% від загальної кількості придбаного палива. Згідно лабораторних висновків 18% обстеженого палива (700 тис.л.) не відповідає технічним вимогам договорів.*

*Зокрема, в окремих випадках якісні характеристики палива не лише відрізняються від вимог ДСТУ, а й мають механічні домішки та домішки води. Подібні випадки встановлювалися неодноразово та регулярно протягом 2 років.*

*Також, для прикладу відмічається, що в 2014 році постачання неякісного палива здійснювалося більшістю постачальників (6 із 8) - 75%, з яких:*

*45% - ТОВ «Термінал»,*

*30% – ПП «Інтекс-КОМ»,*

*11% – ПП «Автопетроліум»,*

*10% – ТОВ «Ю.С.А.»*

*При цьому, відмічається, що за наявності на підприємстві інформації про регулярні поставки неякісного палива, всупереч умов договорів жодного разу його не було повернуто*

постачальнику, а також не сплачено останнім компенсацію в розмірі 20% від вартості поставленої партії, що призвело до втрати доходів розрахунково у сумі 1,5 млн. грн.

Крім того, на думку аудиторів, закупівля неякісного пального (з домішками води та інш.) та пального, що не відповідало вимогам договорів (замість дизелю ЄВРО5 придбався ЄВРО3 або ЄВРО 4 тощо) призвело до неефективних витрат підприємства розрахунково у сумі 377 тис. грн.

Враховуючи сталу тенденцію постачання неякісного пального у розмірі 18%, моделюючи ситуацію, що склалася, на загальний обсяг поставок палива в 2013-2014 роках, можливо стверджувати, що на КП «Київпастранс» створено вагомий ризик зайвих витрат на закупівлю неякісного палива розрахунково на суму 2,1 млн. грн.

В свою чергу, низька якість палива негативно впливає на технічний стан транспортних засобів та призводить до збільшення витрат на його ремонт та технічне обслуговування.

Детальна інформація в робочому документі начальника відділу Полончик О.М. Додаток № 4.

### **XIX Аудит орендних відносин**

В ході аудиту досліджено ризики невчасної та неповної сплати платежів до бюджету, недотримання законодавства при визначенні розміру орендної плати, невиконання умов договорів оренди.

Аудит проведено вибіркоким методом шляхом аналізу договорів оренди про передачу майна територіальної громади м. Києва, договорів страхування, листування, оборотно-сальдових відомостей, інформації про надходження коштів від здачі в оренду майна тощо, та встановлено наступне.

Впродовж 2013-2014 років, відповідно до звітних даних поданих до Департаменту комунальної власності ВО Київради (КМДА), на балансі Підприємства обліковувалось 470 360,71 кв. метрів (в 2013 році) та 484 513,45 кв. метрів (в 2014 році) площ приміщень, з яких в оренді перебувало 16 286,52 кв. м (2013) та 15 425,71 кв. м. (2014).

Відмічається, що протягом вказаного періоду Підприємство перебувало в орендних відносинах із 102 орендарями по 116 договорах у 2013 році та з 93 орендарями по 108 договорах у 2014 році. Звітна інформація за 2013-2014 роки додається.

В період 2013 – 2014 роки нарахована плата за здані в оренду площі складає 18 184,2 тис. грн., в тому числі:

- за 2013 рік – 9 588,5 тис. грн.;
- за 2014 рік – 8 595,7 тис. грн.

Протягом періоду орендарями фактично сплачено орендної плати в сумі 17 427,2 тис. грн., в т.ч. у 2013 – 8 971,3 тис. грн. та в 2014 – 8 455,9 тис. грн.

Відповідно до п.21 рішення Київради від 08.02.13 №3/9060 та п.18 рішення Київради від 04.02.14 №6/10152 Підприємством нараховані зобов'язання перед міським бюджетом в розмірі 50% суми надходжень від оренди нерухомого майна в загальній сумі 8 713, 5 тис. грн., з яких у 2013 році – 4 485,6 тис. грн., у 2014 – 4 227,9 тис. грн.

У Підприємства впродовж періоду, що підлягав аудиту, за даними бухгалтерського обліку рахувалася кредиторська заборгованість перед бюджетом з платежів по орендній платі, а саме:

- станом на 01.01.2013 року – 7 480,8 тис. грн.;
- станом на 01.01.2014 року – 11 966,4 тис. грн.;
- станом на 01.01.2015 року – 16 194,3 тис. грн.

Відмічається, що п.21.3 рішення Київради від 08.02.13 №3/9060 «Про бюджет міста Києва» визначено, що 50% суми надходжень від оренди перераховуються всіма підприємствами та організаціями-балансоутримувачами до бюджету міста не пізніше 30 числа останнього місяця звітного кварталу (авансовим платежем).

Отже, підприємством протягом 2013-2014 років не перераховано до загального фонду міського бюджету частину доходів від оренди (50%) в загальній сумі 16 194,3 тис. гривень.

Крім того, всупереч умов визначених договорами оренди, контрагенти систематично недотримуються термінів здійснення платежів, внаслідок чого за даними бухгалтерського обліку Підприємства утворюється відповідна дебіторська заборгованість з орендної плати.

КП «Київпастрас» при виявленні невиконання умов договору проводить претензійну роботу, але наявність простроченої заборгованості свідчить про її незадовільний стан.

Так, станом на 01.01.2015 року дебіторська заборгованість складала 6 595,8 тис. грн., з якої нарахована у 2014 році – 1 089,3 тис. грн.

Відмічається, що на вказану дату існувала прострочена заборгованість по орендній платі в сумі 5 506,5 тис. грн. (детальна інформація в додатку), з якої:

- 4 634,1 тис. грн. утворена в період від 1 до 3 років, в т.ч.:
- 872,4 тис. грн. – безнадійна, прострочена більше 3-х років, в т.ч.:

За наданою Управлінням організаційного правового та кадрового забезпечення Підприємства інформацією протягом 2013-2014 років проводилась претензійно-позовна робота по 36 договорах з 28 контрагентами з метою повернення заборгованості в сумі 4 009,7 тис. грн. (інформація додається), з яких по стягненню заборгованостей з: ТОВ «Колорит», ТОВ БВС, НВК «Соціум плюс», ФОП Лось В.Б., Радіостанція «Голос Києва», ТОВ «Атлант-ІК».

З огляду на викладене, не вжиття підприємством заходів щодо захисту своїх цивільних прав та інтересів в судовому порядку в частині стягнення дебіторської заборгованості з орендарів, призвело до виникнення ризику втрати активів в сумі 3 352,6 тис. гривень.

Так, прикладом невжиття Підприємством, в межах терміну позовної давності, заходів щодо захисту своїх цивільних прав та інтересів в судовому порядку та не застосування господарських санкцій, може слугувати той факт, що ТОВ «Катюша» по дебіторській заборгованості 2012 року за оренду приміщень в сумі 108,1 тис. грн. (незважаючи наявність гарантійних листів з графіками сплати боргу від 21.11.2012 №10 та від 13.06.14 №9) станом на 01.01.2015 не розрахувалось.

До того ж, протягом 2013-2014 років згідно інформації підготовленої Підприємством, орендарями було застраховане орендоване майно площею 10 534,1 кв. метрів (67% орендованих площ), 33% іншого орендованого майна всупереч вимог 4 розділу договорів оренди застраховане не було.

Під час аудиту проведено вибіркового аналізу договорів оренди, що діяли протягом 2013-2014 років, з суб'єктами господарювання, щодо дотримання вимог Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва (затвердженого рішенням Київської міської ради від 22.09.2011 №34/6250), виконання орендарями суттєвих умов укладених договорів, взаєморозрахунків по них, проведення претензійно-позовної роботи тощо (детально див. таблиця в додатку).

По результатах проведеного вибіркового аналізу виконання умов укладених договорів оренди встановлено наступне.

Вимогами п.6.8 Положення про оренду майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київради від 22.09.11 №34/6250 (далі Положення), встановлено, що орендодавці контролюють своєчасність надходження орендної плати, у разі виникнення заборгованості з орендної плати або інших платежів, вживають заходи щодо погашення заборгованості, в тому числі проводять відповідну претензійно-позовну роботу.

КП «Київпастрас», всупереч вимог п.6.8 Положення, протягом 2013-2014 років не здійснював якісний контроль за своєчасністю надходження орендних платежів та проведення претензійної роботи з орендарями. Підприємством не нараховувалась пеня за несвоєчасну сплату орендних платежів та не вживались заходи по її стягненню, внаслідок чого розрахунковий обсяг втрати доходів склав 165,7 тис. грн., з яких:

- 0,1 тис. грн. – ФОП Жученко В.В.;
- 0,9 тис. грн. – ТОВ «БК-Моноліт»;
- 68,4 тис. грн. – ТОВ «Енерго Транс Груп»;
- 96,3 тис. грн. – ПАТ «Київський завод електротранспорту»

Розрахунки обсягів нарахованих санкцій додаються.

Вимогами п.10.1 Положення визначено, що орендоване майно на період строку дії договору оренди страхується орендарем на користь підприємства протягом 30 днів після укладання договору. До того ж, п.4.10 договорів оренди зобов'язано орендаря протягом місяця з дати укладення договору, застрахувати об'єкт оренди на користь орендодавця від вогневих ризиків, ризиків стихійних явищ та інших майнових ризиків на суму не менше, ніж експертна вартість об'єкту.

Внаслідок ігнорування орендарем виконанням умов проаналізованих договорів в частині обов'язкового страхування майна та, відповідно, відсутності з боку об'єкту аудиту контролю таких умов, протягом 2013- 2014 років (в т.ч. і на дату проведення аудиту) існував ризик втрат в разі настання страхових випадків та відмови (неспроможності) орендарів компенсації збитків.

Так, з майна територіальної громади м. Києва загальною вартістю на суму 21 569,8 тис. грн., що перебувало в оренді:

- 16 088,3 тис. грн. – вартість майна яке не було застраховане;
- 3 617,8 тис. грн. – страхова сума, визначена договорами страхування, менша від експертної оцінки майна (КП «Радіостанція «Голос Києва»);
- 1 863,7 тис. грн. – не забезпечено страхування всіх передбачених договором оренди ризиків (ТОВ «Гюнсел», ПАТ «Внештранс»).

Вимогами п.5.7 Положення, зазначено, що висновок про вартість майна або акт оцінки майна, які використовуються для розрахунку розміру орендної плати (стартової орендної плати) та/або зазначення вартості об'єкта оренди у договорі, чинні протягом шестимісячного строку від дати їх затвердження Департаментом комунальної власності м. Києва.

Підприємством, не зважаючи на вимоги п.5.7. Положення, при визначенні розміру стартової місячної орендної плати використовувалась оцінка затверджена давніше від шести місяців до дати укладення договору.

Розрахунок орендних платежів із використанням експертної оцінки давнішої від шести місяців до дати укладення договору здійснювався по наступних контрагентах:

- ПП «Огньов» договір оренди від 01.09.2003 № 569, а дата проведення експертної оцінки – квітень 1998 рік;
- ТОВ «Катюша» договір від 16.06.2008 № 04/29-08 (висновок про вартість майна затверджено 31.05.2007);
- ФОП Галушка Т.О. договір від 20.12.2012 №990 (висновок затверджено 31.12.2011) та договір від 26.05.2014 №1579 (висновок затверджено 30.09.2012);
- ТОВ «Манхетен» договір від 20.12.2012 №977 (висновок затверджено 31.01.2011);
- ТОВ «Енерго Транс Груп» договір від 12.10.2012 № 763 (висновок затверджено 31.01.2012);
- ПАТ «Київський завод електротранспорту» договори від 01.12.2012 №05/32-12 та від 01.06.2013 №05/08-13 (висновок про вартість об'єкту оренди затверджено 31.03.2012), договір від 01.12.2013 №05/16-13 (перерахована вартість об'єкта оренди станом на 31.05.2013)

До того ж, у Довідках щодо орендарів майна комунальної власності територіальної громади м. Києва за 2013 та 2014 роки, які підприємство щомісячно подає до Департаменту комунальної власності м. Києва, по договору оренди з ТОВ «Редакція газети «Все про бухгалтерський облік» відображено нарахування орендної плати в загальній сумі 2 528,5 тис. грн. та сплату в тому ж обсязі, що на 505,7 тис. грн. менше від облікових даних.

Таким чином, заборгованість підприємства перед міським бюджетом по сплаті 50% отриманої орендної плати за 2013-2014 роки занижено на суму 252,8 тис. грн. (505,7 тис. грн. x 50% ставка).

Крім того, в ході аудиту встановлено, що на території виробничих баз підприємства орендуються ПАТ «Київський завод електротранспорту» та ТОВ «Енерго Транс Груп» (далі – контрагенти) нежилі приміщення площею 3 748,8 кв. метрів з метою розміщення суб'єктів господарювання, що виготовляє рухомий склад міського електротранспорту. Відповідно до п.18 таблиці 2 додатку з Положення, розрахунок орендної плати вказаним контрагентам (як для виробників рухомого складу) здійснювався за ставкою 5%.

Протягом 2013-2014 років Підприємством було нараховано орендної плати Контрагентам в загальній сумі 1 709,8 тис. гривень.

Фактично вказаними контрагентами протягом 2013-2014 років виконувались для КП «Київпастрас» капітальні ремонти трамвайних вагонів та вузлів до них, що не є виробництвом рухомого складу міського електротранспорту.

Враховуючи, що в місті Києві КП «Київпастрас» єдиний споживач робіт (послуг) пов'язаних з ремонтом (виготовленням) міського електротранспорту, на думку аудиторів при

розрахунку орендної плати варто застосовувати ставку передбачену Положенням «для іншого використання нерухомого майна, в розмірі 15%.

З огляду на викладене, на думку аудиторів розмір нарахувань орендної плати для вказаних Контрагентів за 2013-2014 років мав би складати розрахунково 5 129,4 тис. грн., внаслідок чого підприємством недоотримані доходи на загальну суму 3 419,6 тис. грн., та, відповідно, загальним фондом міського бюджету 1 709,8 тис. гривень.

*Детальна інформація в робочому документі начальника відділу Полончик О.М., головних спеціалістів Христолюбського М.С. та Веселовської Н.А. Додаток № 239.*

#### *XIX.1 Оцінка укладання договорів про надання послуг*

Досліджено фактор ризику: недоотримання КП «Київпаstrанс» коштів від надання в користування приміщень, будівель, споруд за договорами про надання послуг, не укладання договорів оренди та надання в користування зазначених об'єктів без відповідних рішень Київської міської ради, недоотримання бюджетом міста Києва доходів від оренди комунального майна.

З метою дослідження даних ризиків було проведено вибіркoву документальну перевірку договорів про надання послуг укладених Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпаstrанс» (далі – Дирекція), розрахунків за вказаними договорами, фактичне обстеження та контрольні обміри приміщень, будівель, споруд розміщених за адресою: вул. Краснова, 25.

Відповідно до наданої підприємством інформації протягом 2013-2014 років приміщення, будівлі, споруди за вказаною адресою використовувалися 19 суб'єктами підприємницької діяльності, з якими укладено 3 договори оренди та 20 договорів про надання послуг.

Зокрема, станом на 01.01.2015 в оренді перебувало 199,9 кв.м. приміщень наданих у користування наступним підприємцям (див. таблицю).

Назва орендаря	Площа (кв.м.)	Договір (дата, номер)	Термін дії договору	Вартість оренди за місяць (тис. грн.)	Нараховано орендної плати за 2013-2014 роки (тис. грн.)	Отримано доходів від договорів оренди (тис. грн.)
ТОВ «КиївЛАЗавтосервіс»	50,5	від 01.08.2014 №11/49-11	31.01.2012	3,4	84,44	80,36
ТОВ «МАЗтранссервіс»	125	від 26.05.2014 №1575	24.05.2017	8,18	198,47	189,15
ПП «Автоарматура»	24,4	від 05.06.2014 №1598	03.06.2017	2,27	44,99	46,77
Всього	199,9			13,85	327,9	316,28

В ході аудиту, з метою встановлення фактичного використання майна підприємства проведено обстеження та контрольні обміри приміщень, будівель, споруд, що рахуються на балансі Дирекції та знаходяться за адресою: вул. Краснова, 25.

Так, проведеним обстеженням встановлено, що за вказаною адресою знаходиться 3-х поверхова адміністративна будівля (колишня база АП №4), територія бази являє собою заасфальтовану земельну ділянку (обгороджену парканом) на якій розміщено стаціонарні будівлі, споруди (бокси, ангари).

Частина зазначених приміщень використовується суб'єктами підприємницької діяльності для здійснення власної господарської діяльності, розміщення офісів, складів, техобслуговування транспортних засобів тощо.

На момент обстеження приміщення, будівлі, споруди (бокси, ангари) та заасфальтована земельна ділянка бази використовувалися 14 суб'єктами господарської діяльності.

Відмічається, що об'єкти, які використовуються або використовувалися вищезазначеними суб'єктами господарювання фактично являють собою стаціонарні нежитлові приміщення, будівлі, споруди (бокси, ангари), що розміщені на території бази, які здебільшого мають відокремлені цегляні стіни та обмежений доступ для інших осіб.

Акт обстеження додається.

Під час аудиту проведено вибіркoвий аналіз договорів про надання послуг, укладених Дирекцією (в особі директора Буряка І.П.) протягом 2013 – 2014 років з суб'єктами

підприємницької діяльності, які використовують приміщення, будівлі, споруди за адресою: вул. Краснова, 25 (детально див. таблиця в додатку).

Таким чином, проведеним обстеженням об'єктів по вул. Краснова, 25 та аналізом договорів про надання послуг встановлено, що об'єкти, які використовуються або використовувалися зазначеними підприємцями (для розміщення складів, ТО транспортних засобів, відпочинку водіїв, стоянок тощо) фактично являють собою стаціонарні нежитлові приміщення, будівлі, споруди (боксы, ангари) та здебільшого мають відокремлені цегляні стіни та обмежений доступ для інших осіб.

Відмічається, що відповідно до ст. 4 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 № 2269-ХІІ та п. 1.1 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 22.09.2011 № 34/6250, об'єктами оренди є нерухоме майно (будівлі, споруди, нежитлові приміщення).

В ст. 2 п. 1 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» визначено, що орендою є засноване на договорі строкове платне користування майном, необхідним орендареві для здійснення підприємницької та іншої діяльності.

Аналізуючи норми чинного законодавства, можна стверджувати, що надання Дирекцією у користування зазначеним суб'єктам господарювання приміщень, споруд, будівель на підставі договорів про надання послуг фактично являє собою приховану оренду та носить зміст орендних відносин.

В ст. 3 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» визначено, що відносини щодо оренди майна, яке перебуває у комунальній власності, регулюється договором оренди.

Таким чином, враховуючи вищезазначене, Дирекція у відповідності до вимог чинного законодавства була зобов'язана провести роботу щодо застосування процедури укладення відповідних договорів оренди з зазначеними суб'єктами господарювання, які використовують приміщення, споруди, будівлі на території підприємства.

Відмічається, що надання приміщень, споруд, будівель за договорами про надання послуг, без відповідного погодження з постійною комісією Київської міської ради з питань власності, без рішення Київської міської ради та не укладання договорів оренди призводить до недоотримання бюджетом міста Києва додаткових доходів, оскільки по зазначеним договорам КП «Київпастрас» не перераховує частину доходу від оренди комунального майна (50%) до міського бюджету.

Крім того, надання комунального майна територіальної громади міста Києва в користування без відповідного погодження з постійною комісією Київської міської ради з питань власності та рішення Київської міської ради є порушенням вимог п. 31 ст. 26 та п. 5 ст. 60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», згідно яких прийняття рішень про передачу іншим органам окремих повноважень щодо управління майном, яке відноситься до комунальної власності відповідної територіальної громади, належить до виключної компетенції ради, а також п. 8.8 Положення про оренду майна від 22.09.2011 № 34/6250.

Відмічається, що Дирекцією протягом 2013-2014 років нараховано плати за договорами про надання послуг у сумі 1 645,66 тис. гривень.

За даними субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами», Дирекцією отримано коштів від зазначених договорів на загальну суму 1 372,11 тис. гривень.

Отже, виходячи із законодавчого обґрунтування оренди, можна стверджувати, що укладання вищевказаних договорів є прихованою орендою комунального майна підприємства.

Таким чином, не укладання КП «Київпастрас» договорів оренди з зазначеними суб'єктами господарювання призвело до недоотримання бюджетом міста Києва доходів (розрахунково) у сумі 686,06 тис. гривень.

### **Висновок:**

*Сфера оренди на підприємстві мінімізована та сповнена ризиків фінансових втрат.*

*Зокрема, на думку аудиторів неналежне виконання розпорядчих документів та відсутність дієвої системи контролю за виконанням орендарями умов договорів призвели до виникнення ризиків втрат та значних недоотримань грошових коштів підприємством та бюджетом м. Києва, зокрема:*

- при наявності надходжень коштів у вигляді орендної плати, всупереч вимог рішень Київради «Про бюджет міста Києва» на відповідні роки не забезпечено перерахування 50% суми надходжень до загального фонду бюджету м. Києва, внаслідок чого бюджетом недоотримано станом на 01.01.2015 доходів в загальній сумі 16 194,3 тис. грн.;

- всупереч вимог п. 6.8 Положення про оренду комунального майна не здійснюється належний контроль за своєчасністю надходження орендних платежів, про що свідчить наявна станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість в загальній сумі 6 595,8 тис. грн., з якої заборгованість терміном більше року – 5 506,5 тис. грн. (83,5%), в т.ч. більше 3 років - 872,4;

- в порушення умов договорів підприємством не нараховувалась пеня боржникам в загальній сумі 165,7 тис. грн.;

- невжиття заходів щодо захисту цивільних прав та інтересів в судовому порядку щодо стягнення простроченої та безнадійної дебіторської заборгованості (більше 1 року) призвело до виникнення ризику втрат грошових коштів у сумі 3 352,6 тис. грн.;

- внаслідок ігнорування орендарем та підприємством виконання обов'язкових умов договорів оренди та нормативних актів в частині обов'язкового страхування орендованого майна (відсутність страхування, не повне страхування ризиків та вартості майна тощо) створено ризику втрат, яких підприємство може зазнати в разі в разі настання страхових випадків;

- застосування при розрахунках орендної плати ПАТ «Київський завод електротранспорту» та ТОВ «Енерго Транс Груп» орендної ставки як для виробників рухомого складу міського електротранспорту (5%), які фактично здійснюють не виробництво, а ремонти рухомого складу та їх вузлів, агрегатів тощо (оренда ставка втричі вища - 15%), на думку аудиторів призвело до втрати можливості збільшення доходів підприємства на загальну суму розрахунково 3 419,6 тис. грн. та доходів міського бюджету в сумі 1 709,8 тис. гривень.

Слід також зазначити, що на підприємстві поширена практика укладання із суб'єктами господарювання договорів про надання послуг, зберігання тощо (фактично: розміщення офісів, складів, техобслуговування транспортних засобів та інше) по довільно встановленій керівництвом структурних підрозділів платні, що, на думку аудиторів, являється прихованою орендою комунального майна.

В разі дотримання нормативних вимог розрахунків орендної плати визначався би відповідною методикою, а до бюджету м. Києва підлягало відрахуванню 50% від надходжень орендної плати.

Враховуючи, що дохід Підприємства від діяльності, пов'язаної із виконанням вищезазначених договорів протягом 2013-2014 років становив 1 372,11 тис. грн. можливо стверджувати, що бюджетом м. Києва недоотримано коштів у вигляді відрахувань 50% від надходжень орендної плати розрахунково мінімум 686,06 тис. гривень.

Детальна інформація в робочому документі начальника відділу Полончик О.М., головних спеціалістів Христолюбського М.С. та Веселовської Н.А. Додаток № 2, 3, 4.

**XX Аудит надходжень від утримання зупинкових комплексів та прилеглої до них території**

Під час аудиту досліджено ризики не нарахування доходів від утримання зупинкових комплексів та прилеглої до них території в належному технічному та санітарному стані.

Аудит проведено вибіркоким методом, шляхом вивчення інвестиційних договорів фінансування, спорудження та утримання малих архітектурних форм (зупинкових комплексів) та павільйонів очікування на зупинках громадського транспорту, журналів-ордерів №8 за 2013-2014 роки, перелік основних засобів за 2013-2014 роки, інформації про встановлені зупинові комплекси, тощо.

Під час аудиту встановлено наступне.

КП «Київпастранс» протягом 2001-2010 років на виконання розпорядження голови Київської міської адміністрації від 22.05.2000 №756 «Про вдосконалення порядку облаштування та утримання зупинок громадського транспорту в м.Києві» укладено з



суб'єктами підприємницької діяльності 190 інвестиційних договорів на облаштування зупинкових комплексів міста Києва більш ніж 2 тисячами павільйонів очікування.

Так, зупинковий комплекс – об'єкт, що складається з павільйону очікування та торгового павільйону для продажу товарів народного споживання з вмонтованою секцією для продажу проїзних квитків міського громадського транспорту і розміщується на зупинці громадського транспорту.

Умовами п.2 укладених інвестиційних договорів визначено, що інвестор бере на себе зобов'язання утримувати зупинові комплекси та прилеглу до них територію в належному технічному та санітарному стані. До того ж, щомісячно виділяти додаткові кошти на технічне утримання та прибирання павільйонів очікування, передбачених інвестиційними договорами.

Інвестиційними договорами зазначено, що на утримання зупинкових комплексів з одним павільйоном очікування інвестор щомісячно виділяє кошти КП «Київпастрас» в сумі 180,0 грн., з двома павільйонами очікування – 280,0 гривень.

За наданою заступником начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту КП «Київпастрас» Гнатюком І.Г. на дату аудиту інвесторами фактично облаштовано 924 зупинкових комплекси (по одному павільйону очікування на кожному).

*Перелік кіосків наведено в додатку.*

З огляду на викладене, щомісячних дохід підприємства від утримання зупинкових комплексів має складати 166,3 тис. грн., за рік – 1 995,8 тис. гривень.

Бухгалтерський облік по розрахункам з суб'єктами підприємницької діяльності за утримання зупинкових комплексів ведеться на субрахунку 3776 «Розрахунками з іншими дебіторами» та відображається в журналі-ордері №8.

За даними журналів-ордерів №8 за період 2013-2014 роки відображено нарахування доходів на загальну суму 33,5 тис. гривень, в той час як нарахування від утримання зупинкових комплексів розрахунково мали складати 3 991,7 тис. гривень.

Таким чином, розрахункові втрати доходів підприємства за 2013-2014 роки складають 3 958,2 тис. гривень.

#### **Висновок:**

*Всупереч умов інвестиційних договорів власники торгових павільйонів розміщених на 924 зупинкових комплексах громадського транспорту протягом вивчаємого періоду не здійснювали щомісячних платежів в розмірі 180 грн. на технічне утримання та прибирання павільйонів очікування, що призвело до втрат доходів підприємства розрахунково у сумі 3 991,7 тис. гривень.*

*Детальна інформація в робочому документі начальника відділу Полончик О.М. Додаток № 4.*

### **XXI Аудит та аналіз ефективності проведених закупівель**

*Під час аудиту досліджено ризики порушення вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель». А саме, порушення принципів добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, об'єктивної та неупередженої оцінки, недискримінації учасників. Досліджено ризики невідповідності умов договорів умовам документації конкурсних торгів та пропозиціям переможців.*

*Аудит проведено шляхом вибіркової звірки наданих документів щодо проведених процедур закупівель за укладеними прямими договорами за рахунок коштів КП «Київпастрас» та бюджетних коштів.*

Всі процедури закупівель проведені у відповідності до затверджених річних планів на 2013 (рішення ККТ від 07.03.2013 № 11 та зміни від 14.11.2013 № 65/1) та 2014 рік (рішення ККТ від 20.02.2014 № 6/2 та зміни від 27.11.2014 № 78).

За результатами аудиту проведених за рахунок, як бюджетних коштів, так і коштів підприємства закупівель виявлені порушення та невідповідності дій Замовника чинному законодавству – картки порушень:52-66.

#### **Висновок:**

*Всі процедури закупівель проведені у відповідності до затверджених річних планів на 2013 та 2014 рік.*

В ході аудиту закупівель з'ясовано, що об'єктом аудиту проведено закупівлі та укладено договорів, використано активів/здійснено операцій з порушенням вимог чинного законодавства та нормативних актів на загальну суму 314 358,905 тис. грн. серед яких:

- сума операцій з ризиком втрат на загальну суму 58 682,164 тис. грн., в тому числі потенційні втрати 2 147,963 тис. грн.;
- сума операцій з втратами на загальну суму 255 676,741 тис. грн. в тому числі оціночні втрати 33 323,616 тис. грн.

Виявлені системні порушення, невідповідності дій Замовника чинному законодавству та неефективність використання коштів, а саме:

- здійснення закупівлі шин по цінам вищим за середньоринкові у постачальника, діяльність якого має ознаки фіктивного підприємництва, що призвело до неефективного використання коштів з можливими втратами розрахунково на суму 735,68 тис. грн.;
- не підтверджено наявність сертифікатів відповідності на пневматичні шини та не повернуто учасникам у передбачений законом строк забезпечення пропозицій конкурсних торгів;
- сплачено за поставлений товар за цінами вищими, ніж передбачено відповідними договорами, з ознаками збитків, нанесених КП «Київпастранс», на загальну суму 100,07 тис. грн.;
- укладено договори без проведення передбачених процедур державних закупівель на загальну суму 18268,21 тис. грн.;
- в порушення Закону додатковими угодами внесено зміни до істотних умов договорів про закупівлю в частині зміни ціни залежно від зміни курсу іноземної валюти, що створює ризик неефективного використання коштів з можливими втратами розрахунково на загальну 1319,33 тис. грн.;
- відсутність в КП «Київпастранс» системи внутрішнього контролю щодо ефективного проведення закупівель та вчасного реагування на зауваження УВФКА ДФ та ДВФКА, що створює ризик неефективного використання коштів з можливими втратами на загальну суму 92,953 тис. грн.;
- незабезпечення стягнення з ТОВ «ТФК «ЛАЗ» та ТОВ «ЛАЗ» коштів за неналежне виконання умов договору на поставку 18 тролейбусів протягом 2012 року, що призвело до недоотримання фінансових ресурсів у розмірі 9364,750 тис. грн.;
- недотримання Замовником принципу максимальної економії та ефективності при здійсненні закупівлі тролейбусів, що призвело до можливого неефективного використання коштів з ознаками можливих втрат розрахунково на суму 18201,779 тис. грн.;
- порушено принцип максимальної економії та ефективності, а також вимог Розпорядження №1036 - здійснено закупівлю палива по цінам, які перевищують середні ціни закупівлі палива визначені на підставі даних наданих комунальними підприємствами м. Києва, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з можливими втратами, розрахунково, в розмірі 3929,000 тис. грн.;
- недотримання Замовником принципів здійснення закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, об'єктивної та неупередженої оцінки пропозицій конкурсних торгів з ознаками спотворення процедури закупівлі палива внаслідок внесення до ДКТ умов, які передбачають зміну ціни незалежно від ціни зазначеної в пропозиції переможця;
- недотримання Замовником, при здійсненні закупівлі палива, вимог Закону щодо зміни істотних умов договору, збільшення суми договору та збільшення ціни за одиницю товару більше ніж на 10%, що призвело до незаконних втрат розрахунково на суму 1728,067 тис. грн.;
- не дотримано вимоги розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами) в частині повного розміщення інформації (не прикріплені документи в графічному вигляді в форматі pdf, jpg) в електронній інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва».

Детальна інформація в робочому документі головного спеціаліста Хуторян А.А. та Дубрової Я.А. Додаток №6.

**Під час проведення аудиту встановлені наступні порушення, проблеми та недоліки.**

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №1</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпаstrанс»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	Так	<b>Період скоєння:</b>	10.2008
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Нарахування штрафних санкцій за недоставку автобусів по договору від 26.09.2007 №06/16.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Всупереч умовам договору не нараховані штрафні санкції (пеня), що призвело до недоотримання доходів.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
У позовну заяву по стягненню боргу та накладенню арешту на майно не були включені штрафні санкції (пеня) за несвоєчасну поставку автобусів, що призвело до недоотримання доходів та надходження коштів розрахунково в сумі 5435,4 тис. грн.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>В ході аудиту досліджено вибірково правильність і достовірність обліку дебіторської заборгованості ТОВ «ЛАЗ» перед КП «Київпаstrанс», яка за даними бухгалтерського обліку станом на 01.01.2015 склала 19909,9 тис. гривень.</p> <p>Досліджено дебіторську заборгованість ТОВ «ЛАЗ», яка виникла по договору №06/16 від 26.09.2007 про закупівлю (далі – договір №06/16).</p> <p>Встановлено, що у КП «Київпаstrанс» по договору №06/16 за даними бухгалтерського обліку рахується дебіторська заборгованість на 01.01.2015 у сумі 13597,9 тис. грн. (68,3% загальної дебіторської заборгованості ТОВ «ЛАЗ»).</p> <p>П.1.1. договору №06/16 передбачено, що продавець (ТОВ «ЛАЗ») бере на себе зобов'язання здійснити поставку і передати у власність покупця (КП «Київпаstrанс») нові автобуси А183D1 в кількості 100 одиниць.</p> <p>Згідно з п.1.2. договору №06/16 ціна одного автобуса А183D1 складає 750,0 тис. грн. з ПДВ.</p> <p>Згідно з п.2.2. цього договору загальна вартість поставки складає 75000,0 тис. грн. з ПДВ.</p> <p>При цьому згідно п.2.3. оплата автобусів здійснюється покупцем за рахунок коштів міського бюджету, а відповідно до п.2.5. в місячний строк з дати підписання сторонами договору покупець здійснює передоплату на розрахунковий рахунок продавця в розмірі до 50% вартості першої партії товару, за умови наявності на бюджетному рахунку коштів цільового призначення з міського бюджету. Партія товару, за яку сплачена передоплата, повинна бути поставлена продавцем в строк, що не перевищує три місяці, з дати отримання передоплати.</p> <p>Відповідно до п.6.1. договору №06/16 за порушення строків оплати товару продавець сплачує покупцю пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, що діяла в період за які сплачується пеня, від суми не поставленого в строк товару за кожний день прострочення поставки.</p> <p>До аудиту надано Справу КП «Київпаstrанс» №13/49 щодо стягнення у судовому та виконавчому порядку з арештом майна дебіторської заборгованості ТОВ «ЛАЗ» перед КП «Київпаstrанс» на суму 13597,9 тис. грн. по договору №06/16.</p> <p>У Справі №13/49 зберігається Позовна заява КП «Київпаstrанс» від 17.03.2009 №06-3/71/1 (далі – Позовна заява) про розірвання договору №06/16 та повернення сплачених грошових коштів підписана генеральним директором Ламбуцьким М.М.</p> <p>Згідно Позовної заяви КП «Київпаstrанс» як позивач звертається до суду до ТОВ «ЛАЗ» як до відповідача щодо стягнення коштів в розмірі 13597,9 тис. грн. боргу, яка визначена як різниця між сумою перерахованих коштів КП «Київпаstrанс» (43597,9 тис. грн.) та вартістю поставлених автобусів (30000,0 тис. грн.).</p> <p>Дана сума заборгованості підтверджується даними бухгалтерського обліку КП «Київпаstrанс».</p> <p>Відмічається, що до Позовної заяви КП «Київпаstrанс» додано копію Претензії від 08.10.2008 №06-3/341 (далі – Претензія).</p> <p>У Позовній заяві КП «Київпаstrанс» зазначає, що позивачем було направлено відповідачу Претензію з вимогою:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по-перше – в 10 денний термін з моменту отримання Претензії сплатити штрафні санкції передбачені п. 6.1. Договору №06/16-ТП за прострочення поставки товару;</li> <li>- по-друге – в 10 денний термін здійснити поставку і передати у власність покупця відповідний товар.</li> </ul> <p>Однак, як зазначено в Позові, Претензію ТОВ «ЛАЗ» залишив без задоволення та без відповіді. Претензія за підписом першого заступника генерального директора КП «Київпаstrанс» Дмитренко В. (за довіреністю від 02.01.2008 №06/52) містить вимогу КП «Київпаstrанс» до ТОВ «ЛАЗ» про</p>			

застосування штрафних санкцій на суму 5859,8 тис. грн., яка підтверджується Розрахунком пені за прострочення поставки товару за договором №06/16 станом на 01.10.2008 за підписом головного бухгалтера КП «Київпастрас» Ячник Л.Г.

В ході аудиту встановлено, що розрахунок пені не відповідає вимозі статті 232 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV та п.6.1. договору №06/16 – фактично необхідно розраховувати пеню з моменту виникнення зобов'язання, а не з моменту складання претензії.

Проведеним розрахунком встановлено, що пеню слід було визначити на суму 5435,4 тис. грн. (Розрахунок пені в додатку)

Відмічається, що у невідповідності з п.2 ст. 119 Цивільно-процесуального кодексу України від 18.03.2004 №1618-IV КП «Київпастрас» при визначенні ціни позову не було враховано в Позові штрафні санкції (пені).

Також, не у відповідності з п.6.1. договору №06/16, всупереч та п.3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, залишилось поза увагою з боку керівництва підприємства нарахування та отримання пені у 2008 році на суму 5435,4 тис. грн., тобто фактично завдано збиток на цю суму.

Згідно з Постановою про арешт майна боржника та оголошення заборони на його відчуження відділу державної виконавчої служби Головного управління юстиції у Львівській області від 20.04.2010 у Справі №13/49 накладено арешт на все майно ТОВ «ЛАЗ» у межах звернення стягнення в частині боргу перед КП «Київпастрас» - 13597,9 тис. гривень.

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Цивільно-процесуальний кодекс України від 18.03.2004 №1618-IV, п.2 ст. 119.  
 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, п.3 ст. 8.  
 Договір №06/16 від 26.09.2007 про закупівлю, п.6.1.

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Судова справа КП «Київпастрас» №13/49.

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Ламбуцький М.М. (колишній генеральний директор), Крижанівська О.М. начальник юридичного управління.

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Пояснення не надані, колишній генеральний директор КП «Київпастрас» Ламбуцький М.М. на час аудиту на підприємстві не працює.

**КОНТРАГЕНТ**

ТОВ «ЛАЗ».

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів		1	5435

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>								<i>(в тисячах гривень)</i>	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	5435,4	5435,4
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

**ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №2**

<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	Так	<b>Період скоєння:</b>	10.2008

**ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Нарахування штрафних санкцій за недопоставку тролейбусів по договору від 25.04.2007 №06/03 - ТП.

<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Всупереч умовам договору не нараховані штрафні санкції (пеня), що призвело до недоотримання доходів.
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
У позовну заяву по стягненню боргу та накладенню арешту на майно не були включені штрафні санкції (пеня) за непоставку тролейбусів, що призвело до недоотримання доходів та надходження коштів розрахунково в сумі 1787,6 тис. грн.
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
<p>Досліджено дебіторську заборгованість ТОВ «ЛАЗ», яка виникла по договору №06/03-ТП від 25.04.2007 про закупівлю (далі – договір №06/03-ТП).</p> <p>Встановлено, що у КП «Київпаstrанс» по договору №06/03-ТП за даними бухгалтерського обліку рахується дебіторська заборгованість на 01.01.2015 у сумі 6312,0 тис. грн. (31,7% загальної дебіторської заборгованості ТОВ «ЛАЗ»).</p> <p>П.1.1. договору №06/16-ТП передбачено, що продавець (ТОВ «ЛАЗ») бере на себе зобов'язання здійснити поставку і передати у власність покупця (КП «Київпаstrанс») нові тролейбуси Е183D1 в кількості 32 одиниці.</p> <p>Згідно з п.1.2. договору №06/16-ТП ціна одного тролейбуса Е183D1 складає 890,0 тис. грн. з ПДВ.</p> <p>Згідно з п.2.2. цього договору загальна вартість поставки складає 28480,0 тис. грн. з ПДВ.</p> <p>При цьому, згідно п.2.4. оплата тролейбусів здійснюється покупцем за рахунок коштів міського бюджету, а відповідно до п.2.3. в місячний строк з дати підписання сторонами договору покупець здійснює передоплату на розрахунковий рахунок продавця в розмірі до 30% вартості першої партії товару, за умови наявності на бюджетному рахунку коштів цільового призначення з міського бюджету. Партія товару, за яку сплачена передоплата, повинна бути поставлена продавцем в строк, що не перевищує три місяці, з дати отримання передоплати.</p> <p>Відповідно до п.6.1. договору №06/03-ТП за порушення строків оплати товару продавець сплачує покупцю пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, що діяла в період за які сплачується пеня, від суми не поставленого в строк товару за кожний день прострочення поставки.</p> <p>До аудиту надано Справу КП «Київпаstrанс» №14/62 щодо стягнення у судовому та виконавчому порядку з арештом майна дебіторської заборгованості ТОВ «ЛАЗ» перед КП «Київпаstrанс» на суму 6312,0 тис. грн. по договору №06/03-ТП.</p> <p>У Справі №14/62 зберігається Позовна заява КП «Київпаstrанс» від 12.03.2009 №06-3/68 (далі – Позовна заява) про розірвання договору №06/03-ТП та повернення сплачених грошових коштів підписана генеральним директором Ламбуцьким М.М.</p> <p>Згідно Позовної заяви КП «Київпаstrанс» як позивач звертається до суду до ТОВ «ЛАЗ» як до відповідача щодо стягнення коштів в розмірі 6312,0 тис. грн. боргу, яка визначена як різниця між сумою перерахованих коштів КП «Київпаstrанс» (14322,0 тис. грн.) та вартістю поставлених тролейбусів (8010,0 тис. грн.).</p> <p>Дана сума заборгованості підтверджується даними бухгалтерського обліку КП «Київпаstrанс».</p> <p>Відмічається, що у Позовній заяві КП «Київпаstrанс» зазначено, що до неї додано копію Претензії від 08.10.2008 №06-3/340 (далі – Претензія).</p> <p>У Позовній заяві КП «Київпаstrанс» зазначає, що позивачем було направлено відповідачу Претензію з вимогою:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по-перше – в 10 денний термін з моменту отримання Претензії сплатити штрафні санкції передбачені п. 6.1. Договору №06/03-ТП за прострочення поставки товару;</li> <li>- по-друге – в 10 денний термін здійснити поставку і передати у власність покупця відповідний товар.</li> </ul> <p>Однак, як зазначено в Позові, Претензію ТОВ «ЛАЗ» залишив без задоволення та без відповіді.</p> <p>Претензія в справі відсутня.</p> <p>Проведеним розрахунком встановлено, що пеню слід було визначити на суму 1787,6 тис. грн. (Розрахунок пені додається).</p> <p>Відмічається, що у невідповідності з п.2 статті 119 Цивільно-процесуального кодексу України від 18.03.2004 №1618-IV КП «Київпаstrанс» при визначенні ціни позову необгрунтовано не було враховано в Позові штрафні санкції (пені).</p> <p>Також, не у відповідності з п.6.1. договору №06/03-ТП, п.3 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, залишилось поза увагою з боку керівництва підприємства нарахування та отримання пені КП «Київпаstrанс» у 2008 році на суму 2391,5 тис. грн., чим завдано збиток на цю суму.</p> <p>Згідно з Постановою про арешт майна боржника та оголошення заборони на його відчуження відділу державної виконавчої служби Головного управління юстиції у Львівській області від 30.06.2009 у Справі №14/62 накладено арешт на все майно ТОВ «ЛАЗ» у межах звернення стягнення в частині</p>

боргу перед КП «Київпастранс» - 6312,0 тис. гривень.
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
Цивільно-процесуальний кодекс України від 18.03.2004 №1618-IV, п.2 ст.119. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, п.3 ст. 8. Договір №06/03-ТП від 26.09.2007 про закупівлю, п.б.1.
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
Судова справа КП «Київпастранс» №14/62.
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Ламбуцький М.М. (колишній генеральний директор).
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснення не надані, колишній генеральний директор КП «Київпастранс» Ламбуцький М.М. на час аудиту на підприємстві не працює, Крижанівська О.М. начальник юридичного управління.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>
ТОВ «ЛАЗ».

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів	1	1788

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>									<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами				
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
З порушеннями							1	1787,6	1787,6		
Неефективно											
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику											
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик											

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №3</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київавтодор»	<b>Тип документації</b>	Бухгалтерська документація
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014

**ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Річна інвентаризація активів та зобов'язань.

**СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Відсутні узагальнюючі по підприємству результати проведених річних інвентаризацій.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

На підприємстві не налагоджена належним чином робота по інвентаризації активів і зобов'язань, тобто підтвердження повноти і достовірності даних обліку перед складанням річної фінансової звітності відсутнє.

**ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

На виконання вимог Закону України від 16.07.99 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі Закон 996), відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.00 №419 «Про затвердження порядку подання річної фінансової звітності» з урахуванням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 №88, Інструкції про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94 №69 (далі – Інструкція), з метою підтвердження повноти і достовірності даних обліку перед складанням річної фінансової звітності генеральним директором Підприємства видано накази від 09.10.2013р №323 та від 04.11.2014р №285 «Про проведення річної інвентаризації активів та зобов'язань по підприємству за відповідні роки», якими зобов'язано філії та структурні підрозділи провести повну інвентаризацію активів та зобов'язань.

На запит аудиту від 16.03.15 надано копії документів про результати проведеної інвентаризації. Відмічається, підприємством узагальнюючих матеріалів інвентаризації (протоколів, наказів) за 2013 та 2014 роки не надано.

Аудит наданих документів (наказів, протоколів тощо) про результати проведення річної інвентаризації показав:

- Дирекцією КП «Київпастрас» (2013), Навчально-курсним комбінатом (2014), Дитячим позаміським закладом оздоровлення та відпочинку «Кристал» (2013-2014) не надано матеріалів про результати проведеної інвентаризації;

- Тролейбусним ремонтно-експлуатаційним депо №2, Автобусними парками №2 та №7, Службою енергетичного забезпечення та зв'язку результати проведення річної інвентаризації за 2013-2014 роки оформлено відповідно до вимог Інструкції;

- Дирекцією КП «Київпастрас», Автобусним парком №1, Службою утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури (2013) та Службою організації збору та обліку виручки (2013) не надано документи, що підтверджують проведення річної інвентаризації товарно-матеріальних цінностей (товарних запасів, малоцінних необоротних матеріальних активів);

- Тролейбусним ремонтно-експлуатаційним депо №1 та Службою утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури не надано результати проведення річної інвентаризації основних засобів;

- Тролейбусним ремонтно-експлуатаційним депо №1, Дарницьким трамвайним ремонтно-експлуатаційним депо, Службою міських залізничних перевезень та Станцією технічного обслуговування автобусів результати проведеної інвентаризації зобов'язань оформлено відповідно до вимог Інструкції. Дирекцією КП «Київпастрас» проведено у 2014 звірку по розрахунках лише з Пенсійним фондом. Службою колії проведено інвентаризацію за 2013 та 2014 роки дебіторської заборгованості.

Рештою 15 структурними підрозділами інформації про результати проведення інвентаризації зобов'язань не надано, в той час як дані бухгалтерського обліку свідчать про наявність відповідних зобов'язань.

#### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, п.1 ст. 3. Та п.1 ст.10

«Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів та товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1194 №69 п.36,

П(с)БО №10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237, п.п.7-10.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Внутрішні розпорядчі документи КП «Київпастрас», Інвентаризаційні описи за 2013 та 2014 роки, Протоколи інвентаризаційних комісій структурних підрозділів та філій за 2013-2014 роки

#### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Ячник Л.Г., Жукова І.В. (колишні головні бухгалтери), Гранкіна Н.І. (в.о. головного бухгалтера), бухгалтерії структурних підрозділів та філій.

#### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснення не надані.

#### КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ	(в тисячах гривень)	
	К-ть	Сума
Категорія порушень		
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	2	

	К-ть порушень без суми	КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)							
		Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації									

ризик									
Усунуто, попереджено, ризик	повернуто, мінімізовано								

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №4</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Бухгалтерська документація
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Формування резерву сумнівних боргів.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не здійснювалось формування резерву сумнівних боргів.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не здійснювалось формування резерву сумнівних боргів.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>п.8 П(с)БО №10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237, передбачено визначення резерву сумнівних боргів на підприємстві.</p> <p>Відповідно до п.7 П(с)БО №10 до балансу поточна дебіторська заборгованість включається за чистою реалізаційною вартістю (за вирахуванням резерву сумнівних боргів).</p> <p>В ході аудиту встановлено, що засади облікової політики КП «Київпастрас» передбачені наказом від 08.02.2007 №41 «Про облікову політику» (далі – Наказ про облікову політику).</p> <p>В п.19 наказу про облікову політику передбачено, що визнання, оцінку та облік дебіторської заборгованості в КП «Київпастрас» здійснювати відповідно до П(с)БО №10, її класифікацію – шляхом групування за термінами непогашення, а саме: 1 група – з 1 по 30 день з дати виникнення; 2 група – з 31 по 91 день з дати виникнення; 3 група – з 91 дня до 1 року з дати виникнення; 4 група – 1 рік і більше з дати виникнення.</p> <p>Крім того, згідно з п.19 наказу про облікову політику сума резерву сумнівних боргів повинна визначатись відповідно до п.9 П(с)БО №10, встановивши періодичність спостереження для визначення коефіцієнта сумнівності – 12 місяців. В підсумках балансу відображати дебіторську заборгованість за дійсною вартістю, поточну – за чистою реалізаційною вартістю.</p> <p>В ході аудиту встановлено, що в КП «Київпастрас» при наявних прострочених заборгованостях фактично резерв сумнівних боргів не формувався, що не відповідає п.п.7,8,9,10 П(с)БО №10, п.19 наказу про облікову політику.</p> <p>Зокрема, протягом 2013-2014 років підприємство всупереч вимог ПсБО №10 не здійснювало нарахування резерву сумнівних боргів, що призвело до викривлення фінансових результатів.</p> <p>Не нарахування резерву сумнівних боргів в КП «Київпастрас» створює ризик викривлення даних балансу та фінансового результату, що суперечить п. 1 ст.3 Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV - «метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої і неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства».</p>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, п.1 ст. 3.			
П(с)БО №10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237, п.п.7-10.			
Наказ про облікову політику КП «Київпастрас» від 08.02.2007 №41, п.19.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, п.1 ст. 3.			
Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку №10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237, п.п.7-10.			
Наказ про облікову політику КП «Київпастрас» від 08.02.2007 №41, п.19.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Ячник Л.Г., Жукова І.В. (колишні головні бухгалтери), Гранкіна Н.І. (в.о. головного бухгалтера).			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
Пояснення не надані.			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			



КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА		(в тисячах гривень)							
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №5			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Бюджет/фінплан
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Нараховані підприємству штрафні санкції за невиконання зобов'язань.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Планування підприємством збитків, як наслідок його неплатоспроможний стан та застосування штрафних санкцій.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
КП «Київпастрас» всупереч статутним положенням, в яких зазначено, що основним показником роботи підприємства є прибуток, планується збиток. Такий підхід призводить до збільшення непокритих збитків, дефіциту обігових коштів, і, як наслідок, до накопичення проблем платоспроможності підприємства, нарахування підприємству штрафних санкцій за 2013-2014 роки на загальну суму 35239,1 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Згідно з Статутом КП «Київпастрас», затвердженого розпорядженням КМДА від 24.10.2001 №2276, в останній редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 05.06.2014 №733 «Про затвердження змін до Статуту комунального підприємства «Київпастрас» передбачені наступні вимоги щодо складання та виконання фінансових планів підприємства. Згідно з п.5.3 Статуту (п.8.1 в старій редакції Статуту) основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності підприємства є прибуток. Згідно з п.5.7 Статуту планування фінансово-господарської діяльності здійснюється підприємством шляхом складання у порядку та за формою, що визначається виконавчим органом Київської міської ради (КМДА), річних фінансових планів, які затверджуються Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Підприємство згідно з п.5.9 Статуту звітує про стан виконання річного фінансового плану в порядку та за формою, що визначаються Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Згідно з п.4 Положення складання річного фінансового плану річний фінансовий план відображає обсяги надходжень і спрямування коштів у планованому році з метою забезпечення потреб діяльності та розвитку підприємства, виконання його зобов'язань, включаючи зобов'язання щодо сплати податків та інших обов'язкових платежів до бюджетів та державних цільових фондів. Відповідно до п.3 Розпорядження №2323 керівник підприємства спрямовує діяльність на виконання річного запланованого показника чистого прибутку, тобто не припускається планування збитку та направлення діяльності підприємства на виконання збиткових показників. В ході аудиту встановлено, що річний фінансовий план КП «Київпастрас» на 2013 рік затверджено наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 25.07.2013 №308, в якому заплановано чистий збиток 539265,3 тис. грн., річний фінансовий план КП «Київпастрас» на 2014 рік затверджено наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 09.07.2014 №247, в якому заплановано чистий збиток 520974,4 тис. гривень. Згідно даних балансу КП «Київпастрас» станом на 01.01.2015 непокріті збитки складають 2230690,0			

тис. грн. і щорічно нарощуються, що призводить до зменшення власного капіталу (майна) КП «Київпастрас», що є згідно п. 5.2 Статуту комунальною власністю територіальної громади м. Києва. Непокриті збитки станом на 01.01.2015 є результатом збиткової або неефективної діяльності КП «Київпастрас» 2013 та 2014 років, минулих періодів.

Крім того, збиткова діяльність призводить до збільшення дефіциту власних оборотних коштів та виникненню проблем платоспроможності.

Розглянуті показники платоспроможності (автономії, абсолютної ліквідності, швидкої ліквідності, поточної ліквідності) свідчать про кризовий фінансово-економічний стан підприємства та його суттєве поглиблення протягом вивчаемого періоду.

Так, станом на 01.01.2015 поточні зобов'язання перевищували оборотні кошти на 469572 тис. грн. Протягом 2 років (2013 та 2014 роки) дефіцит коштів для поточних розрахунків збільшився на 45% або на 144835 тис. гривень.

Відмічається, що внаслідок, насамперед, несвоєчасних оплат з боку КП «Київпастрас» до підприємства застосовано від установ та інших підприємств штрафні санкції у вигляді пені та інших штрафів на загальну суму 35239,1 тис. грн., у т.ч. у 2013 році – 18017,9 тис. грн. (по сплаті єдиного соціального внеску – 14605,7 тис. грн., по ПДВ – 2025,0 тис. грн., по інших податках – 140,7 тис. грн., пов'язані з веденням господарської діяльності – 1176,9 тис. грн., інші – 69,6 тис. грн.), у 2014 році – 17221,2 тис. грн. (по сплаті єдиного соціального внеску – 8820,0 тис. грн., по ПДВ – 1322,0 тис. грн., по інших податках – 5542,5 тис. грн., пов'язані з веденням господарської діяльності – 1518,5 тис. грн., інші – 18,2 тис. грн.).

Оскільки нарахування штрафних санкцій це витрати невиробничого характеру, підприємством не дотримано п.3 Розпорядження №2323 та збільшено такі витрати.

#### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Статут КП «Київпастрас», затверджений розпорядженням КМДА від 24.10.2001 №2276, в останній редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 05.06.2014 №733, п.5.3.

«Положення складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва в розмірі не менше як 30%», затверджене розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323, п.3.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Фінансова звітність КП «Київпастрас», довідкова інформація.

#### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБСКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Старостенко А.М. в.о. директора з економіки та фінансів, Ламбуцький М.М. (колишній генеральний директор).

#### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснення Ламбуцьким М.М. не надані, оскільки посадова особа в момент аудиту не працює на підприємстві.

Згідно пояснення в.о. директора з економіки та фінансів Старостенко А.М. прибуток підприємства – це розрахунковий показник, перевищення доходів над витратами. Враховуючи те, що надання послуг по перевезенню пасажирів здійснюється по регульованому тарифу (3,0 грн.), а також перевозиться більше 50% пільгових категорій громадян, які мають право на безоплатний проїзд, та у зв'язку із постійним не в повному обсязі фінансуванням передбачених бюджетами різних рівнів компенсаційних виплат на пільговий проїзд окремих категорій громадян та на регулювання цін пасажирські перевезення у звичайному режимі руху КП «Київпастрас» є збитковими.

#### КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Інші нефінансові порушення							2		
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно							2	35239,1	35239,1
Можливість усунення, повернення, попередження									

компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №6</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Бюджет/фінплан
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Фінансове планування.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не деталізується стаття «Інші операційні витрати» при формуванні фінансових планів та підготовці звітів про їх виконання.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>При формуванні фінансових планів та підготовці звітів про їх виконання відсутня деталізація статті «Інші операційні витрати», що призвело до непрозорості формування витрат на загальну суму 30711,4 тис. грн., ускладненню контролю за ними та ризику включення до їх складу невиробничих витрат, яких підприємство повинно уникати.</p> <p>Для філій та структурних підрозділів не затверджуються річні планові показники, в Статуті підприємства та положеннях про філії та структурні підрозділи не передбачено відповідальність за невиконання планових показників бюджету.</p>			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>Відповідно до п.4 Роз'яснення щодо порядку складання фінансового плану підприємства додатку №3 до Положення про порядок складання річного фінансового плану у пояснювальній записці щодо обґрунтування проекту фінансового плану підлягають обов'язковому детальному розшифруванню, зокрема, рядки: 065 (інші операційні витрати у складі собівартості реалізації), 095 (інші операційні витрати у складі адміністративних витрат), 105 (інші операційні витрати у складі витрат на збут), 115 (інші операційні витрати у складі інших операційних витрат).</p> <p>За результатами вибіркового аудиту додатків до проектів фінансового плану на 2013 та 2014 роки встановлено наступне.</p> <p>У фінансовому плані на 2013 рік по рядку 065 запланована сума витрат 103110,3 тис. грн., при цьому «інші послуги сторонніх організацій» складають 1142,7 тис. грн. (1,1% загальної суми), по рядку 095 – запланована сума – 6575,7 тис. грн., при цьому у складі цих витрат заплановано «інші» витрати на суму 332,8 тис. грн. (5,1%), по рядку 105 – взагалі відсутня детальна розшифровка – 2689,8 тис. грн., по рядку 115 – при плані – 32212,6 тис. грн. – «інші» склали 11997,4 тис. грн. (37,2%), загалом у 2013 році при формуванні плану не розшифровано інших операційних витрат на суму 15020,0 тис. грн. (10,4%).</p> <p>У фінансовому плані на 2014 рік по рядку 065 було заплановано витрат на суму 65417,9 тис. грн., у т.ч. не розшифровано витрат на суму 1050,6 тис. грн. («інші послуги сторонніх організацій») або 1,6% загальної суми, по рядку 095 запланована сума 6667,9 тис. грн., у т.ч. «інші» витрати склали 1029,6 тис. грн. або 15,4% загальної суми, по рядку 105 – взагалі відсутня детальна розшифровка – 3376,7 тис. грн., по рядку 115 – при плані – 35116,7 тис. грн. – у цій статті заплановано «інші» витрати на суму 10234,5 тис. грн. або 29,1% загальної суми, загалом у 2014 році при формуванні плану не розшифровано інших операційних витрат на суму 15691,4 тис. грн. або 14,2% загальної суми.</p> <p>Таким чином, не дотримано вимоги п.4 додатку №3 Положення про порядок складання річного фінансового плану - при формуванні фінансових планів на 2013 та 2014 років не розшифровано витрат у складі «інших операційних витрат» на загальну суму 30711,4 тис. грн., у т.ч. 15020,0 тис. грн. за 2013 рік, 15691,4 тис. грн. за 2014 рік.</p> <p>Крім того, в ході аудиту встановлено помісячне планування показників фінансово-господарської діяльності філій та відокремлених підрозділів (наказ КП «Київпастрас» «Про затвердження Положення «Про порядок складання місячних фінансових планів філій і відокремлених підрозділів КП «Київпастрас» від 04.04.2011 №79), тому на планований фінансовий рік у КП «Київпастрас» відсутні річні планові завдання по доходам, витратам та фінансового результату по філіям та відокремленим підрозділам КП «Київпастрас», і тому неможливо ідентифікувати та обґрунтувати формування зведеного річного фінансового плану КП «Київпастрас» виходячи з планів філій та структурних підрозділів.</p> <p>Вищевказане суперечить п.3 Роз'яснення щодо порядку складання фінансового плану підприємства додатку №3 до Положення про порядок складання річного фінансового плану, яким передбачено формування планових показників відповідно до порядку заповнення статей звіту про фінансові результати.</p>			

При цьому, річні планові показники для філій та структурних підрозділів не затверджуються, а отже не покладена відповідальність на керівників філій та структурних підрозділів за їх невиконання, тобто річне фінансове планування не передбачає делегування повноважень та відповідальності від вищого керівництва КП «Київпастрас» керівникам філій та структурних підрозділів за виконання показників.

### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Роз'яснення щодо порядку складання фінансового плану підприємства додатку №3 до «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323, п.п.3,4.

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛК)

Фінансові плани КП «Київпастрас» за 2013 і 2014 роки.

### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛКУ)

Ламбуцький М.М. (колишній генеральний директор), Старостенко А.М. (в.о. директора з економіки та фінансів).

### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Як пояснила в.о. директора з економіки та фінансів Старостенко А.М., для здійснення як основної, так і іншої діяльності філіям та відокремленим підрозділам КП «Київпастрас» сторонніми організаціями надаються роботи (послуги) згідно із укладеними договорами, що мають суто індивідуальний характер. Враховуючи значний перелік зазначених робіт (послуг), такі витрати плануються виходячи з фактичних показників за попередній період, та в затверджених розшифровках планових показників до фінансового плану підприємства детально не розшифровуються, а відображаються як «інші» витрати. Враховуючи, що до складу КП «Київпастрас» входить біля 30 філій та відокремлених підрозділів, кожний з яких має свою специфіку та особливості функціонування, детальне планування показників та фактичне їх відображення за економічними елементами та статтями калькулювання потребує індивідуального підходу, що є дуже трудомістким. Крім того, у зв'язку з відсутністю автоматизованого обліку витрат за розшифровками до фінансового плану підприємства, багаторічна існуюча практика здачі звітності філіями та відокремленими підрозділами передбачає здачу розшифровок фактичних матеріальних та інших витрат за економічними елементами, а не по статтях калькулювання.

Річний фінансовий план КП «Київпастрас» затверджується Департаментом комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) в цілому по підприємству. У процесі ж діяльності підприємства відбуваються постійні зміни планових показників роботи філій, інших показників, що залежать від них, зокрема планового споживання енергоносіїв, виробничих програм ТО та ремонтів рухомого складу й транспортної інфраструктури, цін на енергоносії, запасні частини та матеріали, послуги сторонніх організацій, доходів від перевезень за видами сполучень та режимами руху, доходів від оренди, реклами, від надання послуг стороннім організаціям, планового обсягу асигнувань з бюджету та інші. Всі ці зміни враховуються при помісячному плануванні фінансово-господарської діяльності філій та відокремлених підрозділів, які неможливо передбачити заздалегідь у річному фінансовому плані. Тож затвердження єдиного незмінного річного фінансового плану для філій та відокремлених підрозділів є неможливим, враховуючи специфіку діяльності кожної окремо взятої філії, відокремленого підрозділу та підприємства в цілому.

### КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		2	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	4								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження									

компенсації, мінімізації изику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №7</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»		<b>Тип документації</b>
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Бухгалтерський облік.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Збиток 2013 року збільшено за рахунок віднесення витрат 2012 року на витрати 2013 року.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Службою міських залізничних перевезень КП «Київпастрас» на витрати 2013 року віднесено витрати 2012 року, чим збільшено збиток 2013 року.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В ході аудиту встановлено, що бухгалтерський облік витрат СМЗП на ремонтні роботи, послуги інфраструктури «Південно-Західної залізниці» проводився згідно первинних документів. Разом з тим, відмічається випадок невірної віднесення витрат по звітним періодам. Згідно ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» одним із основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності є «нарахування та відповідність доходів і витрат», який передбачає «для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому, доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів». Встановлено, що не у відповідності зі ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» в СМЗП в бухгалтерському обліку невірно відображено витрати за 2013 рік в частині включення витрат 2012 року (акт про надання послуг інфраструктури №1/12 за грудень 2012 року) на суму 2772,2 тис. грн., чим викривлено фінансовий результат (збиток) – збільшено у 2013 році.			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 №996-XIV, ст.4.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Акт виконаних робіт №1/12 за грудень 2012 року, Звіт про фінансовий результат СМЗП за 2013 рік.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Лимаренко О.І. (головний бухгалтер служби міських залізничних перевезень).			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
Пояснення не надані.			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що не призвели до втрат		1	2772

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	2772,2						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження, компенсації, мінімізації ризику		1	2772,2						
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №8</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Бухгалтерська документація
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Модернізація електропоїздів (договір від 26.12.2012 №06/175-12)			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Заниження балансової вартості основних засобів.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В порушення П(с)БО №7 «Основні засоби» витрати у 2013 році на модернізацію електропоїздів на суму 15,6 млн. грн. віднесено на капітальний ремонт, а не на збільшення основних засобів (занижено балансову вартість основних засобів).			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Встановлено, що основні ремонтні роботи у 2013 році виконувались у вигляді поточних ремонтів та технічного обслуговування – на суму 16991,1 тис. грн., капітального ремонту і модернізації інтер'єрів салонів вагонів електропоїздів – на суму 15605,4 тис. гривень.			
Встановлено відповідність між первинними документами (актами надання послуг) та даними бухгалтерського обліку.			
Окремо досліджено правильність оформлення капітальних ремонтів з модернізацією за 2013 рік.			
Встановлено, що капітальні ремонти та модернізації вагонів електропоїздів здійснювались на підставі договору від 26.12.2012 №06/175-12, укладеного КП «Київпастрас» з Державним територіально-галузевим об'єднанням «Південно-Західна залізниця».			
Згідно договору від 26.12.2012 №06/175-12 передбачено згідно специфікації (додаток №1 до договору) виконання Державним територіально-галузевим об'єднанням «Південно-Західна залізниця» робіт з капітального ремонту та модернізації інтер'єрів салонів вагонів електропоїздів на загальну суму 20998,4 млн. грн.			
Фактично згідно договору від 26.12.2012 №06/175-12 виконано згідно актів приймання вагонів з капітального ремонту та модернізації на суму 15605,4 тис. гривень.			
Відмічається, що відповідно до п.14 П(с)БО №7 «Основні засоби» первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.			
Встановлено, що СМЗП витрати на капітальний ремонт і модернізацію салонів вагонів були віднесені на витрати, а не на збільшення первісної вартості основних засобів, тобто відбулось завищення витрат та заниження вартості основних засобів.			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92, п.14.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Фінансова звітність СМЗП.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Лимаренко О.І. (головний бухгалтер служби міських залізничних перевезень).			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
Пояснення не надані.			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що не призвели до втрат		1	15605

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційнів трат	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	15605,4						
Неефективно									
Можливість усунення,		1	15605,4						

повернення, попередження, компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №9</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Загальна ефективність
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Ремонтні роботи та модернізація вагонів електропоїздів по договорах з Державним територіально-галузевим об'єднанням «Південно-Західна залізниця»			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Відсутній інструмент контролю за виконанням фізичних обсягів по договорах.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Умовами договорів про виконання ремонтів електропоїздів не забезпечено контроль за економним використанням коштів на проведення капітальних ремонтів в частині їх фактичного виконання.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>В ході аудиту встановлено, що в укладених договорах на ремонтні роботи вагонів електропоїздів, їх модернізацію не передбачено складання та надання кошторисної документації (планової та фактичної). Згідно п.6.2.10 положення про СМЗП, затвердженого наказом КП «Київпастрас» від 30.01.2012 №31, службу зобов'язано забезпечувати економне та раціональне використання фінансових ресурсів. При укладанні договорів вартість ремонтів погоджується сторонами, однак не визначено контроль з боку СМЗП за включенням робіт, їх фактичним виконанням, оприбуткуванням демонтованих матеріалів, тобто не визначено контроль за економним та раціональним використанням коштів на ремонт електропоїздів.</p> <p>До аудиту були надані планові кошториси на виконання капітальних ремонтів та модернізації, фактичні кошториси відсутні, фактична вартість ремонтних робіт підтверджена лише актом приймання вагонів з капітального ремонту та модернізації.</p> <p>Відмічається, що акти виконаних робіт по кожному ремонту електропоїздів підписані по договірним цінам узгодженим до проведення ремонтів, фактичні обсяги ремонтних робіт в рамках ремонтів (капітальних, модернізації, поточних) не визначено, тобто розрахунок проводився по плановим розрахункам, а не фактичним (згідно укладених договорів).</p>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Положення служби міських залізничних перевезень, затверджене наказом КП «Київпастрас» від 30.01.2012 №31, п.6.2.10.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Положення про СМЗП, кошторисна документація			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Осипенко О.А. (директор служби міських залізничних перевезень), Лимаренко О.І. (головний бухгалтер служби міських залізничних перевезень).			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
Пояснення не надані.			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		1	

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення,									

повернення, попередження, компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №10</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Бухгалтерська документація
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Поповнення статутного капіталу.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Некоректність відображення бухгалтерських операцій.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В балансі КП «Київпастрас», внаслідок невірних бухгалтерських проводок, помилково обліковується резервний капітал станом на 01.01.2015 на суму 275,665 млн. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В ході аналізу балансу встановлено випадок недостовірних даних. На рахунку 43 «Резервний капітал» та в балансі КП «Київпастрас» станом на 01.01.2015 обліковується сума 275,665 млн. гривень. Встановлено, що до моменту внесення змін в установчі документи підприємства суми бюджетного фінансування, отримані на поповнення статутного капіталу, помилково обліковуються на балансовому рахунку 43. Вимогами «Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 передбачено ведення обліку капіталу, що перевищує статутний на субрахунку 422 «Інший вкладений капітал». Враховуючи викладене, облік внесків до статутного фонду підприємства в сумі 275,665 млн. грн. у статті балансу «Резервний капітал» та на відповідному рахунку бухгалтерського обліку є не обгрунтованим.			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
«Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій», затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Баланс КП «Київпастрас» на 01.01.2015 р.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Жукова І.В. (колишній головний бухгалтер), Гранкіна Н.І. (в.о. головного бухгалтера).			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
Згідно пояснення заступника головного бухгалтера Ткаліч О.М. на виконання статутних зобов'язань КМДА надає фінансування підприємству, як поповнення статутного капіталу, що перевищує суму реєстрації. Сума отриманого, але незареєстрованого статутного капіталу акумулюється на рах. 46 «Неоплачений капітал» зі знаком (-), при складанні фінансової звітності автоматичний облік не підтримує заповнення клітинки звіту «Неоплачений капітал» зі знаком (-), для автоматичного зведення фінансового звіту сума неоплаченого капіталу була перенесена на рах. 43 «Резервний капітал» Дт 46 – Кт 43 проводкою 30.12.2014 р.			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		1	

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	275655						



Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження, компенсації, ризику		1	275655						
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №11</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастранс»	<b>Тип документації</b>	Договори реалізації
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2011-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Управління дебіторською заборгованістю в 2011-2013 роках.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не проведено претензійно-позовну роботу щодо стягнення простроченої дебіторської заборгованості.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не проведено претензійно-позовну роботу щодо стягнення простроченої дебіторської заборгованості у сумі 7423,4 тис. грн. (на 01.01.2015).			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В ході аудиту вибірково проведено дослідження претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості. Встановлено, що не у відповідності до п.2 статті 193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV не проведено претензійно-позовної роботи щодо прострочених дебіторських заборгованостей за послуги з розміщення рекламних засобів, що виникли у 2011-2013 роках, станом на 01.01.2015 на загальну суму 7423,4 тис. грн., при цьому, пеня, як передбачено договорами (у розмірі подвійної ставки НБУ), також не нараховувалась: ТОВ «Аутдор Альянс» - 3309,6 тис. грн., ТОВ «Беніш Джі Пі Ес Україна» - 2322,3 тис. грн., ТОВ «СВ Аутдор» - 1791,5 тис. гривень.			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Господарський кодекс України, п. 2 ст. 193. Цивільний кодекс України, ст. 629.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Розшифровки дебіторських і кредиторських заборгованостей КП «Київпастранс» на 31.12.2012, 31.12.2013, 01.01.2015.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Ламбуцький М.М. (колишній генеральний директор), Крижанівська О.М. начальник юридичного управління.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
Згідно пояснення головного бухгалтера служби енергетичного забезпечення Прихожай Л.А. на звернення служби про несплату послуг від рекламних компаній були отримані листи з повідомленням, що з 01.01.2013 КП «Київпастранс» були підписані договори про заміну кредитора у зобов'язанні з КП «Київреклама».			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			
ТОВ «Аутдор Альянс», ТОВ «Беніш Джі Пі Ес Україна», ТОВ «СВ Аутдор».			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		3	

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>								<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами		К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати				
З порушеннями										
Неефективно				3	7423,4		7423,4			
Можливість усунення, повернення, попередження,				3	7423,4		7423,4			

компенсації, ризик	мінімізації								
Усунуто, попереджено, ризик	повернуто, мінімізовано								

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №12</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори реалізації
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Нарахування штрафних санкцій за договорами надання рекламних послуг.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не нараховувалась пеня по договорам рекламних послуг.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Підприємством не нараховувалась пеня по договорам за рекламні послуги, розрахунково на суму 462,3 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
По трьом договорах, які мають найбільшу дебіторську заборгованість, розрахунково визначено розмір ненарахованої пені, що склало збиток для КП «Київпастрас» на загальну суму розрахунково 462,3 тис. грн., зокрема: ТОВ «Аутдор Альянс» (договір від 03.03.2005 №8 14/17-1, дебіторська заборгованість на 01.01.2015 – 2601,6 тис. грн., заборгованість виникла за даними картки обліку рахунку 361 в період з жовтня 2012 року по січень 2013 року) - 200,6 тис. грн.; ТОВ «Беніш Джі Пі Ес Україна» (договір від 01.05.2011 №14/26-11, дебіторська заборгованість на 01.01.2015 – 2136,0 тис. грн., заборгованість виникла за даними картки обліку рахунку 361 в період з вересня 2011 року по грудень 2013 року) – 149,9 тис. грн. (2136,0 x 7% (середня ставка НБУ за період) x 2/100% x 183/365); ТОВ «СВ Аутдор» (договір від 03.03.2005 №8 14/17-3, дебіторська заборгованість на 01.01.2015 – 1487,2 тис. грн.), заборгованість виникла за даними картки обліку рахунку 361 в період з жовтня 2012 року по січень 2013 року – 111,8 тис. грн. (1487,2 x 7,5% (ставка НБУ за період) x 2/100% x 183/365).			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Господарський кодекс України, п. 2 ст. 193. Цивільний кодекс України, ст. 629.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Договори на розміщення рекламних засобів.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Ламбуцький М.М., Крижанівська О.М. начальник юридичного управління.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
Пояснення не надані.			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			
ТОВ «Аутдор Альянс», ТОВ «Беніш Джі Пі Ес Україна», ТОВ «СВ Аутдор».			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів		3	462,3

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями							3	462,3	462,3
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризик									
Усунуто, повернуто,									

попереджено, мінімізовано ризик								
---------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №13</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Бухгалтерська документація
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Формування річної фінансової звітності.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Недостовірне відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
У річній фінансовій звітності КП «Київпастрас» за 2013, 2014 роки встановлено факти розбіжностей, - як завищення так і зниження вартості основних засобів, що призвело до викривлення даних фінансової звітності.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>Аналізом надходження та вибуття основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлено, що за 2013 – 2014 роки на баланс КП «Київпастрас» надійшло зазначених активів на загальну суму 389 139,0 тис. грн. та вибуло на загальну суму 156 961,0 тис. гривень.</p> <p>Отже, враховуючи, що станом на 01.01.2013 відповідно до даних форми №5 (зведена інформації про наявність і рух основних засобів) в КП «Київпастрас» рахувалось основних засобів та інших необоротних матеріальних активів первісною балансовою вартістю 6 204 620,0 тис. грн., то станом на 01.01.2015 їх розрахункова вартість має становити 6 436 798,0 тис. грн.</p> <p>При цьому, станом на 01.01.2015 згідно форми №5 в КП «Київпастрас» рахується основних засобів та інших необоротних матеріальних активів первісною балансовою вартістю 6 453 521,0 тис. гривень.</p> <p>Таким чином, станом на 01.01.2015 розбіжність між даними форми №5 та розрахунковою вартістю основних засобів, виходячи з даних надходження та вибуття, становить 16 723,0 тис. гривень.</p> <p>В ході аудиту з метою встановлення причин виникнення зазначеної розбіжності проведено аналіз звітів про фінансовий стан (баланс) за 2013 – 2014 роки.</p> <p>Проведеним аналізом встановлено невідповідність даних щодо вартості основних засобів станом на 31.12.2013 та на 01.01.2014 року.</p> <p>Так, відповідно до звіту про фінансовий стан (баланс) за 2013 рік (рядок 1011) первісна вартість основних засобів на кінець звітного періоду (31.12.2013) становить 6 349 396 тис. грн., при цьому, відповідно до звіту про фінансовий стан (баланс) за 2014 рік (рядок 1011) первісна вартість основних засобів на початок звітного періоду (01.01.2014) становить 6 365 806 тис. грн., тобто різниця 16 410 тис. гривень.</p> <p>Відмічається, що КП «Київпастрас» надано пояснення щодо причин встановлених розбіжностей лише по субрахунку 105 «Транспортні засоби» (20 254,0 тис. грн.).</p> <p>При цьому, обґрунтованих пояснень щодо розбіжностей даних по субрахунках 103 «Будинки та споруди» на суму 4 549,0 тис. грн. та 104 «Машини та обладнання» на суму 705,0 тис. грн. підприємством не надано.</p> <p>Крім того, КП «Київпастрас» не надано документи, які підтверджують факт внесення змін до фінансової звітності у відповідності до вимог П(С)БО №6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999 №137.</p> <p>Таким чином, враховуючи наявні факти розбіжностей, як завищення так і зниження вартості основних засобів, у річній фінансовій звітності за 2013 та 2014 роки, можна стверджувати, що в КП «Київпастрас» відсутній належний рівень контролю за станом формування фінансової звітності та достовірністю внесення до останньої консолідованих даних.</p> <p>В свою чергу, зазначене, призвело до викривлення даних фінансової звітності щодо вартості основних засобів та є порушенням вимогам п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.</p>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Фінансова звітність за 2013 - 2014 роки (форма №5 - зведена інформація про наявність і рух основних засобів).			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Головні бухгалтеря КП «Київпастрас» - Ячник Л.Г., Жукова І.В. тв. в.о. головного бухгалтера - Гранкіна Н.І.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
З пояснення заступника головного бухгалтера КП «Київпастрас» Ткаліч О.М. слідує, що розбіжність			

виникла з наступних причин:  
 - у 2013 році на витрати Дарницького трамвайного депо помилково було віднесено вартість понесених витрат на капітальний ремонт трамвайних вагонів у сумі 20 601,0 тис. грн. (перенесено на субрахунок 105 «Транспортні засоби»);  
 - перенесення обліку нависного обладнання, що обліковувалось в Службі колій, як транспортний засіб на субрахунок 104 «Машини та обладнання» у сумі 357,6 тис. гривень.  
 Пояснення заступника головного бухгалтера КП «Київпаstrанс» Ткаліч О.М. додається.

**КОНТРАГЕНТ**

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		1	

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							(в тисячах гривень)		
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження, компенсації, мінімізації ризик									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №14</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпаstrанс»	<b>Тип документації</b>	Бухгалтерська документація
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Облік основних засобів.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не проведена дооцінка основних засобів у відповідність до їхньої реальної (справедливої) ринкової вартості.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не проведена дооцінка основних засобів у відповідність до їхньої реальної (справедливої) ринкової вартості.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>КП «Київпаstrанс» протягом 2013 – 2014 років не проводилася дооцінка основних засобів у відповідність до їхньої реальної (справедливої) ринкової вартості, що є порушенням вимог п.16 ПСБО №7 «Основні засоби», затвердженого наказом Мінфіну України від 27.04.2000 №92.</p> <p>Зокрема, відповідно до фінансової звітності (форма №5) станом на 01.01.2015 первісна вартість основних засобів, що обліковуються на субрахунках 105 «Транспортні засоби» становить 2 576 036,0 тис. грн. та 103 «Будинки та споруди» - 3 703 147,0 тис. грн., при цьому, залишкова вартість зазначених основних засобів становить по субрахунку 105 «Транспортні засоби» - 950 491,0 тис. грн. (32% від первісної вартості) та по субрахунку «Будинки та споруди» - 1 171 524,0 тис. грн. (37%).</p> <p>Таким чином, знос зазначених основних засобів становить близько 66% від їх первісної балансової вартості, при цьому, КП «Київпаstrанс» протягом 2013 – 2014 років не проводилася дооцінка зазначених активів, що призвело до викривлення фактичної вартості основних засобів, які обліковуються на балансі підприємства.</p> <p>Відмічається, що зазначене не відповідає вимогам ст.ст.3, 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.</p>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV. ПСБО №7 «Основні засоби», затверджене наказом Мінфіну України від 27.04.2000 №92.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			

Фінансова звітність за 2013 - 2014 роки (форма №5 - зведена інформація про наявність і рух основних засобів).
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Головні бухгалтера КП «Київпаstrанс» - Ячник Л.Г., Жукова І.В. тв. в.о. головного бухгалтера - Гранкіна Н.І.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснення на запит Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 26.03.2015 (вх. №04/863) КП «Київпаstrанс» не надано.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження, компенсації, мінімізації ризику	1								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №15</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпаstrанс»	<b>Тип документації</b>	Бухгалтерська документація
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Облік основних засобів.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не вжито заходів щодо списання з балансу будинків та споруд, які фактично знесені під час проведення реконструкції та будівництва трамвайного депо по вул. Якутська, 14			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не вжито заходів щодо списання з балансу будинків та споруд, які фактично знесені під час проведення реконструкції та будівництва трамвайного депо по вул. Якутська, 14, в результаті чого завищено в обліку вартість активів на загальну суму 4429,88 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В ході проведення дослідження щодо доцільності списання основних засобів встановлено, що КП «Київпаstrанс» не проведено, за даними бухгалтерського обліку, списання будівель та споруд, що закріплені за Станцією технічного обслуговування автобусів по вул. Якутській, 14, та які в 2002 році були передані на баланс КП «Житлоінвестбуд-УКБ».			
Так, відповідно до акту прийому-передачі (б/н та б/д) на виконання рішення Київської міської ради від 28.03.2002 №396/1830 «Про переміщення трамвайного депо ім. Т.Шевченка з вул. Горького, 54 на виробничу базу по вул. Якутській, 14» КП «Київпаstrанс» (АП №3) передано на баланс КП «Житлоінвестбуд-УКБ» (на період реконструкції та будівництва трамвайного депо) основні засоби виробничої бази по вул. Якутська, 14 загальною балансовою вартістю 4429,88 тис. гривень.			
Після проведення реконструкції та будівництва трамвайного депо по вул. Якутська, 14 новозбудовані нежитлові будівлі та споруди, та інше майно, згідно розпорядження Київської міської державної адміністрації від 30.12.2005 №2475, прийнято до комунальної власності територіальної громади м. Києва та відповідно до наказу Головного управління комунальної власності м. Києва від 27.04.2006 №174 закріплено на праві господарського відання за КП «Київпаstrанс» (Трамвайне депо ім. Т.Шевченка).			
Відмічається, що під час проведення реконструкції та будівництва трамвайного депо КП			

«Житлоінвестбуд-УКБ» були проведені роботи по механічному знесенню споруд та складських приміщень.

При цьому, будинки та споруди загальною балансовою вартістю 4429,88 тис. грн., які знаходилися по вул. Якутська,14, до проведення реконструкції та будівництва трамвайного депо фактично не були списані КП «Київпаstrанс» з балансу.

Зокрема, станом на 01.01.2015 зазначені будинки та споруди в кількості 25 од. загальною балансовою вартістю 4429,88 тис. грн. рахуються на балансі Станції технічного обслуговування автобусів.

Крім того, зазначені основні засоби Станцією технічного обслуговування автобусів відображені в річних інвентаризаціях за 2013-2014 роки, як такі, що значаться на балансі підприємства.

Відмічається, що Станція технічного обслуговування автобусів листом від 14.10.2007 №590 звертався до КП «Київпаstrанс» щодо надання дозволу на списання основних засобів.

Однак, КП «Київпаstrанс» не вжито заходів щодо списання будинків та споруд в кількості 25 од. вартістю 4429,88 тис. грн., які фактично були знесені під час проведення реконструкції та будівництва трамвайного депо.

Відмічається, що відповідно до п.33 П(С)БО №7 «Основні засоби» об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Таким чином, в результаті не вжиття заходів щодо списання зазначених основних засобів КП «Київпаstrанс» фактично завищено в обліку вартість активів на загальну суму 4429,88 тис. грн., що призвело до викривлення фінансової звітності та порушення вимог п.33 П(С)БО №7 «Основні засоби» та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, П(С)БО №7 «Основні засоби», затверджене наказом Мінфіну України від 27.04.2000 №92.

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Відомості по субрахунку 103 «Будинки та споруди».

### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Колишній ген. директор Ламбуцький М.М., колишні гол. бухгалтери Жукова І.В. та Ячник Л.Г.

### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З пояснення в.о. директора Станції технічного обслуговування автобусів Михайлова В.Л. та головного бухгалтера Павленко Г.В. слідує, що акти на списання основних засобів (будівель та споруд) по вул. Якутська,14 були підготовлені та передані листом від 14.10.2007 №590 на затвердження КП «Київпаstrанс».

До теперішнього часу акти не затверджені, наказу на списання основних засобів від КП «Київпаstrанс» та рішення Київської міської ради не отримано.

Пояснення в.о. директора Станції технічного обслуговування автобусів Михайлова В.Л. та головного бухгалтера Павленко Г.В. додається.

### КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ	(в тисячах гривень)	
	К-ть	Сума
Інші нефінансові порушення	1	

	К-ть порушень без суми	КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)						
		Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій
З порушеннями		1	4429,88					
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику		1	4429,88					
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №16</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Бухгалтерська документація
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Облік основних засобів.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Завищено вартість активів за субрахунком 105 «Транспортні засоби» та відповідно занижено їх вартість за субрахунком 104 «Машини та обладнання».			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури у зв'язку із недотриманням вимог Інструкції від 30.11.1999 №291 завищено вартість активів за субрахунком 105 «Транспортні засоби» та відповідно занижено їх вартість за субрахунком 104 «Машини та обладнання» на суму 526,41 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Структурним підрозділом КП «Київпастрас» Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури на субрахунку 105 «Транспортні засоби» обліковується 2 ескалатори загальною балансовою вартістю 526,41 тис. грн., що суперечить вимогам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 (надалі – Інструкція від 30.11.1999 №291). Зокрема, відповідно до Інструкції від 30.11.1999 №291 на субрахунку 105 «Транспортні засоби» ведеться облік транспортних засобів. В свою чергу, ескалатори, як робоче обладнання, що призначене для надання послуг (зокрема, перевезення пасажирів), відповідно до Інструкції від 30.11.1999 №291 підлягає обліку на субрахунку 104 «Машини та обладнання». Таким чином, Дирекцією по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастрас» у зв'язку із недотриманням вимог Інструкції від 30.11.1999 №291 завищено вартість активів за субрахунком 105 «Транспортні засоби» та відповідно занижено їх вартість за субрахунком 104 «Машини та обладнання» на суму 526,41 тис. грн., що свідчить про ведення підприємством бухгалтерського обліку із порушенням встановленого порядку та відповідно недотримання ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Відомості по субрахунку 105 «Транспортні засоби» Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Директор дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури КП «Київпастрас» Бурак І.П. та головний бухгалтер Панченко К.В.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
З пояснення головного бухгалтера Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури Панченко К.В. слідує, що ескалатор – транспортний пристрій неперервної дії у вигляді похилих рухомих сходів, який призначений для підйому та спуску пасажирів, згідно цього Дирекція проводить облік ескалаторів в кількості 2 од. загальною балансовою вартістю 526,41 тис. грн. на субрахунку 105 «Транспортні засоби». Пояснення головного бухгалтера Дирекції Панченко К.В. додається.			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		1	
<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	1								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №17</b>			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Загальна ефективність
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Списання та реалізація основних засобів.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Всупереч рішення Київради, не вжито заходів щодо проведення аукціону з продажу транспортних засобів.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Керівництвом АП №5 протягом 2013 - 2014 років не вжито достатньо ефективних заходів щодо проведення аукціону з продажу 31 транспортного засобу балансовою вартістю 6953,05 тис. грн., що призводить до зменшення вартості їх реалізації.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>КП «Київпастрас» наказом від 06.08.2014 №258, відповідно до рішення Київської міської ради від 18.04.2013 №160/9271 «Про надання дозволу КП «Київпастрас» на продаж та списання основних засобів», зобов'язав керівництво АП №5 здійснити продаж 32 автотранспортних засобів (автобуси «ЛАЗ», «МАЗ», «Богдан», «Івеко», які підлягають списанню) загальною балансовою вартістю 7031,55 тис. грн. за незалежною оцінкою на аукціоні.</p> <p>При цьому, АП №5 протягом 2013 – 2014 років здійснено продаж лише одного транспортного засобу автобусу «Івеко» (д.н. 033-62 КА) первісною вартістю 78,5 тис. грн. (нульова залишкова вартість, 2003 року випуску).</p> <p>Зазначене свідчить про недостатньо ефективну роботу керівництва АП №5 щодо проведення аукціону з продажу перелічених транспортних засобів.</p> <p>Відмічається, що не вжиття ефективних заходів щодо проведення аукціону призводить до подальшого фізичного та технічного погіршення стану транспортних засобів, та, як наслідок, втрати підприємством коштів від їх можливого продажу.</p> <p>Таким чином, проведеною оцінкою обліку та утримання транспортних засобів в АП №5 встановлено, що керівництвом автобусного парку протягом 2013 - 2014 років не вжито достатньо дієвих заходів щодо проведення аукціону з продажу 31 транспортного засобу балансовою вартістю 6953,05 тис. грн., що призводить до подальшого фізичного та технічного погіршення стану транспортних засобів, та як наслідок, втрати підприємством коштів від їх реалізації.</p>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Рішення Київської міської ради «Про надання дозволу КП «Київпастрас» на продаж та списання основних засобів» від 18.04.2013 №160/9271.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ</b>			
Наказ КП «Київпастрас» від 06.08.2014 №258, відомості по субрахунку 105 «Транспортні засоби» АП №5.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Директор АП №5 Асніс Є.Ю.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
З пояснення директора АП №5 Асніса Є.Ю. слідує, що відповідно до наказу КП «Київпастрас» від 06.08.2014 №258 АП №5 надавався дозвіл на продаж 32 од. рухомого складу. АП №5 неодноразово надавав об'яви до газети «Аviso-Київ» для реалізації рухомого складу. Транспортні засоби, які були виставлені на продаж особливого попиту не мали, тому у червні 2014 року відбулася реалізація всього однієї одиниці рухомого складу.			



Пояснення директора АП №5 Асніса Є.Ю. додається.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>								(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	6953,05	6953,05			
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				1	6953,05	6953,05			
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №18</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Спеціалізоване
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Експлуатація транспортних засобів.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Експлуатація транспортних засобів під час перебування на ремонті.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Ризик незаконного та неефективного використання коштів підприємства та комунального майна на загальну суму 2506,46 тис. грн., що витрачені нібито на ремонт 46 транспортних засобів (автобусів та тролейбусів), які документально перебували на ремонті, але при цьому, за даними АСДУ, фактично виконували транспортну роботу на маршрутах підприємства.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В ході аудиту, проведено дослідження щодо фактичного виконання структурними підрозділами КП «Київпастрас» (Службою УРС та ТІ, СТОА, ЦТОТ) протягом 2013 - 2014 років ремонтних робіт по рухомому складу підприємства (автобусах та тролейбусах).			
При проведенні дослідження взято до уваги ремонтні роботи, які виконувалися Службою СУРС та ТІ по ремонту кузовів автобусів, СТОА по технічному обслуговуванню автобусів №2 (ТО-2) та ЦТОТ – середній ремонт тролейбусів.			
З метою дослідження зазначеного питання проведено співставлення даних актів приймання-передачі транспортних засобів на період проведення ремонтних робіт, з даними автоматизованої системи диспетчерського управління (АСДУ), що відображає фактичну роботу транспортного засобу на маршрутах підприємства.			
Так, проведеним дослідженням встановлено 46 випадків виконання рухомих складом транспортної роботи на маршрутах підприємства в період перебування по документах транспортного засобу на ремонті, що підтверджується відповідними актами виконаних робіт та актами приймання-передачі, а саме:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• в період виконання робіт з відновлювального ремонту кузова, що здійснювалися Службою УРС та ТІ в 2013-2014 роках, транспортну роботу виконувало 30 автобусів, при цьому, транспортними засобами здійснено пробіг - 88,6 тис. км.</li> </ul>			
Загальна вартість виконаних робіт з ремонту кузовів по 30 автобусам склала - 1427,2 тис. грн., в тому числі, на ремонт зазначених автобусів використано матеріалів та запчастин на загальну суму 453,93 тис. грн.;			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• в період виконання робіт з технічного обслуговування автобусів №2 (ТО-2), що здійснювалися СТОА в червні, серпні, листопаді 2014 року, транспортну роботу виконували 8 автобусів, при цьому, транспортними засобами здійснено пробіг - 7,4 тис. км.</li> </ul>			

Загальна вартість виконаних робіт з технічного обслуговування №2 (ТО-2) по 8 автобусам склала - 151,38 тис. грн., в тому числі, на ТО-2 зазначених автобусів використано матеріалів та запчастин на загальну суму 90,09 тис. грн.;

- в період виконання робіт з середнього ремонту тролейбусів, що здійснювалися ЦТОТ в 2013-2014 роки, транспортну роботу виконувало 8 тролейбусів, при цьому, транспортними засобами здійснено пробіг - 7,6 тис. км.

Загальна вартість виконаних робіт з середнього ремонту 8 тролейбусів склала - 927,88 тис. грн., в тому числі, на ремонт зазначених автобусів використано матеріалів та запчастин на загальну суму 330,39 тис. гривень.

Отже, в період проведення по документах ремонтних робіт, транспортну роботу на маршрутах підприємства виконувало 46 транспортних засобів (згідно АСДУ), якими здійснено пробіг - 103,6 тис. км. При цьому, загальна вартість виконаних ремонтних робіт по 46 транспортним засобам (автобусам та тролейбусам) склала - 2506,46 тис. грн., в тому числі, на ремонт зазначених засобів використано матеріалів та запчастин на загальну суму 874,41 тис. гривень.

Відмічається, що виконання автобусами та тролейбусами транспортної роботи на маршрутах підприємства, під час документального перебування їх на ремонті, ставить під сумнів фактичне виконання Службою УРС та ТІ, СТОА, ЦТОТ ремонтних робіт на зазначених транспортних засобах та, як наслідок, ефективність використання структурними підрозділами КП «Київпаstrанс» коштів на зазначені види ремонтних робіт у загальній сумі 2506,46 тис. грн. (в тому числі матеріалів та запчастин на загальну суму 874,41 тис. грн.).

Таким чином, враховуючи виявлення в ході аудиту взаємовиключних фактів, є підстави стверджувати про наявність ряду ризиків допущення порушень за напрямком виконання ремонтів, а саме:

- ризик незаконного використання коштів підприємства та комунального майна на загальну суму 2506,46 тис. грн., що виник внаслідок документування структурними підрозділами КП «Київпаstrанс» Службою УРС та ТІ, СТОА, ЦТОТ виконання ремонтних робіт на 46 транспортних засобах підприємства (автобусах та тролейбусах), в той час, як наявні підтвердження (дані автоматизованої системи диспетчерського управління) того, що останні фактично виконували транспортну роботу на маршрутах підприємства;

- ризик заподіяння суспільно-небезпечної шкоди, оскільки використання підприємством на маршрутах транспортних засобів, які підлягають ремонту, ставить під загрозу безпеку транспортного руху та безпосередньо пасажирів, що є неприпустимим та свідчить про неналежний рівень виконання підприємством основної мети діяльності забезпечення надання послуг з перевезення пасажирів (п.3.1. Статуту).

Відмічається, що викладені факти свідчать про неналежний управлінський контроль на підприємстві за проведенням ремонтних робіт на транспорті та, в окремих випадках, ставить під сумнів їх фактичне виконання, що призвело до високовірогідного ризику втрат грошових коштів у сумі 2506,46 тис. гривень.

#### **НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Статут підприємства.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Акти приймання-передачі транспортних засобів в ремонт та з ремонту, акти приймання виконаних робіт, дефектні акти та калькуляції складені по результатах проведених ремонтних робіт.

#### **ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Директор Служби УРС та ТІ Богославець Г.С., директор СТОА Платонов Ю.П., директор ЦТОТ Пашунов А.І.

#### **ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

З пояснення в.о. директора з транспорту КП «Київпаstrанс» Литвинова С.Д. слідує, що за результатами опрацювання запитів по автобусним паркам та тролейбусним депо було визначено причини наявності розбіжностей даних про період проведення ремонтів та виконання транспортної роботи.

Основні з них:

- передача рухомого складу на ремонт здійснювалась після відпрацювання першої зміни на лінії;
- фактична передача рухомого складу на ремонт здійснювалась пізніше планової дати;
- фактичне повернення рухомого складу з ремонту здійснювалось раніше ніж дата, якою оформлювались фінансові акти.

Крім того, випадок не відповідності по автобусу д.н. АА0562АА (АП №6) стався з причин несвоєчасної перереєстрації приладу GPS.

В свою чергу, з пояснення директора АП №6 Наконечного О.П. слідує, що автобус марки ЛАЗ-А183 (д.н. АА0562АА) було відправлено до СТОА для зварювальних робіт кузова. Перед відправкою на ремонт з автобусу було демонтовано всі радіоприбори і пристрій GPS. Роботу по демонтажу

виконував спеціаліст зі служби автоматики та зв'язку Ракогон Г.М. Пристрій GPS знаходився у нього, поки автобус знаходився на ремонті.

У зв'язку з тим, що в АП №6 не було справних GPS пристроїв, спеціаліст Ракогон Г.М. використав зазначений пристрій як підмінний. Перестановку коду пристрою і заміну бортового номеру (перепрошивання) виконував сам спеціаліст, доступу працівників АП №6 до коду не було.

Пояснення в.о. директора з транспорту КП «Київпаstrанс» Литвинова С.Д. та директора АП №6 Наконечного О.П. додається.

### КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		1	2506

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				46	2506,46	2506,46			
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

### ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №19

Об'єкт аудиту	КП «Київпаstrанс»	Тип документації	Договори реалізації
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2013-2014

### ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Нарахування штрафних санкцій за договором від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09

### СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Не нараховані пені за несвоєчасну компенсацію понесених витрат.

### КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Внаслідок ненарахування пені за несвоєчасну компенсацію понесених КП «Київпаstrанс» витрат на підготовку до реалізації та реалізацію комбінованих з КП «Київський метрополітен» проїзних квитків недоотримано фінансових ресурсів на загальну суму 1 120,96 тис. гривень.

### ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Відповідно до договору від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 укладеного між КП «Київський метрополітен» (далі – Метрополітен) та КП «Київпаstrанс» сторони зобов'язуються реалізувати комбіновані проїзні квитки на основі безконтактних карток (метро-трамвай, метро-тролейбус, метро-автобус, метро-трамвай-тролейбус-автобус) (далі – Картки) та компенсувати витрати за їх виготовлення та реалізацію.

Витрати на підготовку до реалізації та реалізацію однієї Картки КП «Київпаstrанс» становили 12,8 грн., з 01.08.2014 КП «Київпаstrанс» - 15,52 гривень.

Строк дії договору закінчився 31.12.2009. Додатковим угодами продовжено строк дії договору до 31.07.2014 року.

Після закінчення терміну дії договору реалізації Карток, укладено на тих же умовах новий договір від 31.07.2014 №09-К-14.

Відповідно до умов договору сторони зобов'язуються щомісячно проводити реалізацію проїзних документів та компенсацію витрат за їх виготовлення, підготовку для реалізації та реалізацію.

Станом на 01.01.2013 дебіторська заборгованість за розрахунками по реалізації Карток з КП «Київський метрополітен» становила 655,09 тис. гривень.

За 2013, 2014 роки частина доходу належна Київпаstrансу від реалізації Карток Метрополітеном становила 42 175,07 тис. грн. (2013 - 19 658,47 тис. грн., 2014 - 22 516,6 тис. грн.), компенсація належна Метрополітену – 22 196,16 тис. грн. (2013 - 11 723,92 тис. грн., 2014 - 10 472,24 тис. грн.), Метрополітеном перераховано компенсації Київпаstrансу на загальну суму 14 917,05 тис. грн. (2013 -

5 457,05 тис. грн., 2014 – 9 460,00 тис. грн.).  
 Станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість за розрахунками по реалізації Карток з КП «Київський метрополітен» становила 5 716,9 тис. гривень.  
 Умовами договорів (п. 3.6) від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14 встановлено, що взаєморозрахунки здійснюються сторонами щомісячно на підставі Акту звірки не пізніше 5-ти днів з моменту його підписання.  
 Відповідно до п. 3.5 договорів від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14 встановлено, що кожен місяць до 5-го числа місяця наступного за звітним сторони складають та надають одна одній Звіт про реалізацію Карток, на підставі яких до 10-го числа складається Акт звірки взаєморозрахунків за реалізовані Картки та понесені витрати за виготовлення, підготовку до реалізації та реалізацію Карток.  
 Так, взаєморозрахунки між КП «Київпаstrанс» та КП «Київський метрополітен» повинні здійснюватись до 10-го числа кожного місяця.  
 Пунктом 4.2. договорів від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14 передбачено, що за несвоєчасну компенсацію витрат винна в цьому сторона сплачує іншій стороні пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ від своєчасно не перерахованої суми коштів.  
 В ході аудиту проведено аналіз сплати компенсації витрат понесених на підготовку до реалізації та реалізацію Карток, встановлені непоодинокі випадки несвоєчасних розрахунків КП «Київський метрополітен» перед КП «Київпаstrанс».  
 Так, КП «Київпаstrанс» не вжито заходів щодо нарахування пені за несвоєчасну компенсацію КП «Київський метрополітен» витрат понесених на підготовку до реалізації та реалізацію Карток, що призвело до недоотримання КП «Київпаstrанс» фінансових ресурсів в загальній сумі 1 120,96 тис. грн. та порушення ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629 Цивільного кодексу України та п. 4.2. договорів від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14.  
 Слід зазначити, що на підставі протоколу наради з вирішення питання погашення заборгованості із виплати заробітної плати працівників КП «Київпаstrанс» від 17.10.2013 №008/40, затвердженого заступником голови КМДА Костюком М.Д. та договору позики (поворотної фінансової допомоги) 21.10.2013 КП «Київський метрополітен» передав КП «Київпаstrанс» у власність грошові кошти у сумі 20 млн. грн. в термін до 22.11.2013 року. Відповідно до платіжних доручень КП «Київпаstrанс» повернув фінансову допомогу на загальну суму 15 млн. грн. в вересні 2014 року та 5 млн. на підставі угоди про зарахування зустрічних однорідних вимог від 27.10.2014 (в рахунок погашення заборгованості КП «Київський метрополітен» за реалізацію комбінованих проїзних документів).

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

П. 4.2. договорів від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14.  
 ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України.  
 ст. 629 Цивільного кодексу України.

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Оборотно-сальдові відомості по рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами»

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Заступник генерального директора Литвинов С.Д.  
 Колишній головний бухгалтер Жукова І.В.  
 В.о. головного бухгалтера Гранкіна Н.І.  
 Начальник служби організації збору та обліку виручки Артабаєв З.Б.

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Відповідно до пояснення начальника СОЗ та ОВ О.Вавринчука у 2013 році КП «Київський метрополітен» надав КП «Київпаstrанс» займ у розмірі 20,0 млн. грн., тому пеня за несвоєчасно перераховані кошти не нараховувалась до моменту повного погашення заборгованості КП «Київпаstrанс».

**КОНТРАГЕНТ**

КП «Київський метрополітен»

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>							
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>						
Недоотримано фінансових ресурсів		1	1121						
<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>							
	К-ть пору- шень без суми	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями						1	1120,96	1120,96	

Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження, компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №20</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпаstrанс»	<b>Тип документації</b>	Загальна ефективність
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоснення:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Списання нереалізованих комбінованих проїзних квитків.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Неефективні витрати, внаслідок необ'єктивного планування.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Внаслідок необ'єктивного планування кількості необхідних для продажу комбінованих проїзних квитків, з яких списано понад 10% як не реалізовані, аудиторами вважається неефективним витрачання коштів розрахунково у сумі 210,01 тис. грн., витрачених на їх виготовлення та реалізацію.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>Для проведення реалізації комбінованих проїзних квитків на основі безконтактних карток (метро-трамвай, метро-тролейбус, метро-автобус, метро-трамвай-тролейбус-автобус) та компенсації витрат за їх виготовлення, підготовку до реалізації та реалізацію між КП «Київський метрополітен та КП «Київпаstrанс» укладено договори від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 від 31.07.2014 №09-К-14.</p> <p>Протягом 2013 року КП «Київпаstrанс» передано до КП «Київський метрополітен» на знищення нереалізованих Карток у кількості 21 220 шт., що складає 18% загальної кількості виготовлених Карток (98201 шт.). Аналогічний показник у 2014 році склав 17167 шт., або 17% загальної кількості виготовлених Карток (86598 шт.).</p> <p>Витрати на підготовку до реалізації однієї Картки КП «Київпаstrанс» до 31.07.2014 становили 12,8 грн., з 01.08.2014 - 15,52 гривень.</p> <p>Дворічний аналіз питомої ваги знищених Карток до загальної кількості реалізованих свідчить про щомісячне завищення показника виготовлення Карток в межах від 10 до 25%, що надає можливість стверджувати про необхідність проведення КП «Київпаstrанс» більш детального аналізу стану реалізації продукції та застосування більш виваженого підходу до питання виготовлення Карток. Так, протягом 2013-2014 років списано понад 10% нереалізованих Карток у кількості 16068,4 штук.</p> <p>Таким чином, необ'єктивне планування підприємством кількості виготовлення Карток, зокрема, не використання можливості зменшення кількості їх виготовлення щонайменше на 10%, призвело до понесення КП «Київпаstrансом» неефективних витрат розрахунково у сумі 210,01 тис. грн. ((9277,9+5196,5)*12,8+1594*15,52=210011,2 грн.).</p>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Звіти про реалізацію проїзних документів.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Заступник генерального директора з фінансово-економічних питань Старостенко А.М. Начальник служби організації збору та обліку виручки Артабаєв З.Б.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
Відповідно до пояснення начальника СОЗ та ОВ Вавринчука О.В. замовлення на виготовлення Карток проходить за 45 діб до моменту їх реалізації. На цей час результатів реалізації за попередній місяць ще немає. Тому при замовленні Карток звертається увага на аналогічний місяць минулого року. Реалізація Карток залежить від багатьох чинників, а саме: температурний режим, пасажиропотік, фінансовий стан пасажирів, кількість розповсюджувачів проїзних квитків та інше. При плануванні виготовлення Карток всі вони враховуються, але спрогнозувати точну реалізацію за 40 днів дуже складно, тому завжди є залишки нереалізованої Карток, які приходиться списувати.			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	(в тисячах гривень)
-----------------------------	---------------------

Категорія порушень	К-ть	Сума
Інші нефінансові порушення	1	210

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
<b>З порушеннями</b>									
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №21			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Управлінська звітність
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2013
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Аналіз реалізації безконтактних карток КП «Київпастрас» та їх використання в КП «Київський метрополітен»			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Використання для проїзду в громадському транспорті безконтактних карток які підлягали утилізації			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Встановлено окремі факти (36 од.) використання для проїзду в громадському транспорті комбінованих проїзних документів, які підлягали знищенню як не реалізовані, що призвело на думку аудиторів до зайвого витрачання коштів розрахунково у сумі 2,64 тис. грн. та недоотримання фінансових ресурсів у сумі 2,72 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>Картки які підлягали утилізації використовувались для проїзду в громадському транспорті. Зокрема, слід зазначити, що проведеним аналізом реалізації Карток КП «Київпастрас» та їх використання в КП «Київський метрополітен», проведеним Комерційною службою КП «Київський метрополітен» встановлено, що протягом 2013 року виявлені факти проходження через автоматизований контрольний пункт по Карткам які підлягали знищенню, а саме в лютому – 36 проходів, квітні – 6, серпні – 1, вересні – 1, жовтні – 2.</p> <p>Умовами договорів від 05.01.2009 №10-КПТ-09/06/04-09 та від 31.07.2014 №09-К-14 визначено, що у разі підтвердження проходів в базі даних автоматизованої системи Метрополітену, Карток, що підлягають знищенню, останні вважаються реалізованими.</p> <p>Компенсація Метрополітену, за Картки, які вважаються реалізованими становить 3,36 тис. грн., з яких утримано з винних осіб 0,72 тис. грн., в той же час при реалізації Карток, по яких встановлено проходи, дохід КП «Київпастрас» розрахунково становив би 2,72 тис. гривень.</p> <p>Отже, внаслідок недостатнього контролю, з боку матеріально-відповідальних осіб за збереженням Карток, що підлягали реалізації, в порушення п. 6.2.11 Положення КП «Київпастрас» не забезпечено економне та раціональне використання фінансових ресурсів, та протягом 2013 року зайво витрачено коштів (сплачено КП «Київський метрополітен» частину доходу від реалізації Карток по яким встановлені проходи) у сумі 2,64 тис. грн. та недоотримано фінансових ресурсів (частини доходу від реалізації Карток) розрахунково у сумі 2,72 тис. гривень.</p> <p>В ході аудиту, встановлено, що Картки, по яким встановлені наявні факти використання для проїзду в громадському транспорті, в подальшому були знищені, як нереалізовані.</p> <p>В 2014 році проходів по Карткам, що підлягали знищенню не встановлено.</p>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
п. 6.2.11 Положення про СОЗ та ОВ КП «Київпастрас»			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВІЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Аналіз реалізації Карток КП «Київпастрас» та їх використання в КП «Київський метрополітен», проведеним Комерційною службою КП «Київський метрополітен».			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			

Начальник служби організації збору та обліку виручки Артабаєв З.Б. Матеріально-відповідальні особи КП «Київпастрас» (за збереженням комбінованих проїзних документів).
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Відповідно до пояснення, наданого головним бухгалтером СОЗ та ОВ Жилою Л.І. 36 Карток, за якими встановлені проходи в лютому, були без специфікації, тому виявити матеріально-відповідальних осіб не можливо. По Карткам, за якими встановлено проходи в квітні, серпні, вересні, жовтні з винних осіб утримано вартість даних Квитків.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Незаконні витрати	2	5,36

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b> (в тисячах гривень)									
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							2	5,36	5,36
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризиків							1	2,64	2,64
Усунуто, попереджено, повернуто, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №22</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Касова документація
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	24.03.2015
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Раптова інвентаризація каси.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Нестача коштів в касі водіїв маршрутних таксі.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Проведеною раптовою інвентаризацією каси у водіїв маршрутних таксі встановлена нестача коштів у сумі 0,65 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В ході проведення аудиту, з метою встановлення фактичного надходження коштів від перевезення пасажирів на маршрутах підприємства, що працюють в режимі таксомотору, проведено співставлення даних щодо планового здавання коштів водіями за день з фактичним їх надходженням. Так, проведеним вибірковою аналізом надходження коштів за грудень 2014 року, по маршруту №537 (при виконанні 11,3 машино-годин), який працює в режимі таксомотору встановлено, що здебільшого план водіями виконується на 100%, при цьому, перевиконання планових показників практично відсутнє. Крім того, аналізом надходження коштів по дням відслідковується стала тенденція здавання водіями ідентичної суми коштів, тобто, ставиться під сумнів фактична кількість перевезених за день пасажирів та повнота зданої виручки водієм. - У водія Слободенюка П.П. таб. №1170 по маршруту №47 (автобус Богдан ДН АА1209АА) станом на 17:00 24.03.2015 фактично в наявності 0,68 тис. грн. Відповідно до квитково-облікового листка №153040 від 23.03.2015 Слободенюку П.П. видано 726 квитків з номера 060275 по 061000. Фактично в наявності квитки з номера 060512 по 061000. Отже водієм реалізовано 237 квитків. Вартість проїзду 3 грн., так сума реалізованих квитків повинна становити 0,71 тис. грн., недостача коштів становить 0,03 тис. гривень. - У водія Гайя О.А. таб. №2231 по маршруту №47 (автобус Богдан ДН АА0827АА) станом на 16:40 год 24.03.2015 фактично в наявності 0,67 тис. грн. Відповідно до квитково-облікового листка №153181 від 24.03.2015 Гайю О.А. видано 440 квитків з номера 065061 по 065500. Фактично в			

наявності квитки з номера 065401 по 065500. Отже водієм реалізовано 340 квитків. Вартість проїзду 3 грн., так сума реалізованих квитків повинна становити 1,02 тис. грн., недостача коштів становить 0,35 тис. гривень.

- У водія Яцуна М.М. таб. №1027 по маршруту №537 (автобус Богдан ДН АА1301АА) станом на 16:15 24.03.2015 фактично в наявності 0,94 тис. грн. Відповідно до квитково-облікового листка №153100 від 24.03.2015 Яцуна М.М. видано 645 квитків з номера 615356 по 616000. Фактично в наявності квитки з номера 615701 по 616000. Отже водієм реалізовано 345 квитків. Вартість проїзду 3,5 грн., так сума реалізованих квитків повинна становити 1,21 грн., недостача коштів становить 0,27 тис. гривень.

З метою встановлення фактичної видачі квитків водіями проведено інвентаризацію виручки отриманої від пасажирів, за реалізацію талонів для проїзду у маршрутному таксі на маршруті №537 та автобусах на маршруті №47 та встановлено наступне:

Так, в порушення п. 2.6. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637 водіями готівка, що надійшла до каси внесена не в повному обсязі, що могло привезти до втрат на загальну суму 0,65 тис. гривень.

Відповідно до наданих копій квитково-облікових листків по вищезазначеним водіям, фактично в кінці зміни, водієм Яцун М.М. таб. №1027 по маршруту №537 здано 2,1 тис. грн. (реалізовано 600 талонів), водієм Гайем О.А. таб. №2231 по маршруту №47 здано 0,74 тис. грн. (реалізовано 245 талонів), водієм Слободенюком П.П. таб. №1170 по маршруту №47 здано 0,86 тис. грн. (реалізовано 285 талонів).

Отже, водіями Яцун М.М. та Слободенюком П.П. до каси АП №5 в кінці зміни внесено виручку в повному обсязі.

Так, при аналізі наданих до аудиту квитково-облікових листків, встановлено, що у водія Гайя О.А. таб. №2231 по маршруту №47 реалізовано всього 245 талонів впродовж 24.03.2015, в той час, як в ході проведення раптової інвентаризації, станом на 16:40 год. 24.03.2015 було реалізовано 340 квитків.

Отже, водієм Гайя О.А. таб. №2231 в порушення п. 2.6. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637 готівку, отриману від реалізації квитків до каси внесено не в повному обсязі, що свідчить про відсутність належного рівня контролю з боку керівництва АП №5 за станом оприбуткування готівки, та відповідно наявність фактів приховування рівня доходів КП «Київпаstrанс».

Так, встановлено нестачу проїзних квитків у кількості 95 шт. на загальну суму 285 гривень.

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637

Інструкція «Про порядок обліку разових квитків на проїзд у міському електротранспорті та абонентних квитків на проїзд у міському громадському транспорті України, затвердженої наказом державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 11.05.1999 №116.

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Квитково-облікові листки, талони на проїзд.

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Водії Слободенюк П.П., Гай О.А., Яцуна М.М.

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Відповідно до пояснення начальника 1 автомобільної колони АП №5 Холдаша Д.В. планове завдання 24.03.2015 водіями було виконано в повному обсязі. По факту порушень у водіїв взято пояснення та притягнуто їх до фінансової та дисциплінарної відповідальності. В найближчий час недоліки в організації роботи будуть усунуті.

**КОНТРАГЕНТ**

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недостачі		1	0,65

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями							1	0,65	0,65



Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження, компенсації, мінімізації ризику								0,29	0,29
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								0,36	0,36

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №23</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпаstrанс»	<b>Тип документації</b>	Загальна ефективність
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Виготовлення квиткової продукції (номіналом 1,5 грн. та 1,7 грн.).			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Неефективні витрати на виготовлення квиткової продукції.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Внаслідок виготовлення зайвого обсягу квиткової продукції, вартість залишків неліквідної квиткової продукції (номіналом 1,5 грн. та 1,7 грн.), аудиторамі вважається неефективними витратами коштів у сумі 296,47 тис. грн.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>На підставі розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 30.01.2015 №66 «Про встановлення тарифів на перевезення пасажирів і вартості проїзних квитків у міському пасажирському транспорті, який працює у звичайному режимі руху» з 07.02.2015 введено в дію тариф на перевезення пасажирів у міському пасажирському транспорті – автобусі, трамваї, тролейбусі, фунікулері, який працює у звичайному режимі у розмірі 3 гривні за 1 поїздку, міській електричці – 4 гривні за 1 поїздку.</p> <p>Однак, при плануванні періоду зміни тарифів на перевезення пасажирів КП «Київпаstrанс» не об'єктивно оцінено залишки квитків номіналом 1,5 грн., 1,7 грн., які з 07.02.2015 були виведені з продажу, у зв'язку з їх номінальною невідповідністю нововведеним тарифам.</p> <p>Зокрема, станом на 01.03.2015 залишки неактуальних квитків склали:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- номіналом 1,5 грн. - 8 169 608 шт. на суму 216,69 тис. грн.;</li> <li>- номіналом 1,7 грн. - 2 364 577 шт. на суму 79,78 тис. гривень.</li> </ul> <p>Пунктом 6.2.11 Положення СОЗ та ОВ затвердженого наказом по Підприємству від 06.12.2001 №16 (далі – Положення) визначено, що служба зобов'язана забезпечувати економне та раціональне використання фінансових ресурсів.</p> <p>Отже, викладені факти свідчать про відсутність управлінських рішень з боку керівництва КП «Київпаstrанс», стосовно можливості продовження терміну дії квитків номіналом 1,5 грн. та 1,7 грн. або введення нових тарифів після їх реалізації, що є порушенням п. 6.2.11 Положення.</p> <p>Таким чином, необ'єктивне врахування залишків квиткової продукції при плануванні періоду зміни тарифів та невжиття заходів щодо продовження терміну дії квитків номінал, яких не відповідає нововведеним тарифам, свідчить про незлагоджену систему взаємодії підрозділів планування та матеріально-технічного забезпечення, що як наслідок призвело до утворення неліквідного залишку квиткової продукції та відповідно неефективного витрачання коштів Підприємства у сумі 296,47 тис. гривень.</p>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
п. 6.2.11 Положення про СОЗ та ОВ КП «Київпаstrанс»			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Оборотно-сальдові відомості по субрахунку 201 «Сировина і матеріали»			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Заступник генерального директора з фінансово-економічних питань Старостенко А.М. Начальник служби організації збору та обліку виручки Артабаєв З.Б.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
Пояснень не надано			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Інші нефінансові порушення	1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА									(в тисячах гривень)
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №24			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Договори закупівлі
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Реалізація квиткової продукції на зупинкових комплексах.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Відсутня система визначення розміру винагороди за реалізацію проїзних документів в торгових павільйонах на зупинкових комплексах.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Встановлено непрозору та неоднорідну систему визначення розмірів винагород підприємцям за реалізацію проїзних документів (одним 8% від суми продажу, іншим 19%).			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>Для реалізації проїзних документів КП «Київпастрас» укладає договори реалізації проїзних документів зі сторонніми організаціями, так в 2013 році діяло 52 договори, в 2014 – 40 договорів.</p> <p>Відповідно до договору реалізації проїзних документів, укладеного з ТОВ «ХЕД МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ», від 21.01.2014 №19- 2014 товариство зобов'язується реалізовувати проїзні документи для проїзду (одноразові квитки, місячні проїзні квитки, тощо) в міському пасажирському транспорті в торговельних павільйонах зупинкових комплексів (197 зупинок, що визначені в додатку до договору).</p> <p>ТОВ «ХЕД МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» зобов'язаний, перераховувати до 15 числа кожного місяця отримані від реалізації місячних проїзних квитків кошти та щомісячно до 12 числа наступного за звітним місяця повертати залишки нереалізованих місячних проїзних квитків.</p> <p>Договором реалізації проїзних документів передбачено, що КП «Київпастрас» виплачує ТОВ «ХЕД МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» винагороду за реалізацію проїзних документів, у розмірі 19% від суми реалізованих проїзних документів (одноразові квитки та проїзні квитки).</p> <p>Так, за 2013 рік ТОВ «ХЕД МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» реалізовано проїзних документів на загальну суму 841,68 тис. грн. (одноразові квитки – 384,0 тис. грн., проїзні квитки – 457,68 тис. грн.), КП «Київпастрас» перераховано ТОВ «ХЕД МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ» винагороду за реалізацію проїзних документів у сумі – 159,92 тис. грн., протягом 2014 року реалізовано – 1 481,15 тис. грн. (одноразові квитки – 564,0 тис. грн., проїзні квитки – 917,15 тис. грн.), винагорода – 281,42 тис. гривень.</p> <p>Відповідно до договору реалізації проїзних документів, укладеного з ФОП Ярославський М.А., від 04.03.2015 №132-2015 ФОП Ярославський М.А. зобов'язується реалізовувати проїзні документи для проїзду (одноразові квитки, місячні проїзні квитки, тощо) в міському пасажирському транспорті в торговельних павільйонах зупинкових комплексів (3 зупинки, що визначені в додатку до договору).</p> <p>ФОП Ярославський М.А. зобов'язаний щомісячно за попередньо перераховані кошти отримувати одноразові квитки та авансово отримувати місячні проїзні квитки, перераховувати до 15 числа кожного місяця отримані від реалізації місячних проїзних квитків кошти та щомісячно до 12 числа наступного за звітним місяця повертати залишки нереалізованих місячних проїзних квитків.</p> <p>КП «Київпастрас» виплачує винагороду за реалізацію проїзних документів, так ФОП Ярославський М.А. встановлена винагорода у розмірі 8% від суми реалізованих одноразових квитків та 9,3% від суми реалізованих проїзних квитків).</p> <p>Так, за 2013 рік ФОП Ярославський М.А. реалізовано проїзних документів на загальну суму 6,0 тис. грн. (одноразові квитки), перераховано винагороду у сумі – 0,48 тис. грн., протягом 2014 року реалізовано – 6,0 тис. грн. (одноразові квитки), винагорода – 0,48 тис. гривень.</p>			

Отже, встановлено, що система визначення розмірів винагород підприємцям за реалізацію проїзних документів (в одних випадках 8% від суми продажу, в інших 19%) є непрозорою та неоднорідною. При єдиному підході визначення розміру винагороди реалізаторам – 8% від загального обсягу реалізованих проїзних квитків, підприємство мало б можливість економії в сумі 255,51 тис.грн.
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
Договори реалізації проїзних документів
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Начальник служби організації збору та обліку виручки Артабаєв З.Б.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснень не надано.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Інші нефінансові порушення	1	

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>								(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №25</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Спеціалізована
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Реалізація проїзних квитків водіями та кондукторами.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Недостатній контроль за реалізацією талонів на проїзд.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Недостатній контроль за реалізацією талонів на проїзд.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Встановлено непоодинокі факти реалізації водіями та кондукторами на маршрутах фальшивих квитків, що були виявлені працівниками КП «Київпастрас» та працівниками Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту під час проведення перевірочних заходів в 2013 році. Відповідно до наданої інформації КП «Київпастрас», контролерами СОЗ та ОВ виявлені порушення в роботі водіїв та контролерів-касірів (реалізація фальшивих квитків) в 2013 році по 21 особі та в 2014 році – 17 особам.			
За результатами виявлених порушень винним особам винесено догану або позбавлено премії 35 винним особам (2013 – 18, 2014 – 17) та 3 винні особи звільнено (в 2013 році).			
Аналізом плану здачі виручки контролерами-касірами на будні та вихідні дні по маршрутам встановлено, що, наприклад, по маршруту №537 план на 1 день по таксомоторному режиму в грудні 2014 року становив 1,65 тис. грн. в будній день та 1,4 тис. грн. у вихідний день.			
За грудень 2014 року сума виручки, яка здана контролерами-касірами по маршруту №537 становила 388,77 тис. грн., та в середньому становила 1,58 тис. грн. за 1 день.			
Виконання плану по маршруту №537 в середньому становить 100%.			
В ході проведення аудиту, з метою встановлення фактичного надходження коштів від перевезення			

пасажирів на маршрутах підприємства, що працюють в режимі таксомотору, проведено співставлення даних щодо планового здавання коштів водіями за день з фактичним їх надходженням. Так, проведеним вибірковим аналізом надходження коштів за грудень 2014 року, по маршруту №537 (при виконанні 11,3 машино-годин), який працює в режимі таксомотору встановлено, що здебільшого план водіями виконується на 100%, при цьому, перевиконання планових показників практично відсутнє. Крім того, аналізом надходження коштів по дням відслідковується стала тенденція здавання водіями ідентичної суми коштів, тобто, ставиться під сумнів фактична кількість перевезених за день пасажирів та повнота зданої виручки водієм. Встановлено, що в порушення п. 2.6. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні затвердженого Постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637 водіями готівка, що надійшла до каси внесена не в повному обсязі, що могло привезти до втрат на загальну суму 0,65 тис. гривень. Отже, відсутній належний контроль за надходженням коштів від проїзду пасажирів в маршрутних таксі, як наслідок, водіями систематично не здійснюється видача квитків пасажирам та показники щодо здачі виручки виконуються в межах встановленого плану (практично відсутнє перевиконання плану), що ставить під сумнів повноту надходжень коштів від перевезення пасажирів в автобусах таксомоторного режиму.

### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Начальник служби організації збору та обліку виручки Артабаєв З.Б.

### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

### КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями	1								
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №26			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Загальна ефективність
Бюджет:	Так	Період скоєння:	2013
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)			
Капітальні ремонти трамваїв Т-3 за договором від 18.04.13 № 06/56-13			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
Завищення вартості капітальних ремонтів трамвайних вагонів типу Т-3.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
Завищення вартості капітальних ремонтів трамвайних вагонів типу Т-3, виконаних у період 2013 року, призвело до ризиків втрат бюджету м. Києва на суму 126,9 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			

В ході аудиту, ознайомившись з актом ревізії Державної фінансової інспекції в м. Києві від 15.12.14 №11-30/3305 щодо фінансово-господарської діяльності КП «Київпастрас» за період 2012-2014 років, та інформації викладеної в вищезазначеному акті, встановлено наступне.

Проведеною зустрічною звіркою представниками ДФІ в м. Києві в ПрАТ «КЗЕТ» встановлено, що загальна собівартість продукції (капітальний ремонт 15 трамвайних вагонів) за договором від 18.04.13 № 06/56-13 складає 11 245,8 тис. грн. (без ПДВ), тобто собівартість капітального ремонту 1 вагону - 749,72 тис. грн. (без ПДВ).

Відповідно до кошторисної вартості робіт «Капітальний ремонт трамвайного вагону типу Т-3», затвердженої генеральним директором ПрАТ «КЗЕТ» Нечипоренком М. К. (копія додається), собівартість 1 вагону складає 756,23 тис. грн. (без ПДВ), що може свідчити про завищення собівартості капітального ремонту 1 вагону на суму 6,51 тис. грн. (без ПДВ).

Таким чином, взявши за основу інформацію наведену в акті ревізії ДФІ в м. Києві від 18.04.13 № 06/56-13, аудиторською групою проведено аналіз завищення вартості робіт з капітального ремонту трамвайного вагону Т-3 за договором від 18.04.13 № 06/56-13.

За результатами проведеного аналізу, завищення вартості капітального ремонту 1 трамвайного вагону Т-3, розрахунково, становить 8,46 тис. грн. (в т.ч. ПДВ).

Зважаючи на вищевикладене, включення ПрАТ «КЗЕТ» до кошторисної вартості робіт завищених показників собівартості робіт призводить до завищення вартості капітальних ремонтів трамвайних вагонів типу Т-3 за договором від 18.04.13 №06/56-13 та ризику втрат коштів бюджету м. Києва розрахунково на суму 126,9 тис. гривень.

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Кошторис вартості робіт «Капітальний ремонт трамвайного вагону типу Т-3», затверджений генеральним директором ПрАТ «КЗЕТ» Нечипоренком М. К., акт ревізії Державної фінансової інспекції в м. Києві від 15.12.14 №11-30/3305.

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Колишній генеральний директор КП «Київпастрас» Ламбуцький М. М.

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Пояснень не надано

**КОНТРАГЕНТ**

ПрАТ «КЗЕТ»

**КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ**

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	126,9

**КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА**

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно				1	14742,0	126,9			
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

**ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №27**

Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Загальна ефективність
Бюджет:	Так	Період скоєння:	2013-2014

**ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Капітальний ремонт трамваїв по договорах від 18.04.2013 №06/56-13, 22.05.2014 №06/75-14, редукторів колісних пар по договорах від 04.06.2013 №06/125-13, 10.12.2013 №06/238-13, 25.07.2014 №06/115-14

**СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Бездіяльність в створенні технічних умов та трудових ресурсів для самостійного здійснення капітальних ремонтів трамваїв, вузлів та агрегатів до нього.
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Відсутність продуктивних дій у створенні технічних умов та трудових ресурсів для самостійного виконання робіт з капітального ремонту трамвайних вагонів, редукторів колісних пар до них призвели до неефективного витрачання коштів бюджету м. Києва, у період 2013-2014 років, на загальну суму 10 594,35 тис.гривень.
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
В ході аудиту встановлено, що згідно Статуту підприємства, предметом діяльності КП «Київпаstrанс» є не тільки надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів, але і проведення капітальних ремонтів рухомого складу підприємства та їх агрегатів. Так, взявши за основу кошторисну вартість робіт з капітального ремонту трамвайних вагонів Т-3 ПрАТ «КЗЕТ», аудитом проведено аналіз економії витрачання коштів на виконання робіт з капітального ремонту трамвайних вагонів силами КП «Київпаstrанс». За результатами проведеного аналізу аудитом встановлено, що економія коштів КП «Київпаstrанс» при проведенні робіт з капітального ремонту одного трамвайного вагону Т-3 силами підприємства, розрахунково складає 276,24 тис. грн., або 28,1% від договірної вартості робіт ПрАТ «КЗЕТ». Оскільки вартість капітального ремонту 26 трамвайних вагонів Т-3, проведеного підрядною організацією ПрАТ «КЗЕТ», майже на третину вища у порівнянні із вартістю таких робіт за умови їх виконання безпосередньо підприємством, наявні підстави для висновку, що КП «Київпаstrанс» втрачено можливість економії бюджетних коштів розрахунково у сумі 10 246,6 тис. гривень. Взявши за основу кошторисну вартість робіт з капітального ремонту редукторів колісних пар трамвайних вагонів Т-3 ТОВ «Енерго Транс Груп», у період 2013-2014 років, аудитом проведено аналіз економії витрачання коштів, за умови виконання вищезазначених робіт силами КП «Київпаstrанс». За результатами проведеного аналізу аудитом встановлено, що економія коштів КП «Київпаstrанс», при проведенні робіт з капітального ремонту одного редуктора колісної пари трамвайного вагону Т-3 силами підприємства, розрахунково складає: згідно договорів укладених з ТОВ «Енерго Транс Груп»: у 2013 році – 1,55 тис. грн., або 5,8% від договірної вартості робіт, у 2014 році – 3,25 тис. грн., або 9,7%. Зважаючи на вищевикладене, загальна економія коштів з капітального ремонту редукторів колісних пар трамвайних вагонів Т-3, за період 2013-2014 років, за умови виконання таких робіт силами підприємства, розрахунково складає 347,75 тис. грн., або 7% від загальної вартості виконання цих робіт ТОВ «Енерго Транс Груп» а саме: у 2013 році - 155,0 тис. грн., та у 2014 році – 192,75 тис. гривень. Таким чином, відсутність продуктивних дій у створенні технічних умов та трудових ресурсів для самостійного виконання вищезазначених робіт, призвели до неефективного витрачання коштів підприємства та бюджету м. Києва, у період 2013-2014 років, розрахунково на загальну суму 347,75 тис. гривень.
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
Статут підприємства
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Колишній генеральний директор КП «Київпаstrанс» Ламбуцький М. М.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснень не надано
<b>КОНТРАГЕНТ</b>
ПрАТ «КЗЕТ», ТОВ «Енерго Транс Груп»

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що не призвели до втрат	1	10594,35

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>									(в тисячах гривень)		
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами				
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрат	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
З порушеннями											

Неефективно				201	30531,3	10594,35			
Можливість усунення, повернення, попередження, компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №28</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Нарахування пені за порушення строків капітального ремонту редукторів колісних пар по договорах від 04.06.2013 №06/125-13, 10.12.2013 №06/238-13, 25.07.2014 №06/115-14			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не нараховані штрафні санкції, за невиконання умов договорів.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Ненарахування ТОВ «Енерго Транс Груп» пені за порушення строків та умов виконання капітальних ремонтів редукторів колісних пар призвело до недоотримання доходів підприємства на загальну суму 33,7 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Аналізом виконання основних умов договорів з капітального ремонту редукторів колісних пар трамваю Т-3, ТОВ «Енерго Транс Груп», за період 2013-2014 років, встановлено наступне. Так, в супереч п. 5.5 основних умов договорів укладених в період 2013-2014 років, виконання робіт по капітальному ремонту редукторів колісних пар проводилися у порушення строків та умов виконання ремонтів. Проте, КП «Київпастрас», в супереч п. 7.3 основних умов договорів, не нараховувалась пеня Виконавцю за порушення строків та умов виконання ремонтів у розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожен день дії порушення, що призвело до недоотримання доходів підприємства на загальну суму 33,7 тис. гривень.			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.99 № 996-XIV, ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629 Цивільного кодексу України, п. п. 5.5 основних умов договорів від 04.06.13 №06/125-13, від 10.12.13 №06/238-13, від 25.07.14 №06/115-14.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Акти приймання – передачі агрегатів на ремонт та з ремонту			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБСКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Колишній генеральний директор КП «Київпастрас» Ламбуцький М.М., головний інженер КП «Київпастрас» Бомбандьоров Ю. П., головні бухгалтери СУРС та ТІ КП «Київпастрас» Безручко І.Д. з 01.01.13-01.07. 14, Василевська Л.Г. з 01.07.14			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
Пояснень не надано			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			
ТОВ «Енерго Транс Груп»			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів		1	34

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b> <i>(в тисячах гривень)</i>									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							120	33,7	33,7
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження									

компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №29</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Ціноутворення
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Ремонт агрегатів по договорах від 25.07.14 №06/115-14, від 05.09.14 №06/136-14			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Закупівля ідентичних робіт в структурі інших за завищеними цінами.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Незабезпечення, при укладанні договорів із сторонніми організаціями, належного рівня контролю за станом ціноутворення призвело до виникнення випадків встановлення підрядними організаціями, впродовж незначного проміжку часу, різних цін на виконання аналогічних видів робіт, що, як наслідок, призвело до здійснення неефективних витрат за рахунок кошів підприємства, розрахунково на загальну суму 29,12 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>В ході аудиту було проведено порівняльний аналіз виробничої собівартості на виконання капітальних ремонтів картерів та осьових трубчатих наконечників колісної пари трамваю Т-3 за договором від 05.09.14 №06/136-14, та вартості виконання аналогічних робіт при капітальному ремонті редукторів колісних пар за договором від 25.07.14 №06/115-14.</p> <p>За результатами проведеного аналізу встановлено наступне.</p> <p>Так, відповідно калькуляції до договору від 25.07.14 №06/115-14, щодо капітального ремонту редукторів колісних пар трамваю Т-3 ТОВ «Енерго Транс Груп» проводиться заміна комплектуючих редуктора на нові, окрім основних агрегатів редуктора, а саме: картера та осьових трубчатих наконечників (короткий та довгий).</p> <p>На даних агрегатах виконавцем після проведення дефектоскопії редуктора проводиться капітальний відновлюючий ремонт (далі - КВР).</p> <p>Так, згідно калькуляції на капітальний ремонт редуктора колісної пари трамваю Т-3, загальна сума виробничої собівартості вищезазначених КВР складає 7,3 тис. грн. (без ПДВ), а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– КВР картера редуктора – 3,5 тис. грн.,</li> <li>– КВР короткого осьового трубчатого наконечника редуктора – 2,24 тис. грн.,</li> <li>– КВР довгого осьового трубчатого наконечника редуктора – 1,59 тис. гривень.</li> </ul> <p>При цьому, відповідно до договору від 05.09.14 №06/136-14 щодо виконання капітальних ремонтів картерів та осьових трубчатих наконечників колісної пари трамваю Т-3, аудитом встановлено, виробнича собівартість вищезазначених КВР згідно специфікацій становила 5,8 тис. грн. (без ПДВ).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– КВР картера редуктора – 2,8 тис. грн.,</li> <li>– КВР короткого осьового трубчатого наконечника редуктора – 1,7 тис. грн.,</li> <li>– КВР довгого осьового трубчатого наконечника редуктора – 1,3 тис. грн., що на 1,5 тис. грн., або 20,4% менше ніж вартість аналогічних КВР при комплексному капітальному ремонті редукторів колісних пар.</li> </ul> <p>Проте, керівництвом КП «Київпастрас», в період з 05.09.14 по 31.12.14, не було вжито управлінських рішень, щодо внесення змін до договору від 25.07.14 №06/115-14 щодо капітального ремонту редукторів колісних пар трамваю Т-3 стосовно зменшення ціни договору за рахунок перегляду вартості КВР картера та осьових трубчатих наконечників (короткого, довгого) редуктора колісної пари, що призвело до завищення вартості капітального ремонту редуктора колісної пари трамваю Т-3 на суму 2,24 тис. грн. (з ПДВ).</p> <p>У період з 05.09.14 по 31.12.14 до ТОВ «Енерго Транс Груп» за договором від 25.07.14 №06/115-14, на капітальний ремонт було передано 13 редукторів колісних пар, а саме, за актами приймання - передачі агрегатів для виконання капітальних ремонтів від 09.10.14 №П-09/10-01 в кількості 5 од., від 31.10.14 №П-31/10-01 – 6 од., від 08.09.14 №П-08/09-02 – 1 од., від 08.09.14 №П-08/09-01 – 1 од.</p> <p>Враховуючи вищевикладене, не забезпечення КП «Київпастрас», при укладанні договорів із сторонніми організаціями, належного рівня контролю за станом ціноутворення, призвело до виникнення випадків встановлення підрядними організаціями, впродовж незначного проміжку часу, різних цін на виконання аналогічних видів робіт, що як наслідок може призвести до здійснення КП «Київпастрас» неефективних витрат, за рахунок кошів підприємства, на загальну суму 29,12 тис. гривень.</p>			



<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
ст. 3 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII, Розпорядження КМДА «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю...» від 11.09.2009 №1036.
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
Акти приймання – передачі агрегатів на ремонт, калькуляції до договорів від 25.07.14 №06/115-14, від 05.09.14 №06/136-14
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Колишній генеральний директор КП «Київпаstrанс» Ламбуцький М.М., головний інженер КП «Київпаstrанс» Бомбандьоров Ю. П.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснень не надано.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>
ТОВ «Енерго Транс Груп»

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Незаконні витрати	1	29

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат			З втратами				
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							13	435,5	29,12
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №30</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпаstrанс»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Капітальний ремонт трамваїв та агрегатів силами підрядних організацій.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Основними умовами договорів капітального ремонту трамваїв не передбачено повернення замінених запасних частин та агрегатів із дорогоцінними металами.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Недоотримано доходів підприємством внаслідок відсутності в основних умовах договорів, укладених зі сторонніми організаціями на проведення капітальних ремонтів трамвайних вагонів та редукторів колісних пар, пункту який передбачав повернення замінених запасних частин та агрегатів, які виготовлені/містять чорні та дорогоцінні метали, як зворотних матеріалів на суму 31,92 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В ході аудиту було досліджено питання, щодо відсутності в основних умовах договорів, укладених зі сторонніми організаціями на проведення капітальних ремонтів трамвайних вагонів та редукторів колісних пар, пункту який передбачав повернення замінених запасних частин та агрегатів, які виготовлені або містять чорні та дорогоцінні метали, як зворотних матеріалів.			
Так, провівши контрольні заміри ваги комплектуючих редукторів колісних пар, на Подільському ТРЕД, встановлено, що вага зворотних матеріалів(згідно калькуляцій), які виготовлені із чорних металів, на одному редукторі, складає 96,0 кг.			
Взявши до уваги, що відповідно до договору укладеного КП «Київпаstrанс» з ЗАТ «Укрвторчормет» від 17.03.10 №9420028, ціна 1 кг чорного металу, станом на період, який підлягав аудиту, складала 1,90 гривень.			
Таким чином, зважаючи на те, що ТОВ «Енерго Транс Груп», у період 2013-2014 років, було виконано 175 капітальних ремонтів редукторів колісних пар, сума недоотриманого доходу від здачі			

металобрухту КП «Київпастрас» склала розрахунково 1,92 тис. гривень. До того ж вартість реалізації брухту із вмістом чорних та дорогоцінних металів потребує додаткового вичення.
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
Договори від 04.06.13 №06/125-13, від 10.12.13 №06/238-13, від 25.07.14 №06/115-14
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Колишній генеральний директор КП «Київпастрас» Ламбуцький М.М., головний інженер КП «Київпастрас» Бомбандьоров Ю.П.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснень не надано.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів	1	31,92

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>									<i>(в тисячах гривень)</i>			
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами					
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні і втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати			
З порушеннями												
Неефективно												
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризиків												
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик												

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №31</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Ремонт електрообладнання трамваю згідно прибуткової накладної від 17.11.2014 №1772			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту електрообладнання трамваю призвели до втрат підприємства			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту електрообладнання трамваю призвели до зайвого витрачання коштів та втрат підприємства на суму 138,71 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Проведеним співставленням актів приймання - передачі агрегатів на ремонт, від СУРС та ТІ до ТОВ «НВП» БАЗА» та актів приймання - передачі агрегатів з ремонту, було встановлено наступне. Так, у період дії договору від 04.06.13 № 06/127-13 структурним підрозділом СУРС та ТІ до ТОВ «НВП «База» на капітальний ремонт було передано:			
– двигун-генератор Т-3 (КР із заміною колекторів) згідно акту №11 від 10.09.14 в кількості 2 одиниць та акту №14 від 10.11.14 – 2 одиниць;			
– якір двигун-генератора Т-3 згідно акту № 7 від 18.06.14 в кількості 7 одиниць та акту №14 від 10.11.14 – 5 одиниць;			
– якір двигун-генератора Т-3 (КР із заміною колектора) 08.10.14 в кількості 14 одиниць;			
– тяговий двигун ТЕ-022 (КР) згідно акту №15 від 11.11.14 в кількості 6 одиниць;			
– тяговий двигун ТЕ-022 (КР із заміною колектора) згідно акту №15 від 11.11.14 в кількості 8 одиниць;			
– якір тягового двигуна ТЕ-022 (КР) - згідно акту №13 від 21.10.14 в кількості 6 одиниць;			

<ul style="list-style-type: none"> <li>- тяговий двигун ТЕ-023 (КР) – згідно акту №9 від 29.07.14 в кількості 2 одиниці.</li> <li>Згідно акту приймання передачі агрегатів з ремонту №11 від 13.11.14 (у період дії вищезазначеного договору) ТОВ «НВП «База» було передано наступні відремонтовані агрегати:</li> <li>- двигун-генератор Т-3 (КР із заміною колекторів) – 3 одиниці;</li> <li>- якір двигун-генератора Т-3 – 10 одиниць;</li> <li>- якір двигун-генератора Т-3 (КР із заміною колектора) – 7 одиниць;</li> <li>- тяговий двигун ТЕ-022 (КР) – 6 одиниць;;</li> <li>- тяговий двигун ТЕ-022 (КР із заміною колектора) – 8 одиниць;</li> <li>- якір тягового двигуна ТЕ-022 (КР) – 6 одиниць;</li> <li>- тяговий двигун ТЕ-023 (КР) – 1 одиниця.</li> </ul> <p>Проте, аудитом встановлено, що СУРС та ТІ від ТОВ «НВП «База» відповідно до прибуткової накладної №1772 від 17.11.14, прийняв вищезазначені ремонтні роботи за цінами затвердженими договором від 14.11.14 №06/154-14, який на момент приймання передачі виконаних ремонтних робіт (а саме 13.11.14) не був укладений, що призвело до завищення вартості вищевказаних виконаних робіт, та втрат підприємства на загальну суму 138,71 тис. гривень.</p>
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
Договори від 04.06.2013 №06/127-13, від 14.11.2014 №06/154-14.
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
Прибуткова накладна від 17. 11.14 №1772
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Колишній генеральний директор КП «Київпастрас» Ламбуцький М. М., головний інженер КП «Київпастрас» Бомбандьоров Ю. П., головний бухгалтер СУРС та ТІ КП «Київпастрас» Василевська Л. Г.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснень не надано.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>
ТОВ «НВП «База»

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Незаконні витрати	1	138,71

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями						41	551,24	138,71	
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №32</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Бюджет/фінплан
<b>Бюджет:</b>	Так	<b>Період скоєння:</b>	2013
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Розрахунок річної потреби фінансування на поповнення статутного фонду.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Використання коштів статутного фонду за напрямками та в обсягах не передбачених бюджетним запитом та фінансовими планами.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Використано кошти статутного фонду за напрямками, які не передбачені планом використання бюджетних коштів по КТКВ 180409 на 2013 рік у сумі 64 920,0 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			

Планом використання бюджетних коштів, який розроблено до кошторису на 2013 рік по КТКВ 180409 «Внески органів влади АРК та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб'єктів підприємницької діяльності» витрати на заробітну плату не планувались (заплановано тільки погашення заборгованості минулих років до Пенсійного фонду України у сумі 24 090,9 тис. грн.). При цьому, КП «Київпаstrанс» провело видатки на заробітну плату та нарахувань на неї по КТКВ 180409 у 2013 році на суму 89 019,90 тис. грн., що більше від запланованих на 64 929,0 тис. грн. (73%).

Примітка. Відповідно до роз'яснення Державної податкової служби України щодо податкового та бухгалтерського обліку отриманих комунальним підприємством коштів (Вісник податкової служби України), березень 2012 р. №11 (438), стор.37), внесок до статутного капіталу мають специфічний характер, що полягає у відсутності ознаки невідплатного, безповоротного платежу, оскільки в обмін на внесок до статутного фонду одержуються корпоративні права. Адже при передачі коштів як внесок до статутного фонду право власності на них не переходить до комунального підприємства. Кошти передаються в господарське відання або в оперативне управління, формуючи при цьому статутний капітал.

Порядок використання коштів статутного капіталу визначається фінансовим планом відповідно до якого підприємство отримує доходи і здійснює видатки, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання функцій протягом року до установчих документів (ч.9 ст.78, ч.2 ст.75 Господарського кодексу України).

Кошти з бюджету, які отримують фізичні чи юридичні особи, що не мають статусу бюджетної установи (одержувачі бюджетних коштів), надаються їм лише через розпорядника бюджетних коштів.

Одержувачі витрачають бюджетні кошти відповідно до плану використання бюджетних коштів. Отже, в порушення «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого Розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323 та ч.2 ст.75 Господарського кодексу України, КП «Київпаstrанс» проводив видатки на заробітну плату по КТКВ 180409, які не були передбачені планом використання бюджетних коштів на 2013 рік на загальну суму 64 929,0 тис. грн. (з врахуванням запланованих видатків на погашення заборгованості минулих років до Пенсійного фонду України у сумі 24 090,9 тис. грн.).

Згідно з П(С)БО №15 «Дохід», кошти, які надійшли з бюджету на поповнення статутного капіталу не відносяться до доходів підприємства.

В той час, за рахунок даних бюджетних коштів підприємством відшкодовуються нараховані витрати по оплаті праці, в результаті чого збільшується витратна частина без збільшення дохідної частини, що призводить до збитковості КП «Київпаstrанс».

Отже, керівництвом Департаменту транспортної інфраструктури, як головним розпорядником бюджетних коштів, не ведеться відповідний контроль за обґрунтованістю планування та використання бюджетних коштів КП «Київпаstrанс» по КТКВ 184409

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

«Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323 та ч.2, ст.75 Господарського кодексу України.

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Фінансовий план на 2013 рік, виписки банку та платіжні доручення за 2013 рік.

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Ламбуцький М. М. (колишній генеральний директор), Жукова І.В. (колишній головний бухгалтер), Старостенко А.І. (заст. генерального директора з фінансово-економічних питань).

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

З пояснення заступника генерального директора з фінансово-економічних питань Старостенко А.І. слідує, що бюджетний запити на 2013 рік подавався до Департаменту транспортної інфраструктури у грудні 2012 року. При цьому з огляду на те, що граничні обсяги асигнувань були доведені лише по КФК 170103,170603 «Інші заходи у сфері транспорту» то і потреба в бюджетних коштах на виплату заробітної плати та сплату податків була заявлена по цих КФК.

Відповідно до рішення Київради від 08.02.2013 №3/9060 «Про бюджет м. Києва на 2013 рік» для КП «Київпаstrанс» на виплату заробітної плати з відрахуванням були доведені цільові асигнування з міського бюджету в обсязі 251 237,9 тис. грн., з них по КФК 170103 – 15 000,0 тис. грн. по КФК 240900 – 97 000,0 тис. грн., фактична сума асигнувань склала 192 321,3 тис. грн.

Крім того, передбачено бюджетом міста обсягу компенсації пільгового проїзду окремих категорій громадян в сумі 260 718,7 тис. грн., недофінансовано 15 439,3 тис. грн.

КП «Київпаstrанс» надає послуги з перевезення пасажирів за регульованим тарифом, який з 2008 року не переглядався міськдержадміністрацією, не зважаючи на неодноразові звернення

підприємства. Так, собівартість перевезення 1 пасажирів у 2013 році складала 2,33 грн. при тарифі 1,50 грн.

Таким чином, внаслідок низького економічного необґрунтованого тарифу та через неповну компенсацію з державного (29,3%) та міського (43,7%) бюджетів втрат підприємства від перевезення пільгових категорій громадян та державне регулювання цін виникли затримки та заборгованість з виплати заробітної плати, тому підприємство змушене було спрямувати асигнування на поповнення статутного капіталу на погашення заборгованості з виплати заробітної плати.

### КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		11	64929,0

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА				(в тисячах гривень)					
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		11	64929,0						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №33			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Кадрова документація
Бюджет:	Ні	Період скоєння	2014
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)			
Формування штатного розпису.			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
Включення до штатного розпису посад, не передбачених Галузевими угодами.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
В порушення вимог Галузевих угод КП «Київпастрас» до штатного розпису на 2014 рік ввело 5 посад радників і керівника радників, самостійно встановило їм посадові оклади та виплатило заробітну плату в сумі 44,8 тис. грн. та перерахувало до державних цільових фондів - 16,8 тис. грн. (розрахунково).			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
У 2014 році до штатного розпису КП «Київпастрас» ввело 5 посад радників та керівника радників. Відмічається, що Галузеві угоди: між Міністерством транспортної інфраструктури України, Федерацією робітників транспорту України і спільним представницьким органом профспілки правників автомобільного автотранспорту та шляхового господарства України і всеукраїнської незалежної профспілки працівників транспорту; між Міністерством транспортної інфраструктури України, корпорацією підприємств міського електротранспорту України «Укрелектротранс» та профспілкою працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України; між Міністерством транспортної інфраструктури України і радою профспілки залізничників і транспортних будівельників України, на підставі яких розроблено колективний договір КП «Київпастрас» на 2012 – 2014 роки, не містять посад радників та керівника радників, а також не містять коефіцієнтів співвідношення до мінімальної заробітної плати для визначення їм посадового окладу. Отже, в порушення вищевказаних нормативних документів, КП «Київпастрас» до штатного розпису на 2014 рік ввело 5 посад радників і керівника радників, самостійно встановило їм посадові оклади та виплатило заробітної плати на загальну суму 44,8 тис. грн. та проведено нарахування до державних цільових фондів розрахунково на суму 16,8 тис. грн.			
НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО			

Галузеві угоди між Міністерством транспортної інфраструктури України, Федерацією робітників транспорту України і спільним представницьким органом профспілки правників автомобільного автотранспорту та шляхового господарства України і всеукраїнської незалежної профспілки працівників транспорту, між Міністерством інфраструктури України; між Міністерством транспортної інфраструктури України, корпорацією підприємств міського електротранспорту України «Укрелектротранс» та профспілкою працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України; між Міністерством транспортної інфраструктури України і радою профспілки залізничників і транспортних будівельників України.

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Штатний розпис підприємства на 2014 рік

### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Генеральний директор Майзель С.П., заступник начальника фінансово-економічної служби Жалдак Л.В.

### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З пояснення заступника начальника – фінансово-економічної служби Жалдак Л.В. слідує, що у зв'язку з відсутністю посад радників та керівника групи радників в Галузевих угодах, на підставі яких сформовано колективний договір КП «Київпастрас» на 2012-2014 роки, прив'язку цієї посади здійснено до схеми посадових окладів начальників управлінь Дирекції, тобто 3975 – 5690 грн. відповідно до наказу від 27.08.2014 №213 «Про внесення змін до колективного договору КП «Київпастрас» на 2012- 2014 роки з наступним внесення змін до колективного договору.

Адміністрацією та уповноваженим представником профспілкової організації автобусних парків та відокремлених підрозділів направлено пропозиції Голові професійного союзу автомобілістів та дорожників м. Києва Кунаху Е.Г. щодо внесення посади керівників групи радників та радників у склад Галузевої угоди (лист КП «Київпастрас» від 29.12.2014 №01/1413).

### КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Незаконні витрати		1	61,6

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							6	61,6	61,6
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №34			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Кадрова документація
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2014
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)			
Формування штатного розпису.			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
Неефективно використано кошти внаслідок формування відділів у кількості двох штатних одиниць.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
Неефективно використано кошти у сумі 146,59 тис. грн. в результаті формування відділів у кількості двох штатних посад.			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)			
Штатним розписом від 23.12.2014 затверджена штатна чисельність Дирекції у кількості 112 одиниць, з яких керівних 61 посада, що становить 54% від загальної кількості працівників – 51 посада (46%). Так, Фінансово-економічна служба штатною чисельністю 22 одиниці має - 1 од. начальника та 3 од.			

його заступників. До її складу входять 6 відділів. Штатна чисельність працівників відділів становить від 2 до 5 штатних одиниць, а саме: у відділах нормування праці, бюджетного фінансування та корпоративних платежів затверджено по 1 штат. од. начальника відділу та 1 штат. од. – провідного економіста.

Отже, КП «Київпастранс» сформовано штатну чисельність зазначених відділів у відношенні керівників до працівників 1:1 (1 посада - начальника відділу та 1 посада - спеціаліста).

При цьому, КП «Київпастранс» утворено відділи (відділ оплати праці та відділ нормування праці), які виконують завдання одного напрямку, а саме: в даному випадку встановлення посадового окладу, нарахування та виплату заробітної плати.

Аналогічна ситуація спостерігається в Управлінні технічної політики та Управлінні непрофільних доходів.

Крім того, в Дирекції КП «Київпастранс», створено відділи головного механіка та головного енергетика. При цьому, штатним розписом на 2014 рік (від 23.12.2014) не передбачені посади головного механіка та головного енергетика.

Відповідно до частини 3 статті 64 Господарського кодексу України підприємство має право самостійно, тобто без погодження з виборним органом первинної профспілкової організації або іншим представницьким органом найманих працівників, поряд з визначенням організаційної структури, установлювати чисельність і штатний розпис.

При цьому, розроблення штатного розпису здійснюється на основі затвердженої структури підприємства, чисельності працівників, положення про оплату праці та з урахуванням вимог нормативно-правових актів, зокрема Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР, Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.1993 № 58, Національного класифікатора України ДК 003:2010 «Класифікатор професій», випусків ДКХП. Останні (тобто випуски ДКХП) є нормативним документом, обов'язковим з питань управління персоналом на підприємствах усіх форм власності і видів економічної діяльності.

Слід зазначити, що при підготовці штатного розпису слід керуватися економічною обґрунтованістю та доцільністю утримання запланованої чисельності персоналу у відділах підприємства. Не створювати окремих відділів, які виконують завдання за одним напрямом (функцією) діяльності.

Отже, формування штатної чисельності відділів у відношенні керівників та працівників 1:1, можливо трактувати, як створення відділів, які виконують завдання за одним напрямом (функцією) діяльності, які можливо об'єднати у один відділ, що дасть змогу зменшити витрати на заробітну плату, за рахунок зменшення посад начальників відділу та їх заступників розрахунково на суму 106,6 тис. грн. на рік та нарахувань до державних цільових фондів розрахунково на суму 39,99 тис. грн.).

**Розрахунок.** Середній посадовий оклад начальника відділу – 2978,0 грн., заступника начальника відділу – 2680,0 грн., провідного економіста 2300,0 грн., провідного інженера – 2300,0 грн. (2978,0-2300,0=678,0 грн.; 2680,0-2300,0 = 380,0 грн.; (678,0+380,0) x 6 керівні посади x 12 місяців + 40% (середньомісячна премія) = 106,6 тис. грн.)

#### **НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Штатні розписи на 2014 рік.

#### **ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Генеральні директори Ламбуцький М. М. та Майзель С.П., заступник начальника фінансово-економічної служби Жалдак Л.В

#### **ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

З пояснення заступника начальника – фінансово-економічної служби Жалдак Л.В. слідує, що КП «Київпастранс» є юридичною особою та в особі працівників Дирекції здійснює централізацію функцій щодо забезпечення якості управління міським наземним транспортом та міською електричкою з різними напрямками діяльності (основна діяльність транспортна інфраструктура, допоміжна інфраструктура тощо). Для можливості здійснення організації, контролю та моніторингу за різними напрямками діяльності філій, відокремлених підрозділів в склад Дирекції введені посади керівників за розділом обов'язків.

Відповідно до затвердженого фінансового плану КП «Київпастранс» (наказ комунальної власності м. Києва «Про внесення змін до річного фінансового плану КП «Київпастранс» на 2014 р.» від 26.12.2014 №472) розмір адміністративно-господарських витрат (АКП) складає 4,6% від собівартості перевезень, що є позитивним фактором.

#### **КОНТРАГЕНТ**

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що не призвели до втрат		1	146,59

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>						<i>(в тисячах гривень)</i>			
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно									
		6	146,59						
Можливість усунення, повернення, попередження, компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №35</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Кадрова документація
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Формування штатного розпису.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Підприємством не вжиті ефективні заходи в організаційно-кадровій роботі при визначенні потрібної чисельності працівників, внаслідок чого станом на 01.01.2015 кількість вакансій складає 8% або 954 одиниці.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Підприємством не вжиті ефективні заходи в організаційно-кадровій роботі при визначенні потрібної чисельності працівників.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>Поведеним аналізом затвердженої штатної чисельності із середньообліковою кількістю штатних працівників КП «Київпастрас» у 2013 - 2014 роках, встановлено наступне.</p> <p>Штатна чисельність КП «Київпастрас» у 2013 році становила 12472,5 од., що більше від середньооблікової на 2725,5 од. (середньооблікова до - 9747 од. в тому числі внутрішні сумісники).</p> <p>Відповідно до звіту з праці за січень – грудень 2013 року №1-ПВ, в КП «Київпастрас» працює 130 од. зовнішніх сумісників та 177 од. цивільно-правовими угодами.</p> <p>Штатна чисельність КП «Київпастрас» у 2014 році становила 11505,0 од., що більше від середньооблікової на 1563 од. (середньооблікова - 9687од. в тому числі внутрішні сумісники).</p> <p>Відповідно до звіту з праці за січень – грудень 2014 року №1-ПВ, в КП «Київпастрас» працює 250 од. зовнішніх сумісників та 416 од. цивільно-правовими угодами.</p> <p>Станом на 01.01.2014 по КП «Київпастрас» рахується 1384 вільних вакансій, а станом на 01.01.2015 - 958 вільних вакансій, що менше на 429 вакансій або 31%. Найбільша частина яких припадає на посади водіїв автобусів - 245 од., контролерів-касірів – 241 од., слюсарів по ремонту рухомого складу – 116 од., водіїв тролейбуса – 97 од. та водіїв трамваїв -89 од.</p> <p>Відмічається, що зазначені вакансії були вільні і у 2013 році.</p> <p>Слід зазначити, що при визначенні потрібної чисельності працівників слід керуватися економічною обґрунтованістю (враховувати виконання планових обсяг робіт (послуг) минулих років) та доцільністю утримання затвердження штатної чисельності персоналу на підприємстві.</p> <p>Отже, при визначенні потрібної чисельності працівників КП «Київпастрас» не врахувало плановий обсяг транспортної роботи та інших робіт (послуг) на 2013 та 2014 роки, в результаті станом на 01.01.2014 рахувалось 1384 (11%) вільних вакансій та на 01.01.2015 - 958 (8%) вільних вакансій.</p> <p>З викладеного слідує, що КП «Київпастрас» не проводить аналіз штатної дисципліни та не забезпечує системність та комплекс вирішення питань роботи з керівниками структурних підрозділів та філій, які входять до сфери його управління щодо вільних вакансій та не вжиті ефективні заходи в організаційно-кадровій роботі при визначенні потрібної чисельності працівників.</p>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			



Штатні розписи на 2013 та 2014 роки, довідки підприємства про вакантні посади станом на 01.01.2014 та на 01.01.2015
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
заст. начальника фінансово-економічної служби Жалдак Л.В., Заст. генерального директора з фінансово-економічних питань Старостенко А.М. Генеральні директори Ламбуцький М. М. та Майзель С.П.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснень не надано.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Інші нефінансові порушення	1	

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно	1								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №36</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Кадрова документація
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2014

**ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**  
 Формування посадових окладів та тарифних ставок.

**СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**  
 На підприємстві при визначенні місячної тарифної ставки не враховувалась законодавчо встановлена мінімальна заробітна плата, внаслідок чого працівниками недоотримано доходи.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**  
 Працівниками розрахунково недоотримано доходів на загальну суму 9 083,53 тис. грн. в результаті незастосування законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати у розмірі 1218,0 грн. при визначенні місячної тарифної ставки.

**ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Вибірковою звіткою відповідності встановлення посадових окладів на 2014 рік встановлено, що підприємство при визначенні розміру місячного схемного посадового окладу робітників Центру технічного обслуговування тролейбусів, Станції технічного обслуговування автобусів, Службі утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури та водіїв трамваїв не застосовано, встановлену Законом України «Про Державний бюджет України на 2014 рік» (ЗУ «Про Держбюджет») з 1 січня 2014 року мінімальну заробітну плату у розмірі 1218,0 грн.

Так, відповідно до наказів КП «Київпастрас»:

- від 18.03.2014 №58 «Про зміни в оплаті праці водіїв трамваїв» тарифні ставки водіїв трамваїв розраховані на підставі затвердженої державної мінімальної заробітної плати у розмірі 1218,0 грн. та введено в дію з 01.03.2014;
- від 01.04.2014 №846 «Про впорядкування оплати праці робітників основного виробництва, зайнятих утриманням та ремонтом рухомого складу (транспортних засобів)» тарифні ставки розраховані на підставі державної мінімальної заробітної плати у розмірі 1147,0 грн. (мінімальна заробітна плата визнана ЗУ «Про Держбюджет на 2013р.» з січня по листопад 2013р.) та введено в дію з 01.04.2014;
- від 02.09.2014 №216 «Про впорядкування оплати праці робітників основного виробництва, зайнятих утриманням та ремонтом рухомого складу (транспортних засобів)» тарифні ставки розраховані на підставі державної мінімальної заробітної плати у розмірі 1218,0 грн. та введено в дію з 01.08.2014.

Отже, в порушення ст.3, ст.10 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, ст.8 Закону України «Про Державний бюджет України на 2014 рік» КП «Київпастрас» при визначені місячної тарифної ставки вищевказаним робітникам не застосовано у січні - липні 2014 року державну мінімальну заробітну у розмірі 1218,0 грн., чим занизило місячну тарифну ставку у 2014 році розрахунково від 117,9 грн. до 163,2 грн., в залежності від категорій робітників, в результаті зазначеними робітниками не дотримано заробітної плати загальну суму 419,103 тис. грн.

Відмічається, що працівникам зазначених підрозділів КП «Київпастрас» виплачувалась у 2014 році премія в середньому 48% до тарифної ставки за фактично відпрацьований час.

При застосуванні коефіцієнтів співвідношень до рівня мінімальної заробітної плати 1218,0 грн., то тарифна ставка збільшиться розрахунково від 117,86 грн. до 163,23 грн. (6%)

При цьому, у 2014 році розрахунково середньомісячна премія становить 40% або 908,0 грн. тарифної ставки (тарифна ставка від 1904,02 грн. до 2636,95 грн.).

Отже, підприємство мало можливість в межах фонду оплати праці провести розрахунок схемних посадових окладів (тарифних ставок) з урахуванням державної мінімальної заробітної плати 1218,0 гривень.

Відповідно до ст.3. Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, мінімальна заробітна плата - це законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту, некваліфіковану працю, нижче якого не може провадитися оплата за виконану працівником місячну, а також годинну норму праці (обсяг робіт). До мінімальної заробітної плати не включаються доплати, надбавки, заохочувальні та компенсаційні виплати. Мінімальна заробітна плата є державною соціальною гарантією, обов'язковою на всій території України для підприємств усіх форм власності і господарювання та фізичних осіб, які використовують працю найманих працівників.

Відмічається, що відповідно до розділу 4 Галузевої угоди між Міністерством інфраструктури України, Федерацією робітників транспорту України спільним представницьким органом Профспілки працівників автомобільного транспорту та шляхового господарства України і Всеукраїнської незалежної профспілки працівників транспорту у сфері автомобільного транспорту на 2013 – 2015 роки, встановити тарифну ставку робітника I розряду за повністю виконану норму часу в нормальних умовах праці у розмірі 120% мінімальної заробітної плати встановленої законодавством України.

Встановити на підприємствах у сфері автомобільного транспорту коефіцієнти співвідношень тарифних ставок та посадових окладів, які на основі розміру місячної тарифної ставки (окладу) робітника I розряду.

При зміні законодавчо визначеної мінімальної заробітної плати, підприємство самостійно проводить зміни тарифних ставок і посадових окладів працівників із збереженням міжкваліфікаційних (міжпосадових) співвідношень та забезпечує своєчасне внесення їх до колективних договорів з урахуванням динаміки виробничих показників та наявності фінансових ресурсів.

Визначені Угодою міжкваліфікаційні (міжпосадові) співвідношення в оплаті праці є обов'язковим для застосування підприємством.

Отже, в порушення вищезгаданих нормативних документів, КП «Київпастрас» при визначені місячної тарифної ставки робітникам зазначених структурних підрозділів не застосовало у січні - липні 2014 року законодавчо встановлену мінімальну заробітну плату у розмірі 1218,0 грн., чим занизило місячну тарифну ставку у 2014 році розрахунково від 117,9 грн. до 163,2 грн., в залежності від категорій робітників, в результаті зазначеними робітниками не дотримано заробітної плати на загальну суму 419,103 тис. грн.

Аналогічна ситуація щодо визначення розміру місячного схемного посадового окладу відмічається працівникам (крім категорій підсобних та допоміжних робітників, що не вимагають кваліфікації за повністю виконану норму праці (обсяг робіт) не менше ніж розмір державної мінімальної заробітної плати, передбаченої Законом України «Про державний бюджет України на 2014р.» - 1218, грн.) філії Фунікульор, Службі колій, Службі організації збору та обліку виручки, Службі організації руху, Службі утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури, Навчально-курсівому комбінаті, Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури, центри технічного обслуговування тролейбусів, тощо.

Відмічається, що у 2014 році розмір місячного схемного посадового окладу працівникам вищевказаних структурних підрозділів, розрахований на підставі державної мінімальної заробітної плати визначеної на 2011 рік - 1004,0 грн.

Слід зазначити, що у колективному договорі встановлюється схема посадових окладів. Вона містить щодо кожної посади так звану «вилку» посадового окладу (його максимальний та мінімальний розмір). А у штатному розписі встановлено оклад для кожного працівника окремо.

При цьому, розмір заробітної плати залежить від складності та умов роботи, що виконується, професійно-ділових якостей працівника, результатів його роботи та господарської діяльності підприємства (ч. 2 ст. 1 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.95 р. № 108/95-ВР).

Отже, в порушення вищевказаних нормативних документів КП «Київпастрас» у 2014 році не

проводив зміни тарифних ставок і посадових окладів працівників із збереженням міжкваліфікаційних (міжпосадових) співвідношень та не забезпечив своєчасне внесення їх до колективних договорів з урахуванням динаміки виробничих показників відповідно до законодавчо встановленої мінімальної заробітної плати у розмірі 1218,0 грн., чим занижено посадовий оклад працівникам (керівники, професіонали, спеціалісти, фахівці, технічні службовці тощо) розрахунково на 214,0 грн. або 18%, загалом на місяць на суму 8664,43 тис. грн. (3374 осіб x 214,0 грн. x 12 міс.).

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР4, Галузева угода між Міністерством інфраструктури України, Федерацією робітників транспорту України спільним представницьким органом Профспілки працівників автомобільного транспорту та шляхового господарства України і Всеукраїнської незалежної профспілки працівників транспорту у сфері автомобільного транспорту на 2013 – 2015 роки, ст.8 Закон України «Про Державний бюджет України на 2014 рік»

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Штатні розписи.

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Генеральні директори Ламбуцький М.М., заст. начальника фінансово-економічної служби Жалдак Л.В., Заст. генерального директора з фінансово-економічних питань Старостенко А.М.

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

З пояснення заступник начальника фінансово-економічної служби Жалдак Л.В. щодо застосування державної мінімальної заробітної плати до коефіцієнтів співвідношень слідує, що: колективним договором підприємства на 2012-2014 та змінами та доповненнями №1 до нього, які сформовані на підставі Галузевих угод між Міністерством інфраструктури України, Федерацією роботодавців транспорту України і спільним представницьким органом профспілки працівників автомобільного транспорту та шляхового господарства України і Всеукраїнської незалежної профспілки працівників транспорту, між Міністерством інфраструктури України, корпорацією підприємств міського електротранспорту України «Укрелектротранс» та профспілкою працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України, між Міністерством інфраструктури України і Радою профспілки залізничників, передбачено станом на 01.01.2015:

- схеми посадових окладів, тарифних ставок керівників, професіоналів, фахівців, технічних службовців, робітників, розрахованих на підставі державної мінімальної заробітної плати 1004,0 грн. (встановлена в грудні 2011р.), 1147,0 грн. та – 1218,0 грн.

Як приклад, збільшення годинної тарифної ставки:

3 01.02.2013 - годинної тарифної ставки водіїв автобусів, тролейбусів, трамваїв, які виконують перевезення у звичайному режимі руху, що розраховані на підставі державної мінімальної заробітної плати 1147 грн. (рівень державної мінімальної зарплати) (наказ від 12.02.2013р. №29);

3 01.03.2013. - годинні тарифні ставки водіїв трамваїв, які виконують маневрові роботи за типом рухомого складу односкладового вагону ТАТРА Т-3 (3 клас) на підставі державної мінімальної заробітної плати 1147 грн. (рівень державної мінімальної зарплати) (наказ від 28.02.2013. №52);

3 01.04.2014 – годинні тарифні ставки водіїв трамваїв, які виконують перевезення пасажирів у звичайному режимі руху, що розраховані на підставі державної мінімальної заробітної плати в розмірі 1218 грн. та відповідних коефіцієнтів співвідношень до неї (рівень державної мінімальної зарплати) (наказ від 18.03.2014. №58);

3 01.04.2014р. - годинні тарифні ставки водіїв, що здійснюють практичне навчання водіїв по керуванню трамваїв на рівні годинної тарифної ставки водіїв трамваїв, зайнятих перевезенням пасажирів на міських маршрутах у м. Києві за переважаючим типом рухомого складу (наказ від 01.04.2014р. №86);

3 01.04.2014р., а також з 01.08.2014р. годинні тарифні ставки робітників основного виробництва, зайнятих технічним обслуговуванням та ремонтом рухомого складу (транспортних засобів) у філіях, Центрі технічного обслуговування тролейбусів (далі – ЦТОТ), Станції технічного обслуговування автобусів (далі – СТОА), Службі утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури (далі – СУРС та ТІ), що розраховані на підставі державної мінімальної заробітної плати в розмірі 1147 грн., а також 1218 грн. та відповідних коефіцієнтів співвідношень до них (накази від 01.04.2014р. №84, від 02.09.2014р. №216).

Категоріям підсобних та допоміжних робітників, що не вимагають кваліфікації за повністю виконану норму праці (обсяг робіт) не менше ніж рівні підвищення державних мінімальних заробітних плат, передбачених законом України «Про державний бюджет України», (включно 1218 грн. з 11.12.2013р. п.6.2.4. розділ VI таблиці 7.24, 27.1. 28. Додатку 2) колективного договору та змін до нього.

Тобто, колективним договором на 2012 -2014 роки із змінами та доповненнями №1 до нього передбачені тарифні ставки (посадові оклади) категорій працівників, що вимагають кваліфікації за

повністю виконану норму праці (обсяг робіт) не менше ніж рівні підвищення державних мінімальних заробітних плат (за термінами підвищення державних мінімальних заробітних плат).

Пояснення заступник начальника фінансово-економічної служби Жалдак Л.В. додається.

**КОНТРАГЕНТ**

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів		1	9083,53

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>							
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		4195	9083,53						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

**ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №37**

<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Загальна ефективність
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014

**ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Виплата заробітної плати за 2013-2014 рік.

**СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Несвоєчасна виплата заробітної плати.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Порушення строків виплати заробітної плати працівникам. Станом на 31.12.2014 рахувалась заборгованість з оплати праці у сумі 29 836,9 тис. грн.

**ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Відповідно до звіту з праці за січень – грудень 2013 року (форма №1-ПВ, затвердженого наказом Держкомстату від 29.06.2011 №163), станом на 01.01.2014 року кредиторська заборгованість по заробітній платі відсутня.

Крім того, аудитом встановлено, що мали місце випадки несвоєчасної виплати заробітної плати за лютий - грудень 2014 року.

Відповідно до звіту з праці січень – грудень 2014 року (форма №1-ПВ, затвердженого наказом Держкомстату від 29.06.2011 №163), станом на 01.01.2015 року рахується кредиторська заборгованість по заробітній платі у сумі 29 836,9 тис. грн.

Відповідно до ст.15, 16, 24 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР на підприємствах і в організаціях, які знаходяться на госпрозрахунку і отримують дотації з бюджету оплата праці здійснюється в першочерговому порядку, але в межах, визначених для них у встановленому порядку та власних коштів з урахуванням умов встановлених Кабінетом Міністрів України. Заробітна плата виплачується працівникам регулярно в робочі дні в строки, встановлені у колективному договорі, але не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцяти календарних днів.

Отже, в порушення ст. ст.15, 16, 24 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР (зі змінами) КП «Київпастрас» порушив строки виплати заробітної плати працівникам, які встановлені у колективному договорі та станом на 31.12.2014 рахується кредиторська заборгованість у сумі 29 836,9 тис. грн.

Відмічається, що КП «Київпастрас» проводить нарахування компенсації за несвоєчасну виплату заробітної плати відповідно КМУ «Про затвердження порядку проведення компенсації громадянам втрати грошових доходів у зв'язку з порушенням термінів їх виплати» від 21.02.2001 №159.

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР.

<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Генеральні директори Ламбуцький М. М. та Майзель С.П.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
З пояснення заступника начальника фінансово-економічної служби Жалдак Л.В. щодо заборгованості з виплати заробітної плати станом на 01.01.2015 слідує, що: 1. Заборгованість з виплати заробітної плати в цілому по підприємству станом на 01.01.2015 складала 29 836,9 тис. грн. (без нарахувань до єдиного внеску) (дані звітності 1 ПВ) та виникла внаслідок: 1.1. Невідповідності діючих тарифів на перевезення пасажирів фактичній собівартості надання послуг з перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом загального користування, в тому числі електротранспортом при постійному зростанні цін на матеріальні ресурси, запасні частини та енергоносії. 1.2. Недостатнього та несвоечасного фінансування з міського та державного бюджетів на компенсацію витрат з перевезення пільгових категорій громадян.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів	1	29836,9

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>									<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами				
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
З порушеннями		9480	29836,9								
Неефективно											
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику											
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик											

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №38</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Бюджет/фінплан
<b>Бюджет:</b>	Так	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Використання коштів міського бюджету.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Невикористані залишки бюджетного фінансування.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
У 2013 – 2014 роках завищена потреба у бюджетних коштах на поповнення статутного капіталу та капітальний ремонт рухомого складу в загальній сумі 11 704,99 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В ході аудиту проведено аналіз фактично отриманих бюджетних коштів у 2013 році та встановлено, що КП «Київпастрас» отримав фінансування з бюджету менше на 66 926,31 тис. грн. або 14% від запланованих (заплановано – 499 178,9 тис. грн., фактично профінансовано – 432 252,59 тис. грн.) та на 2014 рік отримано менше на 39 408,2 тис. грн. або 7% від запланованих на рік (заплановано – 692 082,9 тис. грн., фактично профінансовано - 652 674,7 тис. грн.). При цьому, у 2013 році неосвоєні кошти у сумі 5204,99 тис. грн. (по КТКВ 180409 - 3000,1 тис. грн. (виплачено заробітну плату у січні 2014 року), по КТКВ 170603 - 2204,89 тис. грн. (капітальні ремонти рухомого складу) та у 2014 році неосвоєні кошти по КТКВ 150101 (капітальні ремонти рухомого складу) в сумі 6500,0 тис. грн. Отже, під час визначення обсягів видатків з бюджету у 2013 році на поповнення статутного капіталу та капітальний ремонт рухомого складу не врахована об'єктивна потреба в коштах на виконання			

зазначених заходів, виходячи з їх основних виробничих показників та можливостей підприємства, що призвело до завищення потреби у бюджетних коштах на загальну суму 11 704,99 тис. грн. (2013 рік – 5 204,99 тис. грн., 2014 тис. грн. – 6 500,0 тис. грн.), що є порушенням п.4 Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323 (річний фінансовий план відображає обсяги надходжень і спрямування коштів у планованому році з метою забезпечення потреб діяльності та розвитку підприємства, виконання його зобов'язань включаючи зобов'язання щодо сплати податків та інших обов'язкових платежів до бюджетів та державних цільових фондів).

#### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323.

Бюджетний кодекс України ст.3 п.1.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Фінансові плани на 2013, 2014 роки, плани використання бюджетних коштів, казначейські виписки, платіжні доручення

#### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

заступник генерального директора з фінансово-економічних питань Старостенко А.І., Генеральні директори Ламбуцький М.М. та Майзель С.П.

#### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

З пояснення заступника генерального директора з фінансово-економічних питань Старостенко А.І. слідує, що за КТКВ 180409 КЕКВ 3210 кошти у сумі 3000,0 тис. грн. були проведені 13.01.2014.

За КТКВ 170603 КЕКВ 3210 платіжні доручення в сумі 20204,89 тис. грн. (в тому числі ТОВ «Енерго Транс груп» - 267,0 тис. грн., ТОВ «НВП «База» - 192,78 тис. грн., ТОВ «ІВТ» - 293,32 тис. грн., ПрАТ «КЗЕТ» - 430,0 тис. грн., ТОВ «Україна-енергосервіс ЛТД – 1 021,79 тис. грн.) в жовтні 2013 року були подані на оплату в ГУ ДКСУ у м. Києві. У зв'язку з тим, що ГУ ДКСУ у м. Києві згідно Бюджетного Кодексу України не здійснювало платежі за незахищеними статтями видатків, кошти по спеціальному фонду бюджету автоматично були повернуті в бюджет міста.

За КТКВ 150101 КЕКВ 3210 кошти в сумі 6500,0 тис. грн. Департаментом транспортної інфраструктури, як головним розпорядником бюджетних коштів, згідно розподілу №415 від 29.12.2014 було стягнуто, як повернення фінансування по об'єкту «Придбання трамваїв та троллейбусів (оплата за минулі роки).

#### КОНТРАГЕНТ

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		<i>(в тисячах гривень)</i>	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		3	11704,99

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		3	11704,99						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №39			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Бюджет/фінплан
Бюджет:	так	Період скоєння:	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Розрахунок сум компенсації перевезення пільгових категорій пасажирів.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
За наявності аналітичних показників, при обрахунку суми компенсації перевезення пільгових категорій пасажирів застосовувались статистичні коефіцієнти.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Підприємством, при наявності аналітичних показників, отриманих за результатами фактичних обстежень пасажиропотоків в 2013-2014 роках, при обрахунку суми компенсації перевезення пільгових категорій пасажирів застосовувались статистичні коефіцієнти, які є значно вищими. Внаслідок зазначеного, розрахунок потреби в бюджетному фінансуванні розрахунково завищено на 171,7 млн. грн.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Розрахунок перевезених громадським транспортом пасажирів на підприємстві здійснюється відповідно до «Інструкції про порядок обліку пасажирів, що перевозяться громадським транспортом на маршрутах», затвердженої наказом Міністерства статистики України від 27.05.96 N150 (далі – Інструкція). Розрахунок кількості перевезених платних пасажирів виконується виходячи з обсягів реалізованих білетів (разових, комбінованих, єдиних, тощо).			
Розрахунок кількості перевезених пасажирів і пасажирооборот автобусами (тролейбусами, трамваями) визначається на Підприємстві окремо за кожним видом сполучення - міським, приміським.			
Кількість перевезених пасажирів у міському сполученні визначається як сума кількості перевезених пасажирів за разовими квитками (талонами), абонементними квитками та кількості пасажирів з правом безкоштовного проїзду.			
При цьому, кількість перевезених пасажирів, які користуються правом безкоштовного проїзду в громадському транспорті, визначається множенням розрахованої кількості перевезених платних пасажирів на коефіцієнт співвідношення кількості безкоштовних і платних пасажирів у загальному обсязі перевезень, що розрахований та доведений підприємству Головним управлінням статистики в м. Києві.			
Для розрахунку обсягу перевезених пільгових категорій пасажирів, яким надано право безкоштовного проїзду законами України, постановами та міжнародними угодами, використовувались коефіцієнти співвідношення кількості безплатних і платних пасажирів у міському і приміському сполученні, доведені Головним управлінням статистики у м. Києві (листами від 22.11.12 №05/1-08/9121 та від 30.01.14 №5/1-54/1433), а саме:			
		2013	2014
для міського сполучення		1,93	1,83
для приміського сполучення		18,8	15,4
Зокрема, у вищевказаних листах Головного управління статистики зазначено, що <u>Інструкцією не заперечується проведення пасажирськими підприємствами у визначеному порядку обстежень пасажиропотоків на маршрутах та виконання розрахунків коефіцієнтів співвідношення кількості безкоштовно перевезених до платних пасажирів для подальшого розрахунку обсягів перевезених пасажирів.</u>			
Відповідно до доведених на 2013-2014 роки показників (коефіцієнтів та кількості пасажирів) підприємством розраховано загальну кількість безоплатно перевезених пільгових категорій пасажирів, яка склала:			
- в 2013 році – 409,5 млн. пасажирів, з яких 386,9 млн. пасажирів розраховано із застосуванням доведеного Головним управлінням статистики коефіцієнту співвідношення безплатних до платних пасажирів 1,93;			
- в 2014 – 418,9 млн. пасажирів, в т.ч. за коефіцієнтом 399,5 млн. пасажирів.			
Структура безоплатно перевезених пасажирів (розрахованих підприємством за методикою) наведена в таблиці:			
		2013р	2014р
Пасажирооборот, тис. пасажирів		646 258,0	665 243,4
в т.ч.	платні	236 779,9	246 367,4
	безплатні	409 478,1	418 876,0
з яких	звичайний режим	341 018,8	368 144,3
	міська електричка	2 411,4	1 253,8
	режим таксомотору	9 424,2	7 211,0

приміський режим	56 623,7	42 266,9
------------------	----------	----------

Слід зазначити, що облік перевезення безплатних пасажирів Міською електричкою враховується за фактом проходів (по «нульовим квиткам», які видаються в касах на станціях міської електрички після пред'явлення пасажиром посвідчення, що надає право безкоштовного проїзду). Обсяг перевезених безкоштовних пасажирів міською електричкою складає третину від загального обсягу перевезень пасажирів міською електричкою.

Крім того, Підприємством у червні 2013р. та липні, вересні, жовтні 2014р., проведено аналіз пасажиропотоку, який було здійснено шляхом підрахунку фактично перевезених пасажирів на 42 маршрутах проїзду громадського транспорту (інформація додається).

По результатах проведеного Підприємством дослідження розрахований коефіцієнт співвідношення кількості безкоштовних і платних пасажирів у міському сполученні менший від доведеного Головним управлінням статистики міста. Результат проведеного аналізу показує, що середнє значення коефіцієнту пільгових пасажирів визначене комісійним обстеженням маршрутів не перевищує показник 1,55 в 2013 році та 1,58 в 2014 році, в той час як розрахунок для формування звітності здійснювався виходячи із показників 1,93 (в 2013 році) та 1,83 (в 2014 році). При розрахунку кількості перевезених пасажирів виходячи із «фактичного показника», кількість безкоштовно перевезених пасажирів в звичайному режимі була б меншою на 20% в 2013 році та на 14% в 2014 році:

Так, розрахована підприємством вартість безкоштовно перевезених пасажирів (кількість яких визначалась за допомогою статистичних коефіцієнтів) складає 1 145,7 млн. грн., з яких в 2013 році – 558,9 млн. грн. та в 2014 році – 586,8 млн. гривень. Вказана інформація використовується як безпосередньо підприємством так і структурними підрозділами Київської міської державної адміністрації при формуванні бюджетних запитів, планів фінансування та виділення компенсаційних виплат в межах річних бюджетів міста.

Аудитом виконано розрахунок компенсації доходів безоплатно перевезених окремих категорій громадян, що користувались пільгами на проїзд у наземному транспорті в 2013 та 2014 роках із застосуванням отриманих в результаті проведених досліджень коефіцієнтів. При застосуванні отриманих підприємством коефіцієнтів, обсяг вищевказаних компенсацій бюджету складав би 974,0 млн. грн. (2013 рік – 457,6 млн. грн., 2014 – 516,4 млн. грн.).

Таким чином, Підприємством при наявності аналітичних показників, отриманих за результатами фактичних обстежень пасажиропотоків, при обрахунку суми компенсації перевезення пільгових категорій пасажирів, застосовано статистичні коефіцієнти, які є значно вищими, внаслідок чого завищено розрахунок потреби в бюджетному фінансуванні на вказані цілі на суму 171,7 млн. грн. або на 15% від розрахованої Підприємством, з яких за 2013 рік - 101,4 млн. грн. (на 18%) та за 2014 – 70,4 млн. грн. (12%).

Слід зазначити, що наприкінці 2014 року підприємством були здійснені спроби внесення змін до розрахунків потреби в бюджетному фінансуванні з урахуванням аналітичних показників, про що направлялися відповідні листи до департаментів соціальної політики та транспортної інфраструктури.

Враховуючи відсутність фактичного фінансування в обсязі розрахункової потреби ризику фінансових втрат були маловірогідними.

Починаючи з 2015 року розрахунок кількості безоплатно перевезених пільгових пасажирів, послуги по перевезенню яких підлягають компенсації із Державного бюджету України, здійснюється на підставі аналітичного дослідження проведеного спільною робочою групою в складі представників Департаменту соціальної політики КМДА та КП «Київпаstrans», яким встановлено коефіцієнт співвідношення безоплатних пасажирів до платних 1,12, чим усунуто ризику втрат на майбутнє.

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Інформації про фактичний стан розрахунків за рахунок Державного бюджету на компенсацію за пільговий проїзд окремих категорій громадян по КП «Київпаstrans» станом на 01.01.2014 та на 01.01.2015

Довідки про надані послуги окремим категоріям громадян, що користуються пільгами на проїзд у наземному транспорті за 2013 та 2014 роки

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Заст. генерального директора Литвинов С.Д., Гончарська В.І. начальник управління доходів від пасажирських перевезень, Старостенко А.М. заступник генерального директора з фінансово-економічних питань, Ламбуцький М.М., Майзель С.П. керівники протягом 2013-2014 років

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**



КОНТРАГЕНТ	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Інші нефінансові порушення		1	

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА									(в тисячах гривень)		
З порушеннями	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами				
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
Неефективно				2	1146675,8	171717,3					
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику											
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик											

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №40			
Об'єкт аудиту:	КП «Київпастрас»	Тип документації:	Договори закупівлі
Бюджет:	Так	Період скоєння:	Січень-травень 2013

#### ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Нарахування штрафних санкцій за невиконання строків поставки по договору від 14.08.2012 №06/109-12.

#### СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Всупереч вимог договору не нараховувалась пеня за порушення термінів поставки трамвайних вагонів.

#### КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Всупереч вимог п.7.2 договору, в період з 01.01.2013 по 27.05.2013 не нараховувалась пеня за порушення термінів поставки вагонів, внаслідок чого фінансові втрати підприємства розрахунково складають 594,0 тис. гривень.

Крім того, вимоги розділу 4 мають двояке трактування: умовами п.4.1 допускається здійснення авансових платежів, а в п.4.2. визначено, що оплата здійснюється по факту поставки. Таке трактування умов оплати призвело до маніпулювання постачальником термінами поставок.

#### ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

КП «Київпастрас» укладено з ПАТ «Київський завод електротранспорту» (далі –Сторони) договір №06/109-12 від 14.08.12 щодо поставки «Вагонів самохідних» (трисекційний трамвайний вагон довжиною понад 28 метрів з долею низької підлоги понад 40%) в кількості 1 штуки вартістю 9 900,0 тис. гривень. Умовами договору передбачено, що оплата за товар здійснюється по факту його поставки протягом 5 (п'яти) банківських днів з дати підписання актів приймання-передачі за умови наявності на бюджетному рахунку коштів цільового призначення.

Строк поставки товару (передбачений п.5.1. договору): протягом 2012р. Договір набирає чинності з дня його підписання і діє до 31.12.2012, але у будь-якому випадку - до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань по Договору (п.10.1.).

За умовами п.6.3.1 договору Постачальник зобов'язаний забезпечити поставку товару у строки, встановлені договором Пунктом 7.2 договору передбачено, що за порушення строків поставки товару постачальник сплачує покупцю пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, що діяла в період, за який сплачується пеня, від вартості непоставленого в строк Товару, за кожен день прострочення.

Незважаючи на умови договору (в т.ч. визначені умовами конкурсних процедур, в результаті проведення яких укладено договір), постачальник листами №178/1 від 25.09.12 та №196/1 від 08.11.12 (повторно) звернувся з проханням здійснення попередньої оплати (без визначення розміру), з метою виконання зобов'язань в частині поставки товару. Вказане прохання Підприємство, в зв'язку з відсутністю на бюджетному рахунку коштів цільового призначення, не задовольнило (лист від 23.11.12 №06-3/697/1). Після чого 03.12.12 ПАТ «Київський завод електротранспорту» листом №206/1

надіслав проект додаткової угоди, умовами якої намагався подовжити термін поставки – протягом 2013 року, та термін дії договору до 31.12.2013р, яку Підприємство залишило без розгляду.

У 2013 році ПАТ «Київський завод електротранспорту» в порушення суттєвих умов договору, взяті на себе зобов'язання по виготовленню трамвайних вагонів не виконало. КП «Київпаstrанс» претензійна робота по факту невиконання умов договору від 14.08.2012 №06/109-12 не проводилась, зміни до договору не вносились.

Постачальник листом №38 від 02.04.2013р надіслав до Господарського суду м. Києва Позовну заяву з вимогою «зобов'язати КП «Київпаstrанс» внести зміни до Договору №06/109-12 про закупівлю товарів за державні кошти від 14.08.2012р шляхом підписання Додаткової угоди про внесення змін.

Незважаючи на порушення постачальником суттєвих умов договору, заступником начальника юридичного управління Подолянською М.В. (представник Підприємства в судовому процесі) до Господарського суду надано відзив у справі №910/6424/13 про те, що Підприємство проти позову не заперечує та визнає його в повному обсязі.

Так, 14.05.2013 Господарським судом м. Києва винесено рішення:

- позов задовольнити повністю. Внести зміни до договору №06/109-12 про закупівлю за державні кошти від 14.08.2012р, укладеного між КП «Київпаstrанс» та ПАТ «Київський завод електротранспорту» шляхом укладення додаткової угоди від 28.12.2012р про внесення змін до Договору в наступній редакції: «п.5.1. строк поставки Товару: протягом 2013р.»; «10.1. цей Договір набирає чинності з дня його підписання Сторонами і діє до 31.12.2013р, але будь-якому випадку – до повного виконання зобов'язань за Договором...»

- стягнути з КП «Київпаstrанс» на користь ПАТ «Київський завод електротранспорту» 1147,0 грн. судового збору.

Дане рішення Підприємством оскаржене не було, а 27.05.2013 укладено додаткову угоду №1 від 28.12.2012р про подовження строку поставки та терміну дії Договору.

Таким чином, при проведенні аудиту відповідності виконання умов вказаного договору вимогам чинного законодавства з питань дотримання його виконання вимогам як самого договору, так і Господарського кодексу та інших нормативних актів методом вибіркової звірки встановлено наступне:

- норми п.4.1. договору (яким допускається попередня оплата у відповідності до Постанови Кабінету Міністрів України від 09 жовтня 2006р №1404, зі змінами) не відповідають нормам п.4.2. договору (оплата товару здійснюється по факту поставки протягом 5 (п'яти) банківських днів з дати підписання Сторонами актів приймання-передачі за умови наявності на бюджетному рахунку коштів цільового призначення, що дало можливість постачальнику змінити (подовжити) терміни поставки Товару. Крім того двояке трактування вимог розділу 4 договору, незважаючи на невиконання постачальником вимог строків поставки, дало можливість перерахування авансового платежу; в порушення п.7.2 договору (яким передбачено за порушення строків поставки Товару Постачальник сплачує Покупцю пеню в розмірі подвійної облікової ставки Національного банку України, що діяла в період, за який сплачується пеня, від вартості непоставленого в строк Товару, за кожен день прострочення), Підприємством не нараховувалась пеня (в період з 01.01.2013 по 27.05.2013), внаслідок чого підприємство зазнало фінансових втрат в сумі 594 000, 0 (п'ятсот дев'яносто чотири тисячі). Розрахунок пені в додатку.

#### **НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

п. 7.2. договору від 14.08.2012 №06/109-12.  
ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України.  
ст. 629 Цивільного кодексу України.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Договір від 14.08.2012 №06/109-12 поставки низько підлогового трисекційного трамвайного вагону типу К3R-NNP

#### **ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Подолянська М.В. заступник начальника юридичного управління, Ламбуцький М.М. генеральний директор

#### **ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Пояснень не надано.

#### **КОНТРАГЕНТ**

ПАТ «Київський завод електротранспорту»

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів	1	594,0

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	594,0	594,0
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризиків									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №41</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпаstrанс»	<b>Тип документації</b>	Договори реалізації
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Виконання робіт на субпідряді.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Підприємство виконувало на субпідряді роботи, замовником яких саме і виступало.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Виконання на субпідряді у посередника робіт по складанню кузова трамвайного вагону, замовником якого підприємство саме і виступало, призвело до неефективного використання коштів бюджету м. Києва в сумі 244,2 тис. грн.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В ході аудиту встановлено, що в рамках виконання договору виробництва вагонів типу K3R-NNP, ПАТ «Київський завод електротранспорту» 17.12.2012 укладає договір із структурною одиницею Підприємства Службою утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури на складання низько підлогових трисекційних трамвайних вагонів типу K3R-NNP з виконанням монтажних-оздоблювальних робіт №609, з технічними характеристиками, що 100% відповідають технічним вимогам договору від 14.08.12 №06/109-12. Умовами договору №609 визначено:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- замовник надає комплектуючі та запасні частини необхідні для виконання роботи (п.1.3);</li> <li>- загальна вартість роботи складає 714 119,28 грн. (сімсот чотирнадцять тисяч сто дев'ятнадцять грн. 28 коп., п.2.1.);</li> <li>- виконання та приймання роботи здійснюється на виробничих площах виконавця (п.4.1);</li> <li>- договір набирає чинності з дати його підписання Сторонами і діє до 30.09.2013, але в будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх зобов'язань (п.8.1.).</li> </ul>			
Відповідно до акту надання послуг №293 03.10.2013 роботи із складання низько підлогового трисекційного трамвайного вагону вартістю 714 119,28 грн. було прийнято замовником.			
Згідно наданих калькуляцій структурної одиниці (затверджених наказом по Підприємству від 18.05.2013р №153) та аналізу виконання виробничої програми за 2013 рік виробничі витрати виконаних робіт склали 469,9 тис. грн.			
Незважаючи на те, що Підприємство при виконанні робіт із складання низько підлогових трисекційних трамвайних вагонів типу K3R-NNP з виконанням монтажних-оздоблювальних робіт для ПАТ «Київський завод електротранспорту» отримало прибуток, можна було б уникнути додаткового навантаження на міський бюджет в сумі 244,2 тис. грн. (різниця між договірною ціною та фактично понесеними витратами підприємства) та використати вивільнені кошти на інші потреби підприємства.			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
договір від 17.12.2012 №609 Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури на складання низько підлогових трисекційних трамвайних вагонів типу K3R-NNP з виконанням монтажних-оздоблювальних робіт			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Богославець Г.С. керівник Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			

ПАТ «Київський завод електротранспорту»

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		1	244,2

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА									(в тисячах гривень)					
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами							
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати					
З порушеннями														
Неефективно										1	244,2			
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику														
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик														

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №42			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Договори закупівель
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2013-2014

**ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Постачання паливо-мастильних матеріалів.

**СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Поставки неякісних паливо-мастильних матеріалів без заміни та сплати компенсацій, передбачених умовами договору.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

За наявності на підприємстві інформації про регулярні поставки неякісного палива, всупереч умов договорів жодного разу його не було повернуто постачальнику, а також не сплачено останнім компенсацію в розмірі 20% від вартості поставленої партії, що призвело до втрати доходів розрахунково у сумі 1,5 млн. грн.

Крім того, на думку аудиторів, закупівля неякісного пального (з домішками води та інш.) та пального, що не відповідало вимогам договорів (замість дизелю ЄВРО5 придбався ЄВРО3 або ЄВРО 4 тощо) призвело до неефективних витрат підприємства розрахунково у сумі 377 тис. грн.

**ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Протягом 2013-2014 років відповідальним підрозділом за забезпечення Підприємства паливо-мастильними матеріалами була Служба утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури КП «Київпастрас» (далі Служба).

Служба організувала роботи із закупівлі (постачання) паливо-мастильних матеріалів переважно у ТОВ «Інтекс-КОМ», «КЛЮ Карта», ПП «Автопетроліум», ТОВ «Термінал», Топаз лтд та ТОВ «Ю.С.А.». Протягом двох календарних років отримано від постачальників 33 076,4 тис. л паливо-мастильних матеріалів, з яких бензину (А-76, А-80, А-92) – 894,4 тис. л, дизельного пального – 32 123,3 тис. л.

Умовами договорів постачання паливо-мастильних матеріалів визначено:

- якість товару (для дизельного пального) повинна відповідати нормам ДСТУ 4840:2007 (10 ppm), які встановлені на цей товар, що підтверджується сертифікатом відповідності заводу-виробника та паспортом якості на кожну партію товару (п.2.2 договору);
- ціна на Товар визначається щоденно, відповідно до пропозиції конкурсних торгів, в національній валюті України за 1 літр Товару з урахуванням усіх податків, зборів та інших витрат, але не вище рівня середньої ціни за 1 літр товару на дрібнооптові партії по м. Києву та Київському регіону на основі щоденної цінової інформації наданої ТОВ «ЮПЕКО-КИЇВ» та ТОВ «Консалтингова група «А-95» (п.3.2 договору);
- у разі виявлення невідповідності поставленої партії Товару паспорту якості, якщо це підтверджено відповідними документами (актом висновку експертизи лабораторії КП «Київпастрас»), постачальник повинен за власний рахунок замінити неякісний товар та сплатити покупцю компенсацію в розмірі 20% від вартості поставленої партії товару. Такою партією вважається закупка за день поставки, згідно щоденної заявки (п.7.4 договору).

Контроль якості отриманих паливо-мастильних матеріалів здійснюється санітарно-промисловою лабораторією Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури, яку атестовано на проведення вимірювання показників (копія Свідоцтва Держспоживстандарту додається).

В рамках проведення аудиту результатів перевірки якості палива вивчено реєстр таких результатів (останню інформацію відображено за 17.12.2014р – копії сторінок за 2013-2014рр додаються). Згідно наданого реєстру проведено обстеження 203 проб, з яких 105 – у 2013 році та 98 – у 2014. Крім того на розгляд аудиту надані протоколи результатів перевірки якості палива, опрацюванням яких встановлено факт поставки неякісного палива 24 зразків в 2013 році та 25 – в 2014.

Для аналізу структури отриманих Підприємством паливо-мастильних матеріалів, представниками Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури КП «Київпастрас» надано обігово-сальдові відомості по балансовим рахункам №631 «Розрахунки з постачальниками», №203 «Паливо-мастильні матеріали», реєстри прибуткових накладних за 2013-2014 роки та первинні документи обліку паливо-мастильних матеріалів (товарно-транспортні накладні, видаткові (прибуткові) накладні тощо). На окремий запит, до аудиту надано копії видаткових накладних постачальників, по яким здійснено поставку палива, що не відповідає вимогам якості встановленої договором (копії додаються). Проведеним аналізом отриманих документів встановлено, що протягом 2013-2014 років підприємство отримало від постачальників 33 076,4 тис. л паливо-мастильних матеріалів (17 759,7 тис. л в 2013 році, 15 316,7 тис. л в 2014 році) загальною вартістю, відповідно наданих обігово-сальдових відомостей по балансовому рахунку №203, 299 848,1 тис. грн. (131 523,3 тис. грн. – в 2013р, 168 324,8 тис. грн. – 2014). Протягом вказаного періоду для лабораторного обстеження брались зразки палива із окремих поставок в загальній кількості 4 108,6 тис. л (вартістю 37 878,0 тис. грн.), з яких 17% не відповідають договірним вимогам якості:

За даними бухгалтерського обліку, в порушення вимог п.7.4 договорів поставок, заміна неякісного товару та відшкодування постачальником компенсації в розмірі 20% від вартості поставленої партії товару (за день поставки) не здійснювалась. Даний факт підтверджує відсутність відображення таких операцій в обігово-сальдових відомостях Служби по рахунках 631 «Розрахунки з постачальниками», 203 «Паливо» за 2013 та 2014 роки.

Слід зазначити, що лабораторному обстеженню підлягало лише 12% отриманих паливо-мастильних матеріалів в 2013 році та 14% в 2014 (з яких 14% у 2013 та 20% в 2014 не відповідають технічним вимогам договорів). З аналітичної таблиці (наведеної у додатках) видно, що в окремих випадках якісні характеристики палива не лише відрізняються від вимог ДСТУ4840:2007 (10 ppm), а й мають домішки води та інших речовин що унеможливує використання такого пального в подальшому.

В результаті КП «Київпастрас» за 2013-2014 роки зазнало втрат на суму 1 849,3 тис. грн.:

- 1 472,3 тис. грн. втрата доходів у вигляді неотримання 20% компенсації від вартості поставленої партії неякісного товару. Розрахунок був виконаний наступним чином:

- 317,3 тис. грн. втрати внаслідок придбання палива із механічними домішками та домішками води, що не відповідає вимогам ДСТУ;

59,7 тис. грн. зайво перерахованих коштів постачальникам, внаслідок прибуткування та використання у господарській діяльності дизельного пального (Євро-3, Євро-4), якісні характеристики якого нижче від визначених договорами постачання та документами оприбуткування (Євро-5). Розрахунок зайво понесених витрат в додатку.

#### **НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Договори постачання паливо-мастильних матеріалів укладених та діючих протягом 2013-2014 років. ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України. ст. 629 Цивільного кодексу України.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Договори постачання, реєстри бухгалтерського обліку, протоколи лабораторних досліджень, первинні документи обліку паливо-мастильних матеріалів

#### **ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Бомбандьоров Ю.П. головний інженер, керівники структурних підрозділів (філій)-отримувачі паливо-мастильних матеріалів

#### **ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

На запит аудиту щодо надання інформації про проведену Підприємством протягом 2013-2014 років претензійно-позовної роботи з питань виконання умов договорів постачання палива надано роз'яснення, що в зв'язку з відсутністю відповідного доручення керівника, претензійна робота з питань виконання умов договорів постачання палива не проводилась ні в 2013 ні в 2014 роках.

#### **КОНТРАГЕНТ**

ТОВ «Ю.С.А.», ТОВ «Термінал», ПП «Автопетроліум», ТОВ «Київагронафтотрейд», ТОВ «ТК Укрпромторг-XXI», ПП «Інтекс-ком»

**КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ**

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недоотримано фінансових ресурсів	3	1849,3

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							49	7361,6	1849,3
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №43			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Загальна ефективність
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Поставка паливо-мастильних матеріалів.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Враховуючи стали тенденцію постачання неякісного пального, моделюючи ситуацію, на загальний обсяг поставок в 2013-2014 роках, можливо стверджувати, що на підприємстві створено вагомий ризик зайвих витрат на закупівлю неякісного палива.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Враховуючи стали тенденцію постачання неякісного пального у розмірі 18% від обстеженого об'єму, моделюючи ситуацію, що склалася, на загальний обсяг поставок палива в 2013-2014 роках, можливо стверджувати, що на КП «Київпастрас» створено вагомий ризик зайвих витрат на закупівлю неякісного палива розрахунково на суму 2,1 млн. грн.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Протягом 2013-2014 років Підприємством проведено лабораторні обстеження лише 14% загального обсягу отриманих паливо-мастильних матеріалів, решта 86% або 33 076,4 тис. літрів лабораторним обстеженням не підлягала.			
При здійсненні припущення, щодо можливості обсягу неякісного палива на рівні дослідженого (а саме 17% в загальній кількості), аудитом розрахований по методу екстраполяції можливий ризик втрат Підприємства за 2013-2014 роки складає 1 679,4 тис. грн., а саме:			
- 1 167,9 тис. грн. від можливого оприбуткування паливо-мастильних матеріалів, якісні характеристики яких не відповідають вимогам ДСТУ, розрахунок наведено в таблиці:			
	2013 рік	2014 рік	
Загальний обсяг постачання палива (без урахування обсягів, по яким проведено обстеження), грн.	116 102 116	153 008 074	
Обсяг зразків (досліджених), що не відповідають якісним вимогам договорів	14%	20%	
з яких, не відповідає вимогам ДСТУ (із домішками)	6,5%	0,3%	
Ймовірний (розрахунковий) обсяг палива, що відрізняється від вимог норм ДСТУ, грн.	16 621 714 (116 102 116 x 14%)	30 231 860 (153 008 074 x 20%)	
Ймовірні (розрахункові) втрати в загальному обсязі оприбуткованого палива, грн.	1 079 127 (16 621 714 x 6,5%)	88 744 (30 231 860 x 0,3%)	
- 511,5 тис. грн. можливо зайво перераховані кошти постачальникам, внаслідок прибуткування та використання у господарській діяльності дизельного пального (Євро-4, Євро-3), якісні характеристики якого нижче від визначених договорами постачання та документами оприбуткування (Євро-5). Розрахунок зайво понесених витрат наводиться в додатку			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			

Договори постачання, реєстри бухгалтерського обліку, протоколи лабораторних досліджень, первинні документи обліку паливо-мастильних матеріалів
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Бомбандьоров Ю.П. головний інженер, керівники структурних підрозділів (філій)-отримувачі паливо-мастильних матеріалів
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
<b>КОНТРАГЕНТ</b>
ТОВ «Ю.С.А.», ТОВ «Термінал», ПП «Автопетроліум», ТОВ «Київагронафтотрейд», ТОВ «ТК Укрпромторг-ХХІ», ПП «Інтекс-ком»

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>									<i>(в тисячах гривень)</i>			
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами					
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати			
З порушеннями												
Неефективно												
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику												
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик												

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №44</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Інвестиційна
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Нарахування доходів.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Підприємством не нараховувались доходи від технічного утримання та прибирання павільйонів очікування на зупинкових комплексах з торговими павільйонами.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Всупереч умов інвестиційних договорів власники торгових павільйонів, розміщених на 924 зупинкових комплексах громадського транспорту, протягом вивчаемого періоду не розраховувались за технічне утримання та прибирання павільйонів очікування, що призвело до втрат доходів підприємства розрахунково у сумі 3 991,7 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
КП «Київпастрас» протягом 2001-2010 років на виконання розпорядження голови Київської міської адміністрації від 22.05.2000 №756 «Про вдосконалення порядку облаштування та утримання зупинок громадського транспорту в м.Києві» укладено з суб'єктами підприємницької діяльності 190 інвестиційних договорів на облаштування зупинкових комплексів міста Києва більш ніж 2 тисячами павільйонів очікування. Так, зупинковий комплекс – об'єкт, що складається з павільйону очікування та торгового павільйону для продажу товарів народного споживання з вмонтованою секцією для продажу проїзних квитків міського громадського транспорту і розміщується на зупинці громадського транспорту. Умовами п.2 укладених інвестиційних договорів визначено, що інвестор бере на себе зобов'язання утримувати зупинові комплекси та прилеглу до них територію в належному технічному та санітарному стані. До того ж, щомісячно виділяти додаткові кошти на технічне утримання та прибирання павільйонів очікування, передбачених інвестиційними договорами. Інвестиційними договорами зазначено, що на утримання зупинкових комплексів з одним павільйоном очікування інвестор щомісячно виділяє кошти КП «Київпастрас» в сумі 180,0 грн., з двома павільйонами очікування – 280,0 гривень. За наданою заступником начальника Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту КП			

«Київпастрас» Гнатюком І.Г. на дату аудиту інвесторами фактично облаштовано 924 зупинкових комплекси (по одному павільйону очікування на кожному). Перелік кіосків наведено в додатку. З огляду на викладене, щомісячний дохід підприємства від утримання зупинкових комплексів має складати 166,3 тис. грн., за рік – 1 995,8 тис. гривень. Бухгалтерський облік по розрахункам з суб'єктами підприємницької діяльності за утримання зупинкових комплексів ведеться на субрахунку 3776 «Розрахунками з іншими дебіторами» та відображається в журналі-ордері №8. За даними журналів-ордерів №8 за період 2013-2014 роки відображено нарахування доходів на загальну суму 33,5 тис. гривень, в той час як нарахування від утримання зупинкових комплексів розрахунково мали складати 3 991,7 тис. гривень. Таким чином, розрахункові втрати доходів підприємства за 2013-2014 роки складають 3 958,2 тис. гривень.
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
Інвестиційні договори про облаштування зупинкових комплексів. Статут підприємства п.8.1.
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
Інвестиційні договори про облаштування зупинкових комплексів, обіги по балансовому рахунку №3776 «Розрахунки з іншими дебіторами»
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>
Буряк І.П. директор Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури, Карюкіна Г.М. головний бухгалтер Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснень не надано.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів	1	3958,2

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							(в тисячах гривень)		
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційн і втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							924	3991,7	3958,2
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							924	3991,7	3958,2
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №45</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Бухгалтерська документація
<b>Бюджет:</b>	Так	<b>Період скоєння:</b>	2012-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Перерахування до міського бюджету частини доходів від оренди.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Підприємством не перераховувалась до міського бюджету частина доходів від оренди (50%).			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Протягом 2012-2014 років не перераховано до загального фонду міського бюджету частину доходів від оренди (50%). Станом на суму боргу складає 16 194,3 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Впродовж 2012-2014 років, відповідно до звітних даних поданих до Департаменту комунальної власності м. Києва, на балансі Підприємства обліковувалось 470 360,71 кв. метрів (в 2013 році) та			



484 513,45 кв. метрів (в 2014 році) площ приміщень, з яких в оренді перебувало 16 286,52 кв. м (2013) та 15 425,71 кв. м. (2014).

Відмічається, що протягом вказаного періоду Підприємство перебувало в орендних відносинах із 102 орендарями по 116 договорах у 2013 році та з 93 орендарями по 108 договорах у 2014 році. Звітна інформація за 2013-2014 роки додається.

В період 2013 – 2014 роки нарахована плата за здані в оренду площі складає 18 184,2 тис. грн., в тому числі:

- за 2013 рік – 9 588,5 тис. грн.;
- за 2014 рік – 8 595,7 тис. грн.

Протягом періоду орендарями фактично сплачено орендної плати в сумі 17 427,2 тис. грн., в т.ч. у 2013 – 8 971,3 тис. грн. та в 2014 – 8 455,9 тис. грн.

Відповідно до п.21 рішення Київради від 08.02.13 №3/9060 та п.18 рішення Київради від 04.02.14 №6/10152 Підприємством нараховані зобов'язання перед міським бюджетом в розмірі 50% суми надходжень від оренди нерухомого майна в загальній сумі 8 713, 5 тис. грн., з яких у 2013 році – 4 485,6 тис. грн., у 2014 – 4 227,9 тис. грн.

У Підприємства впродовж періоду, що підлягав аудиту, за даними бухгалтерського обліку рахувалася кредиторська заборгованість перед бюджетом з платежів по орендній платі, а саме:

- станом на 01.01.2013 року – 7 480,8 тис. грн.;
- станом на 01.01.2014 року – 11 966,4 тис. грн.;
- станом на 01.01.2015 року – 16 194,3 тис. грн.

Відмічається, що п.21.3 рішення Київради від 08.02.13 №3/9060 «Про бюджет міста Києва» визначено, що 50% суми надходжень від оренди перераховуються всіма підприємствами та організаціями-балансоутримувачами до бюджету міста не пізніше 30 числа останнього місяця звітного кварталу (авансовим платежем).

Отже, підприємством протягом 2012-2014 років не перераховано до загального фонду міського бюджету частину доходів від оренди (50%) в загальній сумі 16 194,3 тис. гривень.

#### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Рішення Київради «Про бюджет міста Києва» на 2012-2014 роки

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Обігово-сальдові відомості по рахунку №64, Звіти про надходження коштів від оренди за 2013-2014 роки

#### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Головні бухгалтери та керівники структурних підрозділів та філій підприємства  
Грицик В.П. начальник управління непрофільних доходів

#### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

#### КОНТРАГЕНТ

#### КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недоотримано фінансових ресурсів	1	16194,3

#### КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				3	16194,3	16194,3			
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				3	16194,3	16194,3			
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №46</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори реалізації
<b>Бюджет:</b>	Так	<b>Період скоєння:</b>	по 2014 (включно)
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Стягнення дебіторської заборгованості.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Підприємством не вживаються заходи по стягненню дебіторської заборгованості з орендарів.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Невжиття підприємством заходів щодо захисту своїх цивільних прав та інтересів в судовому порядку в частині стягнення дебіторської заборгованості з орендарів призвело до виникнення ризику втрати активів в сумі 3 352,6 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Всупереч умов визначених договорами оренди, контрагенти систематично недотримуються термінів здійснення платежів, внаслідок чого за даними бухгалтерського обліку Підприємства утворюється відповідна дебіторська заборгованість з орендної плати. КП «Київпастрас» при виявленні невиконання умов договору проводить претензійну роботу, але наявність простроченої заборгованості свідчить про її незадовільний стан. Так, станом на 01.01.2015 року дебіторська заборгованість складала 6 595,8 тис. грн., з якої нарахована у 2014 році – 1 089,3 тис. грн. Відмічається, що на вказану дату існувала прострочена заборгованість по орендній платі в сумі 5 506,5 тис. грн. За наданою Управлінням організаційного правового та кадрового забезпечення Підприємства інформацією протягом 2013-2014 років проводилась претензійно-позовна робота по 36 договорах з 28 контрагентами з метою повернення заборгованості в сумі 4 009,7 тис. грн. (інформація додається), з яких по стягненню заборгованостей з: ТОВ «Колорит», ТОВ БВС, НВК «Соціум плюс», ФОП Лось В.Б., Радіостанція «Голос Києва», ТОВ «Атлант-ІК». З огляду на викладене, не вжиття підприємством заходів щодо захисту своїх цивільних прав та інтересів в судовому порядку в частині стягнення дебіторської заборгованості з орендарів, призвело до виникнення ризику втрати активів в сумі 3 352,6 тис. гривень. Так, прикладом невжиття Підприємством, в межах терміну позовної давності, заходів щодо захисту своїх цивільних прав та інтересів в судовому порядку та не застосування господарських санкцій, може слугувати той факт, що ТОВ «Катюша» по дебіторській заборгованості 2012 року за оренду приміщень в сумі 108,1 тис. грн. (незважаючи наявність гарантійних листів з графіками сплати боргу від 21.11.2012 №10 та від 13.06.14 №9) станом на 01.01.2015 не розрахувалось.			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Звіти про надходження коштів від оренди за 2013-2014 роки, Інформація про проведену претензійно-позовну роботу.			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Крижанівська О.М. начальник юридичного управління, Грицик В.П. начальник управління непрофільних доходів.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			
ПП «Студентський Інформаційний центр», ТОВ «СДІ Україна», ТОВ «Колорит», ТОВ БВС, НВК «Соціум плюс», ЗАТ «Київський завод електротранспорту», ФОП Лось В.Б., Радіостанція «Голос Києва», ТОВ «Фронт», ТОВ «Атлант-ІК», ТОВ «Шкіряне взуття», ПП Іжицький М.М., ПП Козляковський Д.Е, ТОВ «Диолен», ПП «Едванс», ТОВ «Алан-П»			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що не призвели до втрат		1	3352,6

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>									<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть пору-шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами				
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
3 порушеннями											

Неефективно				16	6595,8	3352,6			
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				16	6595,8	3352,6			
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №47</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастранс»	<b>Тип документації</b>	Загальна ефективність
<b>Бюджет:</b>	Так/ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Страхування об'єктів оренди.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Підприємством не здійснюється дієвий контроль щодо страхування нежилих приміщень, зданих в оренду.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
33% площ орендованого майна всупереч вимог 4 розділу договорів оренди застраховано не було.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>Під час аудиту проведено вибіркового аналізу договорів оренди, що діяли протягом 2013-2014 років, з суб'єктами господарювання, щодо дотримання вимог Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва (затвердженого рішенням Київської міської ради від 22.09.2011 №34/6250), виконання орендарями суттєвих умов укладених договорів, взаєморозрахунків по них, проведення претензійно-позовної роботи тощо.</p> <p>Вимогами п.10.1 Положення визначено, що орендоване майно на період строку дії договору оренди страхується орендарем на користь підприємства протягом 30 днів після укладання договору. До того ж, п.4.10 договорів оренди зобов'язано орендаря протягом місяця з дати укладення договору, застрахувати об'єкт оренди на користь орендодавця від вогневих ризиків, ризиків стихійних явищ та інших майнових ризиків на суму не менше, ніж експертна вартість об'єкту.</p> <p>Внаслідок ігнорування орендарями виконанням умов проаналізованих договорів в частині обов'язкового страхування майна та, відповідно, відсутності з боку об'єкту аудиту контролю таких умов, протягом 2013- 2014 років (в т.ч. і на дату проведення аудиту) існував ризик втрат в разі настання страхових випадків та відмови (неспроможності) орендарів компенсації збитків.</p> <p>Так, з майна територіальної громади м. Києва загальною вартістю на суму 21 569,8 тис. грн., що перебувало в оренді:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 16 088,3 тис. грн. – вартість майна яке не було застраховане;</li> <li>- 3 617,8 тис. грн. – страхова сума, визначена договорами страхування, менша від експертної оцінки майна (КП «Радіостанція «Голос Києва»);</li> <li>1 863,7 тис. грн. – не забезпечено страхування всіх передбачених договором оренди ризиків (ТОВ «Гюнсел», ПАТ «Внештранс»).</li> </ul>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
п.10.1 Положення про оренду майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київради від 22.09.11 №34/6250			
умови договорів оренди комунального майна			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Договори оренди нежилих приміщень будівель та споруд КП «Київпастранс»			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Грицик В.П. начальник управління непрофільних доходів.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	21569,8

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>	(в тисячах гривень)
---	---------------------

	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		10	21569,8						
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризиків		10	21569,8						
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №48</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори реалізації
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Нарахування штрафних санкцій за несвоєчасну сплату орендних платежів.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Всупереч умовам договорів оренди, не нараховані штрафні санкції (пеня) за несвоєчасні розрахунки орендарями.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Не нараховувалась пеня за несвоєчасну сплату орендних платежів та не вживались заходи по її стягненню, внаслідок чого розрахунковий обсяг втрати доходів склав 165,7 тис. грн.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
По результатах проведеного вибіркового аналізу виконання умов укладених договорів оренди встановлено наступне. Вимогами п.6.8 Положення про оренду майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київради від 22.09.11 №34/6250 (далі Положення), встановлено, що орендодавці контролюють своєчасність надходження орендної плати, у разі виникнення заборгованості з орендної плати або інших платежів, вживають заходи щодо погашення заборгованості, в тому числі проводять відповідну претензійно-позовну роботу. КП «Київпастрас», всупереч вимог п.6.8 Положення, протягом 2013-2014 років не здійснював якісний контроль за своєчасністю надходження орендних платежів та проведення претензійної роботи з орендарями. Підприємством не нараховувалась пеня за несвоєчасну сплату орендних платежів та не вживались заходи по її стягненню, внаслідок чого розрахунковий обсяг втрати доходів склав 165,7 тис. грн. Розрахунки обсягів нарахованих санкцій додаються.			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
п.10.1 Положення про оренду майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київради від 22.09.11 №34/6250, ч. 1 ст. 193 Господарського кодексу України, ст. 629 Цивільного кодексу України, умови договорів оренди комунального майна.			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Договори оренди нежилых приміщень будівель та споруд КП «Київпастрас» Картки розрахунків по договорах оренди окремих орендарів			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Крижанівська О.М. начальник юридичного управління, Грицик В.П. начальник управління непрофільних доходів.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			
ФОП Жученко В.В.; ТОВ «БК-Моноліт»; ТОВ «Енерго Транс Груп»; ПАТ «Київський завод електротранспорту»			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів		1	165,7

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							4	165,7	165,7
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №49</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Ціноутворення
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Визначення розміру стартової місячної орендної плати.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
При визначенні розміру місячної орендної плати застосовано не актуальну оціночну вартість майна.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
При визначенні розміру стартової місячної орендної плати використовувалась оцінка затверджена давніше від шести місяців до дати укладення договору.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>Вимогами п.5.7 Положення про оренду майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київради від 22.09.11 №34/6250, зазначено, що висновок про вартість майна або акт оцінки майна, які використовуються для розрахунку розміру орендної плати (стартової орендної плати) та/або зазначення вартості об'єкта оренди у договорі, чинні протягом шестимісячного строку від дати їх затвердження Департаментом комунальної власності м. Києва.</p> <p>Підприємством, не зважаючи на вимоги п.5.7. Положення, при визначенні розміру стартової місячної орендної плати використовувалась оцінка затверджена давніше від шести місяців до дати укладення договору.</p> <p>Розрахунок орендних платежів із використанням експертної оцінки давнішої від шести місяців до дати укладення договору здійснювався по контрагентах наведених в додатку.</p>			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
п.5.7 Положення про оренду майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київради від 22.09.11 №34/6250			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Договори оренди комунального майна Інформація про експертну оцінку вартості майна			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Грицик В.П. начальник управління непрофільних доходів Ячник Л.Г., Жукова І.В., Гранкіна Н.І. головні бухгалтери Ламбуцький М.М.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			
ПП «Огньов», ТОВ «Катюша», ФОП Галушка Т.О., ТОВ «Манхетен», ТОВ «Енерго Транс Груп», ПАТ «Київський завод електротранспорту».			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо		1	

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>				<i>(в тисячах гривень)</i>			
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій

	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	6							
Неефективно								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №50</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Ціноутворення
<b>Бюджет:</b>	Так	<b>Період скоєння:</b>	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Заниження орендних ставок.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Розрахунок розміру орендної плати із застосуванням занижених орендних ставок.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Застосування при розрахунках орендної плати занижених орендних ставок призвело до втрати 3,4 млн. грн доходів підприємства, в т.ч. доходів міського бюджету - 1,8 млн. грн.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
В ході аудиту встановлено, що на території виробничих баз підприємства орендуються ПАТ «Київський завод електротранспорту» та ТОВ «Енерго Транс Груп» (далі – контрагенти) нежилі приміщення площею 3 748,8 кв. метрів з метою розміщення суб'єктів господарювання, що виготовляє рухомий склад міського електротранспорту. Відповідно до п.18 таблиці 2 додатку з Положення, розрахунок орендної плати вказаним контрагентам (як для виробників рухомого складу) здійснювався за ставкою 5%.			
Протягом 2013-2014 років Підприємством було нараховано орендної плати Контрагентам в загальній сумі 1 709,8 тис. гривень.			
Фактично вказаними контрагентами протягом 2013-2014 років виконувались для КП «Київпастрас» капітальні ремонти трамвайних вагонів та вузлів до них, що не є виробництвом рухомого складу міського електротранспорту.			
Враховуючи, що в місті Києві КП «Київпастрас» єдиний споживач робіт (послуг) пов'язаних з ремонтом (виготовленням) міського електротранспорту, на думку аудиторів при розрахунку орендної плати варто застосовувати ставку передбачену Положенням «для іншого використання нерухомого майна, в розмірі 15%.			
З огляду на викладене, на думку аудиторів розмір нарахувань орендної плати для вказаних Контрагентів за 2013-2014 років мав би складати розрахунково 5 129,4 тис. грн., внаслідок чого підприємством недоотримані доходи на загальну суму 3 419,6 тис. грн., та, відповідно, загальним фондом міського бюджету 1 709,8 тис. гривень.			
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>			
п.18 таблиці 2 додатку до Положення про оренду майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київради від 22.09.11 №34/6250			
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Договори оренди діючі протягом 2013-2014 років, укладені з ПрАТ «Київський завод електротранспорту» та ТОВ «ЕнергоТрансГруп»			
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Грицик В.П. начальник управління непрофільних доходів.			
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>			
<b>КОНТРАГЕНТ</b>			
ПрАТ «Київський завод електротранспорту» та ТОВ «Енерго Транс Груп»			

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів		1	3419,6

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							2	3419,6	3419,6
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №51				
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»		Тип документації	Договори реалізації
Бюджет:	Так		Період скоєння:	2013-2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>				
Укладання договорів «прихованої оренди».				
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>				
Підприємством укладаються договори про надання послуг, зберігання тощо, по довільно встановленим керівництвом розцінкам, що є прихованою орендою комунального майна				
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>				
На підприємстві поширена практика укладання із суб'єктами господарювання договорів про надання послуг, зберігання тощо, по довільно встановленим керівництвом розцінкам, що, на думку аудиторів, є прихованою орендою комунального майна та призвело до недоотримання доходів бюджетом м. Києва розрахунково щонайменше 700 тис. грн.				
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>				
<p>В ході аудиту, з метою встановлення фактичного використання майна підприємства проведено обстеження та контрольні обміри приміщень, будівель, споруд, що рахуються на балансі Дирекції та знаходяться за адресою: вул. Краснова,25.</p> <p>Так, проведеним обстеженням встановлено, що за вказаною адресою знаходиться 3-х поверхова адміністративна будівля (колишня база АП №4), територія бази являє собою заасфальтовану земельну ділянку (обгороджену парканом) на якій розміщено стаціонарні будівлі, споруди (бокси, ангари).</p> <p>Частина зазначених приміщень використовується суб'єктами підприємницької діяльності для здійснення власної господарської діяльності, розміщення офісів, складів, техобслуговування транспортних засобів тощо.</p> <p>На момент обстеження приміщення, будівлі, споруди (бокси, ангари) та заасфальтована земельна ділянка бази використовувалися 14 суб'єктами господарської діяльності.</p> <p>Відмічається, що об'єкти, які використовуються або використовувалися вищезазначеними суб'єктами господарювання фактично являють собою стаціонарні нежитлові приміщення, будівлі, споруди (бокси, ангари), що розміщені на території бази, які здебільшого мають відокремлені цегляні стіни та обмежений доступ для інших осіб.</p> <p>Під час аудиту проведено вибіркового аналізу договорів про надання послуг, укладених Дирекцією (в особі директора Буряка І.П.) протягом 2013 – 2014 років з суб'єктами підприємницької діяльності, які використовують приміщення, будівлі, споруди за адресою: вул. Краснова,25.</p> <p>Проведеним обстеженням об'єктів по вул. Краснова,25 та аналізом договорів про надання послуг встановлено, що об'єкти, які використовуються або використовувалися зазначеними підприємцями (для розміщення складів, ТО транспортних засобів, відпочинку водіїв, стоянок тощо) фактично являють собою стаціонарні нежитлові приміщення, будівлі, споруди (бокси, ангари) та здебільшого мають відокремлені цегляні стіни та обмежений доступ для інших осіб.</p> <p>Відмічається, що відповідно до ст.4 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ та п.1.1 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 22.09.2011 №34/6250 об'єктами оренди є нерухоме майно (будівлі, споруди, нежитлові приміщення).</p> <p>В ст.2 п.1 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» визначено, що орендою є засноване на договорі строкове платне користування майном, необхідним орендареві для здійснення підприємницької та іншої діяльності.</p> <p>Аналізуючи норми чинного законодавства, можна стверджувати, що надання Дирекцією у</p>				

користування зазначеним суб'єктам господарювання приміщень, споруд, будівель на підставі договорів про надання послуг фактично являє собою приховану оренду та носить зміст орендних відносин.

В ст.3 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» визначено, що відносини щодо оренди майна, яке перебуває у комунальній власності, регулюється договором оренди.

Таким чином, враховуючи вищезазначене, Дирекція у відповідності до вимог чинного законодавства була зобов'язана провести роботу щодо застосування процедури укладення відповідних договорів оренди з зазначеними суб'єктами господарювання, які використовують приміщення, споруди, будівлі на території підприємства.

Відмічається, що надання приміщень, споруд, будівель за договорами про надання послуг, без відповідного погодження з постійною комісією Київської міської ради з питань власності, без рішення Київської міської ради та не укладання договорів оренди призводить до недоотримання бюджетом міста Києва додаткових доходів, оскільки по зазначеним договорам КП «Київпастранс» не перераховує частину доходу від оренди комунального майна (50%) до міського бюджету.

Крім того, надання комунального майна територіальній громаді міста Києва в користування без відповідного погодження з постійною комісією Київської міської ради з питань власності та рішення Київської міської ради є порушенням вимог п.31 ст.26 та п.5 ст.60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», згідно яких прийняття рішень про передачу іншим органам окремих повноважень щодо управління майном, яке відноситься до комунальної власності відповідної територіальній громаді, належить до виключної компетенції ради, а також п.8.8 Положення про оренду майна від 22.09.2011 №34/6250.

Відмічається, що Дирекцією протягом 2013-2014 років нараховано плати за договорами про надання послуг у сумі 1 645,66 тис. гривень.

За даними субрахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами», Дирекцією отримано коштів від зазначених договорів на загальну суму 1 372,11 тис. гривень.

Отже, виходячи із законодавчого обґрунтування оренди, можна стверджувати, що укладання вищевказаних договорів є прихованою орендою комунального майна підприємства.

Таким чином, не укладання КП «Київпастранс» договорів оренди об'єктів за адресою вул. Краснова,25 призвело до недоотримання бюджетом міста Києва доходів (розрахунково) у сумі 686,06 тис. гривень.

#### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

ст.2 п.1, ст.3, ст.4 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ

п.1.1 Положення про оренду майна територіальній громаді міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 22.09.2011 №34/6250.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори про надання послуг, обігово-сальдові відомості по рахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами»

#### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Буряк І.П. директор Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури

#### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

#### КОНТРАГЕНТ

#### КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недоотримано фінансових ресурсів	1	686,06

#### КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА

(в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							11	1372,11	686,06
Неефективно									
Можливість усунення,							11	1372,11	686,06



повернення, попередження компенсації, мінімізації ризиків								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) № 52</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	12.08.2013 по 31.03.2014 (період виконання договору)

**ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Закупівля шин згідно договору від 12.08.13 №06/168-13

**СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Здійснення закупівлі шин по цінам вищим за середньоринкові з постачальником, діяльність якого має ознаками фіктивного підприємництва.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

1. Замовником порушено принцип максимальної економії та ефективності при здійсненні закупівлі пневматичних шин, що призвело до неефективного використання коштів з можливими втратами розрахунково на суму 735,68 тис. гривень.
2. Відсутні сертифікати відповідності на закуплений товар.
3. Не повернуто учасникам у передбачений законом строк забезпечення пропозицій конкурсних торгів.
4. Не підтверджено зустрічною звіткою розрахунків між ТОВ «АФ Трейд» і КП «Київпастрас» у зв'язку з ненаданням документів та інформації ТОВ «АФ Трейд». Існують ймовірні ризики в частині здійснення ТОВ «АФ Трейд» господарської діяльності з ознаками фіктивного підприємництва.

**ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

**Процедура відкритих торгів: «Шини та камери гумові нові» (Лот № 1 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту; Лот № 2 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту; Лот № 3 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту; Лот № 4 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту) (оголошення про проведення процедури закупівлі № 130411 в інформаційному бюлетені №39/4 (782/4) від 21.05.2013), код 22.11.1 за ДК 016:2010), 2013р**

Згідно зі звітом про результати проведення процедури відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації № 17 від 27.11.2013 на участь у торгах подано пропозиції від чотирьох учасників:

<b>Учасник торгів</b>	<b>Назва лоту</b>	<b>Ціна (грн.)(з ПДВ)</b>
ТОВ «Т.Л. АВТО»	Лот № 1 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту	119 472,00
ТОВ «ТРАНС-УНІВЕРСАЛ-ГРУП»		104 650,51
ТОВ «АФ ТРЕЙД»		119 438,40
<b>Учасник торгів</b>	<b>Назва лоту</b>	<b>Ціна (грн.)(з ПДВ)</b>
ТОВ «РСК ДОНБАС»	Лот № 2 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту	1 169 979,84
ТОВ «Т.Л. АВТО»		1 206 585,60
ТОВ «ТРАНС-УНІВЕРСАЛ-ГРУП»		1 342 536,96
ТОВ «АФ ТРЕЙД»		1 182 124,80
<b>Учасник торгів</b>	<b>Назва лоту</b>	<b>Ціна (грн.)(з ПДВ)</b>
ТОВ «Т.Л. АВТО»	Лот № 3 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту	7 919 548,80
ТОВ «ТРАНС-УНІВЕРСАЛ-ГРУП»		8 996 646,00
ТОВ «АФ ТРЕЙД»		7 871 544,00
<b>Учасник торгів</b>	<b>Назва лоту</b>	<b>Ціна (грн.)(з ПДВ)</b>
ТОВ «Т.Л. АВТО»	Лот № 4 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту	3 721 356,00
ТОВ «ТРАНС-УНІВЕРСАЛ-ГРУП»		3 235 902,84
ТОВ «АФ ТРЕЙД»		2 706 405,60

Розкриття пропозицій відбулось 03.07.2013 о 14.30 год.

Згідно з протоколом засідання ККТ КП «Київпастрас» від 25.07.2013 ККТ прийнято рішення щодо відхилення пропозиції конкурсних торгів ТОВ «РСК ДОНБАС» по лоту № 2 та ТОВ «ТРАНС-

УНІВЕРСАЛ-ГРУП» по лотах № 2, 3, 4.

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів (цінових пропозицій) б/н від 25.07.2013 до оцінки було допущено пропозиції трьох учасників як такі, що відповідають вимогам ДКТ.Єдиним критерієм оцінки був «ціна», найбільша кількість балів за яким становила 100 балів.

В результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій замовника вимогам чинного законодавства:

- **частини 1 статті 3 Закону та Розпорядження Київської міської державної адміністрації від 11.09.2009 № 1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю...» (зі змінами) (далі – Розпорядження КМДА від 11.09.09 № 1036) – Замовником порушено принцип максимальної економії та ефективності при здійсненні закупівлі пневматичних шин, що призвело до неефективного використання коштів з можливими втратами розрахунково на суму 735,68 тис. гривень.**

В процесі надання оцінки ефективності використання бюджетних коштів КП «Київпастрас» вибірковою звіткою відповідності закупівельних цін на пневматичні шини цінам на зазначені товари в м. Києві в аналогічний період та на виконання вимог Розпорядження КМДА від 11.09.09 № 1036, фахівцями Департаменту виявлено невідповідність (в бік збільшення) фактичної вартості пневматичних шин згідно з договором в порівнянні з середніми цінами на зазначені товари в м. Києві в аналогічний період на загальну розрахункову суму 735,68 тис. грн., що становить 13% від суми договору.

№ з/п	Найменування предмету закупівлі	Очікувана вартість закупівлі, тис.грн.	Дата розкриття пропозицій	Договір укладено			Реквізити та зауваження Департаменту	Сума ризику фінансових втрат, тис.грн	Неврахована сума тис.грн
				Найменування контрагента	дата, №	Сума договору, тис.грн.			
1	2	5	6	7	8	9	10	11	12
1	«Шини та камери гумові нові» (Лот № 1 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту; Лот № 2 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту; Лот № 3 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту; Лот № 4 – пневматичні шини для забезпечення потреб міського електричного транспорту) код 22.11.1 за ДК 016:2010.	13092,08	03.07.13	ТОВ «Транс-Універсал-Груп», код ЄДРПОУ 35763329	Лот №1 19.08.13 №06/177-13	104,65	04.06.13 054-8-2-01/2858	1963,8	735,68
				ТОВ «АФ ТРЕЙД», код ЄДРПОУ 38305425	Лот №2 12.08.13 р. № 06/166-13;	1 182,12			
				ТОВ «АФ ТРЕЙД», код ЄДРПОУ 38305425	Лот №3 12.08.13 №06/168-13;	7 871,50			
				ТОВ «АФ ТРЕЙД», код ЄДРПОУ 38305425	Лот №4 12.08.13 № 06/167-13	2 706,41			

- **ч. 1 ст. 526 Цивільного кодексу України, п. 3 додатку 1 до договору про закупівлю від 12.08.2013 № 06/168-13 - відсутні сертифікати відповідності на закуплений товар.**

В силу норм ч. 1 ст. 526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору та вимог цього Кодексу, інших актів цивільного законодавства.

Згідно з п. 3 додатку 1 до договору про закупівлю від 12.08.2013 № 06/168-13 (далі – договір № 06/168-13) передбачено, що разом з товаром надсилаються товаросупровідні документи: копія сертифікату відповідності.

За період 2013-2014 сплачено за товар у сумі 2 135,77 тис. грн.; поставлено товару на суму 2 126,16 тис. грн.

На неодноразові запити від 16.02.2015 та від 20.02.2015 об'єктом аудиту не надано копії сертифікатів відповідності на весь поставлений товар за вказаним договором.

- **ч. 4 ст. 24 Закону України від 01.06.2010 № 2289 «Про здійснення державних закупівель» – Замовником не повернуто учасникам у передбачений законом строк забезпечення пропозицій конкурсних торгів.**

Відповідно до ч. 4 ст. 24 Закону України від 01.06.2010 № 2289 «Про здійснення державних закупівель» (у редакції, чинній на момент проведення торгів) (далі – Закон) передбачено, що Замовник повинен повернути забезпечення пропозиції конкурсних торгів учаснику протягом трьох

банківських днів з дня настання підстави для повернення забезпечення пропозиції конкурсних торгів, зокрема, у разі укладення договору про закупівлю з учасником, що став переможцем конкурсних торгів.

Так, аудитом встановлено, що підставою для повернення забезпечення пропозиції конкурсних торгів по закупівлі пневматичних шин було укладення договору про закупівлю з учасником, що став переможцем конкурсних торгів за відповідним лотом, а саме:

- по ТОВ «АФ ТРЕЙД»: договори по 2, 3, 4 лотах укладено 12.08.2013, повернуто забезпечення 19.08.2013 (на 5-й б.д); договір по 1 лоту укладено 19.08.2013, повернуто забезпечення 30.08.2013 (на 8-й б.д.);

- по ТОВ «ТРАНС-УНІВЕРСАЛ-ГРУП»: договори по 2, 3, 4 лотах укладено 12.08.2013, повернуто забезпечення 16.08.2013 (на 4-й б.д); договір по 1 лоту укладено 19.08.2013, повернуто забезпечення 30.08.2013 (на 8-й б.д.);

- по ТОВ «Т.Л.АВТО»: договори по 2, 3, 4 лотах укладено 12.08.2013, повернуто забезпечення 16.08.2013 (на 4-й б.д); договір по 1 лоту укладено 19.08.2013, повернуто забезпечення 30.08.2013 (на 8-й б.д.);

- по ТОВ «РСК ДОНБАС»: договір по 2 лоту укладено 12.08.2013, повернуто забезпечення 16.08.2013 (на 4-й б.д).

**- встановлені ризикові господарські операції з постачальником пневматичних шин ТОВ «АФ Трейд», діяльність якого має ознаками фіктивного підприємництва.**

З метою здійснення зустрічної звірки ТОВ «АФ Трейд» в рамках проведення аудиту ефективності КП «Київпастрас» 16.03.2015 директору ТОВ «АФ Трейд» Кучеру О.Б. було вручено доручення від 12.03.2015 № 070-5-11/485.

Також, для проведення зустрічної звірки директору ТОВ «АФ Трейд» Кучеру О.Б. 16.03.2015 було надано під особистий його підпис запит про надання належним чином засвідчених копій відповідних документів.

Однак, станом на момент завершення зустрічної звірки (19.03.2015) і на момент завершення аудиту (26.03.2015) директором ТОВ «АФ Трейд» Кучером О.Б. документів, інформації не надано, що унеможливило здійснення звірки розрахунків між КП «Київпастрас» і ТОВ «АФ Трейд» за договором від 12.08.2013 № 06/168-13.

Разом з тим, згідно з Витягом з ЄДР, наданим у складі конкурсної пропозиції на зазначену закупівлю, статутом, наданим ТОВ «АФ Трейд» (далі – Товариство) у складі конкурсної пропозиції, Товариство зареєстровано менше, ніж за рік перед проведенням КП «Київпастрас» зазначеної закупівлі, а саме: 24.07.2012 зі статутним капіталом у 2 тис. гривень.

Згідно з довідкою про наявність працівників відповідної кваліфікації від 02.07.2013 № 202, наданою у складі конкурсної пропозиції ТОВ «АФ Трейд», зазначено, що Товариство має одного працівника – директора Кучера О.Б.

При цьому, під час аудиту за результатами аналізу інформації щодо процедур державних закупівель, яка розміщена на сайті Уповноваженого органу з питань державних закупівель – Мінекономрозвитку України ([www.tender.me.gov.ua](http://www.tender.me.gov.ua)), встановлено, що ТОВ «АФ Трейд» обиралось переможцем лише в торгах, які проводило КП «Київпастрас».

Водночас, за результатами аналізу інформації, розміщеної в мережі Інтернет, встановлено, що ТОВ «АФ Трейд» найбільшу частку коштів отримало від діяльності саме з КП «Київпастрас» (<http://z.texty.org.ua/seller/73363>).

При цьому за результатами аналізу інформації, розміщеної в мережі Інтернет, не вбачається, що ТОВ «АФ Трейд» займається діяльністю з продажу пневматичних шин.

Разом з тим, під час аудиту встановлено, що КП «Київпастрас» з ТОВ «АФ Трейд» за 2013-2014 роки укладено 13 господарських договорів:

- за результатами процедур державних закупівель на загальну суму 23 849,1 тис. грн.;

- без проведення процедур державних закупівель шляхом безпідставного їх уникнення (інформація у картці № 5) на загальну суму 16 983,14 тис. гривень

При цьому, згідно з оборотно-сальдовою відомістю по рахунку 631 КП «Київпастрас» перерахувало ТОВ «АФ Трейд» за 2013-2014 роки коштів на загальну суму 7 654,66 тис. грн, з них майже половина – по договорах, укладених з уникненням торгів: 3 619,25 тис. грн., що становить 47%.

Водночас, за результатами оголошених КП «Київпастрас» у кінці 2014 року торгів на закупівлю пневматичних шин (оголошення про заплановану закупівлю № 218763 (ТРЗ) від 23.12.2014 у бюлетені «Вісник державних закупівель» №156 від 23.12.2014)), одним із переможців по більшості лотів знову стало ТОВ «АФ Трейд» на загальну суму 18 025,51 тис. гривень.

**Ймовірно, що більша частина товарно-грошового обороту в ТОВ «АФ Трейд» відбувається саме з КП «Київпастрас».**

Ураховуючи зазначене вище, та той факт, що при здійсненні закупівлі виявлено завищення цін на товар, можуть існувати ймовірні ризики в частині здійснення ТОВ «АФ Трейд» господарської діяльності з ознаками фіктивного підприємництва.

### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

П. 3 Розпорядження КМДА від 11.09.09 № 1036.  
 Ч. 1 ст. 3, ч. 4 ст. 24 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 №2289.  
 Ст. 526 Цивільного кодексу України.

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договір на закупівлю шин від 12.08.13 №06/168-13;  
 Супровідні документи на поставку товару.

### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Головний інженер – Бомбандьоров Ю.П., Головний бухгалтер – Жукова І.В.

### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснень не надано.

### КОНТРАГЕНТ

ТОВ «АФ ТРЕЙД» (38305425)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		1	2135,77

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	7871,544	735,68			
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №53			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Договори закупівлі
Бюджет:	Ні	Період скоєння:	10.10.2014 по 14.01.2015 (період виконання договору)

### ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля запчастин згідно договору від 04.09.2014 № 06/133-14

### СУТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Сплачено зайві кошти за поставлений товар за цінами вищими, ніж передбачено договором, що призвели до незаконних витрат.

### КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Сплачено за поставлений товар за цінами вищими, ніж передбачено договором від 04.09.2014 № 06/133-14, з ознаками збитків, нанесених КП «Київпастрас», на загальну суму 69,22 тис. грн. (з ПДВ).

### ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)

**Процедура відкритих торгів:** «Вироби мінеральні неметалеві, інші, н. в. і. у.» (колодки та накладки гальмівні) (оголошення про проведення процедури закупівлі №128174 в інформаційному бюлетені № 14 від 03.06.2014), код 23.99.1 за ДК 016:2010, 2014р  
 Згідно зі звітом про результати проведення процедур відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації № 23 від 24.12.2014 на участь у торгах подано пропозиції від трьох учасників:  
 - ТОВ«ЕКОКЕПТАЛ» - 910 469,15 грн з ПДВ;  
 - ТОВ«ЕЛЕМЕНТ ПРО» - 909 237,93 грн з ПДВ;  
 - ТОВ «СЕРВІСНИЙ ЦЕНТР «ЕВРО ТЕК» - 971 854,56 грн з ПДВ.  
 Розкриття пропозицій відбулось 25.07.2014 р. о 14.00 год.

Згідно з протоколом засідання комітету з конкурсних торгів КП «Київпастрас» від 19.08.2014 комітетом з конкурсних торгів прийнято рішення щодо відхилення пропозиції конкурсних торгів ТОВ«ЕКОКЕПІТАЛ».

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів (цінових пропозицій) до оцінки було допущено пропозиції двох учасників як такі, що відповідають вимогам ДКТ.

Єдиним критерієм оцінки був «ціна», найбільша кількість балів за яким становила 100 балів.

Разом з тим, в результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій замовника вимогам чинного законодавства:

- ч. 1 ст. 3, ч. 2 ст.4 Закону; ч. 1ст. 526 Цивільного кодексу України; п.п.1.1 договору про закупівлю від 04.09.2014 № 06/133-14 - порушено принцип максимальної економії та ефективності, що призвело до втрат розрахунково на суму 69,22 тис.грн (з ПДВ).

Ч. 1 ст. 3 Закону передбачено, що закупівлі здійснюються, зокрема, за таким принципом як «максимальна економія та ефективність».

Відповідно до ч. 2 ст. 4 Закону замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

В силу норм ч. 1 ст. 526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору та вимог цього Кодексу, інших актів цивільного законодавства.

Згідно з п.п. 1.1 договору від 04.09.2014 № 06/133-14 (далі – договір № 06/133-14), який від імені КП «Київпастрас» підписано Ю.П. Бомбандьоровим, передбачено, що постачальник зобов'язується поставити та передати у власність Покупцю «Вироби мінеральні неметалеві, інші, н. в. і. у.» (колодки та накладки гальмівні), код 23.99.1 за ДК 016:2010, а Покупець сплачує за Товар, визначений в асортименті, якості, кількості та за цінами, які зазначені у Специфікації (Додаток № 1), що додається до Договору про закупівлю і є його невід'ємною частиною.

Специфікацією до договору № 06/133-14 (Додаток № 1) передбачено відповідні ціни на колодки та накладки гальмівні та загальну суму кожного найменування Товару з урахуванням кількості по кожній позиції.

До договору № 06/133-14 було укладено дві додаткові угоди: № 1 від 28.12.2014 і № 2 від 26.01.2015, положеннями яких не вносилися зміни до ціни за одиницю товару, зазначену у Специфікації до договору № 06/133-14. При цьому, згідно з листом від 18.03.2015 № 01/340, наданим об'єктом аудиту у відповідь на аудиторський запит від 17.03.2015 щодо надання усіх додаткових угод до договору № 06/133-14, інформація про укладення будь-яких інших додаткових угод (зокрема, щодо збільшення ціни одиниці товару) до договору № 06/133-14 відсутня.

При цьому, п. 3 Положення про договірну роботу на підприємстві, затвердженому наказом КП «Київпастрас» від 26.12.2008 № 541 «Про заходи щодо організації договірної роботи» (чинним на момент проведення аудиту) (далі – Положення про договірну роботу), передбачено, що всі укладені господарські договори (контракти) реєструються у Єдиному реєстрі господарських договорів, який знаходиться в управлінні правового забезпечення Дирекції Підприємства.

Водночас, згідно з Книгою реєстрації договорів КП «Київпастрас» (далі – Книга) до неї вноситься інформація про укладені додаткові угоди до договорів. Проте, Книга взагалі не містить інформації про укладання додаткових угод до договору № 06/133-14, в тому числі й таких, як: № 1 від 28.12.2014 і № 2 від 26.01.2015.

Проведеною звіркою цін (без ПДВ) на колодки та накладки гальмівні, зазначених в Специфікації до договору № 06/133-14, із цінами (без ПДВ), зазначеними у видаткових та прибуткових накладних по договору № 06/133-14, встановлено різницю в цінах за одиницю Товару, а саме:

назва товару у договорі	ціна за договором (без ПДВ, грн)	ціна (без ПДВ, грн) за видатковими/прибутковим и накладними	товар відсутній у специфікації
колодка гальмівна Т-3М	60,33	65	
накладка гальмівна Т-3	13,42	24,75	
накладка гальмівна передня нижня	21,6	34,16	
накладка гальмівна передня верхня	21,6	34,16	
накладка гальмівна задня нижня	23	35,83	
накладка гальмівна задня верхня	23	35,83	
колодка гальмівна МТВ	163,33	180	
		156,67	картридж змінний системи (188811)

Відповідно до оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 по контрагенту ТОВ «ЕЛЕМЕНТ ПРО» та платіжних доручень по договору № 06/133-14КП «Київпастрас» сплачено ТОВ «ЕЛЕМЕНТ ПРО» за період з 10.10.2014 по 14.01.2015 кошти в сумі 164,96 тис. грн. (з ПДВ).

Необхідна сума оплати за кількість товару, яка зазначена у видаткових накладних, за ціною одиниці товару, яка зазначена в договорі, має становити 79,87 (без ПДВ). При цьому сума оплати за видатковими накладними становить 137,55 тис. грн. (без ПДВ), оскільки ціна за одиницю товару у видаткових накладних більша, ніж передбачено договором. Таким чином, різниця (переплата) за товар становить 57,69 тис. грн. (без ПДВ).

З урахуванням ПДВ різниця (переплата) становить: 69,22 тис. гривень.

Таким чином, в порушення п.п. 1.1 договору № 06/133-14 КП «Київпастрас» сплачено ТОВ «ЕЛЕМЕНТ ПРО» за поставлений товар згідно видаткових (прибуткових) накладних і платіжних доручень за цінами вищими, ніж передбачено зазначеним договором, на загальну суму **69,22 тис. грн.** (з ПДВ).

При цьому, в законодавстві України, зокрема, в Цивільному, Господарському кодексах, визначено поняття збитків.

Згідно з ч. 2 ст. 22 Цивільного кодексу України збитками є:

- 1) втрати, яких особа зазнала у зв'язку зі знищенням або пошкодженням речі, а також витрати, які особа зробила або мусить зробити для відновлення свого порушеного права (реальні збитки);
- 2) доходи, які особа могла б реально одержати за звичайних обставин, якби її право не було порушене (упущена вигода).

Відповідно до ч. 2 ст. 224 Господарського кодексу України під збитками розуміються витрати, зроблені управненою стороною, втрата або пошкодження її майна, а також не одержані нею доходи, які управнена сторона одержала б у разі належного виконання зобов'язання або додержання правил здійснення господарської діяльності другою стороною.

При цьому, поняття «збитки» також визначено в підзаконних нормативно-правових актах.

Так, згідно з пунктом 1.3 Порядку взаємодії між органами державної контрольно-ревізійної служби та органами прокуратури, внутрішніх справ і Служби безпеки України, затвердженого наказом Голови КРУ України, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України, Генеральної прокуратури України від 19.10.2006 № 346/1025/685/53 (далі – Порядок):

матеріальна шкода (збитки) – втрата активів чи недоотримання належних доходів об'єктом контролю та/або державою, що сталися внаслідок порушення законодавства об'єктом контролю шляхом дій або бездіяльності його посадових (службових) осіб;

втрата активів – безповоротне зменшення активів через: перерахування (сплату) коштів; відчуження, недостачу, знищення (псування) чи придбання неліквідного (зіпсованого) майна; втрату боржника у зобов'язанні; зменшення частки державної (комунальної) власності у статутному фонді господарського товариства;

Із системного аналізу чинних норм законодавства України вбачається, що факт **перерахування (сплати) коштів** КП «Київпастрас» за товар ТОВ «ЕЛЕМЕНТ ПРО» за цінами вищими, ніж передбачено договором № 06/133-14, має ознаки збитків.

Таким чином, аудитом встановлено, що КП «Київпастрас» сплачено за поставлений товар за цінами вищими, ніж передбачено договором від 04.09.2014 № 06/133-14, з ознаками збитків, нанесених КП «Київпастрас», на загальну суму **69,22 тис. грн.** (з ПДВ).

#### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Ч. 1 ст. 3, ч. 4 ст. 24 Закону України від 01.06.2010 № 2289 «Про здійснення державних закупівель». Ч. 1 ст. 526 Цивільного кодексу України.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договір від 04.09.2014 № 06/133-14, видаткові накладні, платіжні доручення.

#### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)

Головний інженер – Бомбандьоров Ю.П., Головний бухгалтер – Жукова І.В. (по 05.12.2014), Гранкіна Н.І. (з 09.12.2014).

#### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснень не надано.

#### КОНТРАГЕНТ

ТОВ «ЕЛЕМЕНТ ПРО» (38195923)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Незаконні витрати		1	69

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА						(в тисячах гривень)		
К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами			
	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати

						втрати		
З порушеннями							1	909,24
Неефективно								69,22
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №54</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	01.08.2014 - 31.12.2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Закупівля запчастин згідно договору від 06.03.2014 № 30-2014			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Сплачено зайві кошти за поставлений товар за цінами вищими, ніж передбачено договором, що призвели до незаконних витрат.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Сплачено за товар у сумі більшій, ніж передбачено договором від 06.03.2014 №30-2014, з ознаками збитків, нанесених КП «Київпастрас», на загальну суму 21,15 тис. грн. (з ПДВ).			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
<i>Договір від 06.03.2014 № 30-2014 з ТОВ «Альянс-Сервіс» на закупівлю «Опоки; форми ливарні для лиття металів; моделі ливарні».</i>			
Згідно з п.п. 1.1 договору від 06.03.2014 № 30-2014 (далі – договір № 30-2014), укладеного між КП «Київпастрас» (Покупець) і ТОВ «Альянс-Сервіс» (Постачальник), який від імені КП «Київпастрас» підписано С.І.Гамолею, передбачено, що постачальник зобов'язується поставити та передати у власність Покупцю «Опоки; форми ливарні для лиття металів; моделі ливарні», а Покупець сплачує за Товар, визначений в асортименті, якості, кількості та за цінами, які зазначені у Специфікації (Додаток № 1), що додається до Договору про закупівлю і є його невід'ємною частиною. Сума договору № 30-2014 становить 62,25 тис. грн (з ПДВ) (п.п. 3.1 договору). Разом з тим, в результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій об'єкта аудиту вимогам чинного законодавства:			
<b>-ч. 1 статті 526 Цивільного кодексу України; п.п.3.1 договору від 06.03.2014 № 30-2014; п. 3 Положення про договірну роботу на підприємстві, затвердженого наказом КП «Київпастрас» від 26.12.2008 № 541 «Про заходи щодо організації договірної роботи» - оплачено за товар у сумі, більшій, ніж передбачено договором від 06.03.2014 № 30-2014, розрахунково на загальну суму 21,15 тис. грн. (з ПДВ); не зареєстровано договір у реєстрі господарських договорів.</b>			
В силу норм ч. 1 ст. 526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору та вимог цього Кодексу, інших актів цивільного законодавства. Згідно з п.п. 3.1 договору № 30-2014 сума договору становить 62,25 тис. грн. (з ПДВ). Специфікацією до договору № 30-2013 (додаток 1 до договору) передбачено суму закупівлі 62,25 тис.грн (з ПДВ).			
Згідно з п.п. 4.5 договору № 30-2014 платником за Товар є відокремлений підрозділ КП «Київпастрас» - Служба енергетичного забезпечення.			
Строк дії договору № 30-2014 - до 31 грудня 2014 року, але в будь-якому випадку – до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань по даному Договору.			
Згідно з інформацією, зазначеною у реєстрі договорів (за підписом начальника Управління організації правового та кадрового забезпечення Н. Герасименко) (далі – Реєстр), наданому на аудиторський запит, вбачається, що договір № 30-2014 значиться за Службою енергетичного забезпечення КП «Київпастрас».			
При цьому, у реєстрі відсутня інформація про укладання додаткових угод до договору № 30-2014 в частині збільшення суми цього договору.			
П. 3 Положенням про договірну роботу передбачено, що всі укладені господарські договори (контракти) реєструються у Єдиному реєстрі господарських договорів, який знаходиться в управлінні правового забезпечення Дирекції Підприємства.			
Однак, в порушення п. 3 Положення про договірну роботу Книга реєстрації договорів КП «Київпастрас» не містить інформації про укладання КП «Київпастрас» договору № 30-2014.			

Водночас, згідно з Реєстром оплата за договором № 30-2014 становить 83,40 грн., що на **21,15 тис. грн. більше, ніж сума договору № 30-2014.**

Таким чином, в порушення п.п. 3.1 договору № 30-2014, Специфікації до цього договору КП «Київпастрас» сплачено ТОВ «Альянс-Сервіс» за товар **більше на 21,15 тис. грн., ніж сума договору № 30-2014.**

На аудиторський запит з метою з'ясування причин переплати за договором № 73-2014 об'єктом аудиту не надано документів, інформації, пояснень, які б спростовували зазначені вище факти.

При цьому, у законодавстві України, зокрема, в Цивільному, Господарському кодексах, визначено поняття збитків.

Згідно з ч. 2ст. 22 Цивільного кодексу України збитками є:

- 1) втрати, яких особа зазнала у зв'язку зі знищенням або пошкодженням речі, а також витрати, які особа зробила або мусить зробити для відновлення свого порушеного права (реальні збитки);
- 2) доходи, які особа могла б реально одержати за звичайних обставин, якби її право не було порушене (упущена вигода).

Відповідно до ч. 2 ст. 224 Господарського кодексу України під збитками розуміються витрати, зроблені управненою стороною, втрата або пошкодження її майна, а також не одержані нею доходи, які управнена сторона одержала б у разі належного виконання зобов'язання або додержання правил здійснення господарської діяльності другою стороною.

При цьому, поняття «збитки» також визначено в підзаконних нормативно-правових актах.

Так, згідно з пунктом 1.3 Порядку:

матеріальна шкода (збитки) – втрата активів чи недоотримання належних доходів об'єктом контролю та/або державою, що сталися внаслідок порушення законодавства об'єктом контролю шляхом дій або бездіяльності його посадових (службових) осіб;

втрата активів – безповоротне зменшення активів через: перерахування (сплату) коштів; відчуження, недостачу, знищення (псування) чи придбання неліквідного (зіпсованого) майна; втрату боржника у зобов'язанні; зменшення частки державної (комунальної) власності у статутному фонді господарського товариства;

Із системного аналізу чинних норм законодавства України вбачається, що факт перерахування (сплати) коштів КП «Київпастрас» за товар ТОВ «Альянс-Сервіс» більше на **21,15 тис. грн., ніж сума договору № 30-2014, має ознаки збитків.**

**Таким чином, аудитом встановлено, що КП «Київпастрас» сплачено за поставлений товар за цінами вищими, ніж передбачено договором від 06.03.2014 №30-2014, з ознаками збитків, нанесених КП «Київпастрас», на загальну суму 21,15 тис. грн. (з ПДВ).**

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Ч. 1 ст. 526 Цивільного кодексу України.  
П. 3 Положення про договірну роботу на підприємстві, затвердженого наказом КП «Київпастрас» від 26.12.2008 № 541 «Про заходи щодо організації договірної роботи».

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Договір від 06.03.2014 № 30-2014

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Заступник генерального директора з питань будівництва Гамоля С.І., Головний бухгалтер – Жукова І.В

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Пояснень не надано.

**КОНТРАГЕНТ**

ТОВ «Альянс-Сервіс» (31035740)

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Незаконні витрати		1	21

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>									<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами				
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
З порушеннями							1	62,25	21,15		
Неефективно											
Можливість усунення,											



повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику								
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик								

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №55</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	06.03.2014 - 31.12.2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Закупівля водогрійного апарату електричного згідно договору від 01.08.2014 № 73-2014			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Сплачено зайві кошти за поставлений товар за цінами вищими, ніж передбачено договором, що призвели до незаконних витрат.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Сплачено за товар у сумі, більшій, ніж передбачено договором від 01.08.2014 № 73-2014, з ознаками збитків, нанесених КП «Київпастрас», на загальну суму 9,74 тис.грн. (з ПДВ).			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
<i>Договір від 01.08.2014 № 73-2014 з ТОВ «ТЕПЛОТЕХНІКА» на закупівлю «70201412 апарат електричний водогрійний «Дніпро» КЕО-6(380)-НС та КЕО-18(380)-НС».</i>			
Згідно з п.п. 1.1 договору від 01.08.2014 № 73-2014(далі – договір № 73-2014), укладеним між КП «Київпастрас» (Покупець) і ТОВ «ТЕПЛОТЕХНІКА» (Постачальник), який від імені КП «Київпастрас» підписано С.І. Гамолею, передбачено, що Постачальник зобов'язується поставити та передати у власність Покупцю «70201412 апарат електричний водогрійний «Дніпро» КЕО-6(380)-НС та КЕО-18(380)-НС», а Покупець сплачує за Товар, визначений в асортименті, якості, кількості та за цінами, які зазначені у Специфікації (Додаток № 1), що додається до Договору про закупівлю і є його невідомою частиною.			
Сума договору № 73-2014 становить 16,30 тис.грн (з ПДВ) (п.п. 3.1 договору).			
Разом з тим, в результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій об'єкта аудиту вимогам чинного законодавства:			
- <b>ч. 1 ст. 526 Цивільного кодексу України; п.п.3.1 договору від 06.03.2014 № 73-2014; п. 3 Положення про договірну роботу на підприємстві, затвердженого наказом КП «Київпастрас» від 26.12.2008 № 541 «Про заходи щодо організації договірної роботи» - сплачено за товар у сумі, більшій, ніж передбачено договором від 01.08.2014 № 73-2014, розрахунково на загальну суму 9,74 тис. грн. (з ПДВ); не зареєстровано договір у реєстрі господарських договорів.</b>			
В силу норм ч. 1 ст. 526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору та вимог цього Кодексу, інших актів цивільного законодавства.			
Згідно з п.п. 3.1 договору № 73-2014 сума договору становить 16,30 тис.грн (з ПДВ) Специфікацією до договору № 73-2013 (додаток 1 до договору) передбачено суму закупівлі 16,30 тис. грн (з ПДВ).			
Відповідно до з п.п. 4.5 договору № 73-2014 платником за Товар є відокремлений підрозділ КП «Київпастрас» - Служба енергетичного забезпечення.			
Строк дії договору № 73-2014 - до 31 грудня 2014 року, але в будь-якому випадку – до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань по даному Договору.			
Згідно з інформацією, зазначеною у реєстрі договорів (за підписом начальника Управління організації правового та кадрового забезпечення Н. Герасименко) (далі – Реєстр), наданому на аудиторський запит, вбачається, що договір № 73-2014 значиться за Службою енергетичного забезпечення КП «Київпастрас».			
При цьому, в реєстрі відсутня інформація про укладання додаткових угод до договору № 73-2014 в частині збільшення суми цього договору.			
П. 3 Положення про договірну роботу передбачено, що всі укладені господарські договори (контракти) реєструються у Єдиному реєстрі господарських договорів, який знаходиться в управлінні правового забезпечення Дирекції Підприємства.			
Однак, в порушення п. 3 Положення про договірну роботу Книга реєстрації договорів КП «Київпастрас» не містить інформації про укладання КП «Київпастрас» договору № 73-2014.			
Водночас, згідно з Реєстром оплата за договором № 73-2014 становить 26,05 тис.грн., що на <b>9,74 тис.грн. більше, ніж сума договору № 73-2014.</b>			
Таким чином, в порушення п.п. 3.1 договору № 73-2014, Специфікації до цього договору КП «Київпастрас» сплачено ТОВ «ТЕПЛОТЕХНІКА» за товар <b>більше на 9,74 тис.грн., ніж сума договору № 73-2014.</b>			
На аудиторський запит з метою з'ясування причин переплати за договором № 73-2014 об'єктом аудиту не надано документів, інформації, пояснень, які б спростовували зазначені вище факти.			
При цьому, у законодавстві України, зокрема, в Цивільному, Господарському кодексах, визначено поняття збитків.			
Згідно з ч. 2ст. 22 Цивільного кодексу України збитками є:			
1) втрати, яких особа зазнала у зв'язку зі знищенням або пошкодженням речі, а також, витрати, які особа зробила або мусить зробити для відновлення свого порушеного права (реальні збитки);			

2) доходи, які особа могла б реально одержати за звичайних обставин, якби її право не було порушене (упущена вигода).  
 Відповідно до ч. 2 ст. 224 Господарського кодексу України під збитками розуміються витрати, зроблені управненою стороною, втрата або пошкодження її майна, а також не одержані нею доходи, які управнена сторона одержала б у разі належного виконання зобов'язання або додержання правил здійснення господарської діяльності другою стороною.  
 При цьому, поняття «збитки» також визначено в підзаконних нормативно-правових актах.  
 Так, згідно з пунктом 1.3 Порядку:  
 матеріальна шкода (збитки) – втрата активів чи недоотримання належних доходів об'єктом контролю та/або державою, що сталися внаслідок порушення законодавства об'єктом контролю шляхом дій або бездіяльності його посадових (службових) осіб;  
 втрата активів – безповоротне зменшення активів через: перерахування (сплату) коштів; відчуження, недостачу, знищення (псування) чи придбання неліквідного (зіпсованого) майна; втрату боржника у зобов'язанні; зменшення частки державної (комунальної) власності у статутному фонді господарського товариства;  
 Із системного аналізу чинних норм законодавства України вбачається, що факт перерахування (сплати) коштів КП «Київпастрас» за товар ТОВ «ТЕПЛОТЕХНІКА» більше на **9,74 тис. грн.**, ніж сума договору № 73-2014, має ознаки збитків.  
**Таким чином, аудитом встановлено, що КП «Київпастрас» сплачено за поставлений товар за цінами вищими, ніж передбачено договором від 06.03.2014 № 73-2014, з ознаками збитків, нанесених КП «Київпастрас», на загальну суму 9,74 тис. грн. (з ПДВ).**

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Ч. 1 ст. 526 Цивільного кодексу України.  
 П. 3 Положення про договірну роботу на підприємстві, затвердженого наказом КП «Київпастрас» від 26.12.2008 № 541 «Про заходи щодо організації договірної роботи».

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Договір від 01.08.2014 № 73-2014

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)**

Заступник генерального директора з питань будівництва Гамоля С.І., Головний бухгалтер – Жукова І.В.

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Пояснень не надано.

**КОНТРАГЕНТ**

ТОВ «ТЕПЛОТЕХНІКА» (31402141)

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Незаконні витрати		1	10

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	16,30	9,74
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №56</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	01.01.2013 - 31.12.2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Закупівля шин згідно договорів від 29.05.2013 № 06/115-13, № 06/116-13, № 06/117-13; від 06.02.2014 № 06/16-14, № 06/17-14, 06/18-14			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Договори укладено без проведення передбачених процедур державних закупівель.			

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)**

В порушення ч. 2 ст. 4 Закону, пункту 6 ч. 1 ст. 4 Закону України від 24.05.2012 № 4851 «Про особливості здійснення закупівель в окремих сферах господарської діяльності» зазначені договори укладено без проведення передбачених процедур державних закупівель на загальну суму в 2013 році: 10 557,78 тис. грн., у 2014 році: 6 425,36 тис. грн. (з ПДВ) і 1 285,07 тис. грн. (з ПДВ).

**ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)**

*Договори на закупівлю пневматичних шин від 29.05.2013 № 06/115-13 (на суму 193,53 тис. грн.) з ТОВ «АФ Трейд»; № 06/116-13 (на суму 6 615,704 тис. грн.) з ТОВ «СікоТрейд Груп»; № 06/117-13 (на суму 3 748,55 тис. грн.) з ТОВ «АФ Трейд»; від 06.02.2014 № 06/16-14 (на суму 2 230,34 тис. грн.) з ТОВ «АВТО ДЕТАЛЬ»; № 06/17-14 (на суму 3 952,56 тис. грн.) з ТОВ «АФ Трейд»; № 06/18-14 (на суму 242,46 тис. грн.) з ТОВ «АФ Трейд».*

Згідно з договорами про закупівлю товарів від 29.05.2013 №№ 06/115-13, 06/116-13, 06/117-13 і від 06.02.2014 №№ 06/16-14, 06/17-14, 06/18-14, які від імені КП «Київпастрас» підписав головний інженер Ю.П. Бомбандьоро в (протягом періоду, що підлягав аудиту, був головою комітету з конкурсних торгів), предметом договору є «шини та камери гумові нові» (шини пневматичні для забезпечення роботи/потреб автомобільного транспорту) код 22.11.1 за ДК 016:2010.

Загальна сума закупівель за 2013 рік за вказаними договорами передбачена у розмірі 10 557,78 тис. грн., за 2014 рік – у розмірі 6 425,36 тис. грн., разом за 2013-2014 роки – 16 983,14 тис. гривень. Разом з тим, в результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій об'єкта аудиту вимогам чинного законодавства:

**- ч. 2 ст. 4 Закону і пункту 6 ч. 1 ст. 4 Закону України від 24.05.2012 № 4851 «Про особливості здійснення закупівель в окремих сферах господарської діяльності» (далі – Закон № 4851) КП «Київпастрас» - зазначені вище договори укладено без застосування процедур закупівель, передбачених Законом і Законом № 4851.**

Закон встановлює правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг за державні кошти.

Пунктом 3 ч. 1 ст. 1 Закону (у редакції, чинній на момент укладання зазначених вище договорів) визначено, що державна закупівля (далі - закупівля) – це придбання замовником товарів, робіт і послуг за державні кошти у порядку, встановленому цим Законом.

Нормою ч. 2 ст. 4 Закону передбачено, що Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Згідно з пунктом 1 ч. 4 ст. 2 Закону окремими законами визначаються особливості здійснення закупівлі, зокрема юридичними особами, які провадять діяльність у сферах, визначених у цій частині цієї статті Закону.

Відповідно до ч. 1 ст. 2 Закону № 4851 (у редакції, чинній на момент укладання зазначених вище договорів) дія цього Закону поширюється на суб'єктів, які є замовниками відповідно до статті 1 цього Закону та провадять діяльність у сферах, визначених ст. 5 Закону України «Про природні монополії» та/або у сферах, визначених ч. 1 зазначеної статті Закону № 4851.

Згідно з ч. 1 ст. 1 Закону № 4851 КП «Київпастрас» є замовником у розумінні цього Закону.

Абзацом 1 ч. 2 ст. 2 Закону № 4851 встановлено, що замовники здійснюють закупівлі відповідно до Закону з урахуванням особливостей, визначених цим Законом.

Відповідно до абзацу 2 ч. 2 ст. 2 Закону № 4851 замовники здійснюють закупівлі за рахунок державних коштів, визначених пунктом 4 ч. 1 ст. 1 Закону, коштів юридичних осіб, які провадять діяльність у сферах, визначених Законом № 4851 (власні кошти).

Відповідно до абзацу 2 ч. 2 ст. 2 Закону № 4851 замовники здійснюють закупівлі за рахунок державних коштів, визначених пунктом 4 ч. 1 ст. 1 Закону, коштів юридичних осіб, які провадять діяльність у сферах, визначених Законом № 4851 (власні кошти).

Згідно з ч. 3 ст. 2 Закону № 4851 його дія поширюється на закупівлі замовниками товарів, робіт і послуг для здійснення ними діяльності у сферах, визначених ст. 2 № 4851, які, зокрема, здійснюються за рахунок власних коштів за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 5 мільйонів гривень, а робіт – 10 мільйонів гривень.

Пунктом 6 ч. 1 ст. 4 Закону № 4851 передбачено, що без застосування процедур закупівель, передбачених Законом України від 01.06.2010 № 2289 «Про здійснення державних закупівель» та Законом № 4851, замовник здійснює закупівлі товарів, робіт та послуг за рахунок власних коштів за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) не перевищує 5 мільйонів гривень, а робіт - не перевищує 10 мільйонів гривень. У разі здійснення замовником закупівлі товарів, робіт та послуг частково за рахунок державних коштів застосовується пункт 5 цієї частини.

**Отже, якщо юридична особа, яка провадить діяльність у сферах, визначених Законом № 4851, є замовником у розумінні Закону № 4851, і такий замовник здійснює закупівлі товарів, робіт, послуг за власні кошти, у тому числі отримані в результаті господарської діяльності, то такі закупівлі здійснюються з урахуванням вартісних меж, визначених абзацом 3 ч. 3 ст. 2 Закону № 4851.**

Оскільки річна очікувана вартість (загальна сума закупівлі) за одним і тим же предметом закупівлі, а

саме: «шини та камери гумові нові» (шини пневматичні для забезпечення роботи/потреб автомобільного транспорту) код 22.11.1 за ДК 016:2010, за вказаними договорами за 2013 рік і договорами за 2014 рік перевищувала 5 млн грн., то КП «Київпастрас» мав здійснювати закупівлі шин за процедурами, передбаченими Законом.

Ураховуючи зазначене, в порушення ч. 2 ст. 4 Закону і пункту 6 ч. 1 ст. 4 Закону № 4851 КП «Київпастрас» уклало зазначені вище договори з ТОВ «АФ Трейд», ТОВ «Сіко Трейд Груп» і ТОВ «АВТО ДЕТАЛЬ» без застосування Закону і Закону № 4851 на загальну суму 16 983,14 тис. гривень.

Таким чином, КП «Київпастрас» уклало договори від 29.05.2013 №№ 06/115-13, 06/116-13, 06/117-13 і від 06.02.2014 №№ 06/16-14, 06/17-14, 06/18-14, не маючи на вчинення таких юридичних дій законних правових підстав.

При цьому, згідно з оборотно-сальдовою відомістю по рахунку 631 КП «Київпастрас» перерахувало 2013-2014 роках по договорах, укладених з уникненням торгів: 4 019,56 тис. гривень.

Водночас, до договорів, укладених з уникненням торгів, КП «Київпастрас» об'єкт аудиту неодноразово укладав додаткові угоди, якими підвищував ціну за одиницю окремих позицій у специфікації по шинах (які придбавалися), при цьому ціна інших позицій залишалася незмінною.

Наприклад, до договору з ТОВ «АФ Трейд» від 06.02.2014 № 06/17-14 (далі – договір № 06/17-14), по якому об'єктом аудиту оплачено 2 773,79 тис. грн., було укладено 9 додаткових угод. Зміни сторони за договором почали вносити через два місяці після підписання договору № 06/17-14. При цьому внаслідок змін, внесених додатковою угодою від 04.12.2014 № 6, ціна за одну шину (з характеристиками: 295/80 R22.5) з 2,83 тис грн. зросла до 4,87 тис грн.

Водночас, при внесенні змін здійснювався поділ кількості шин по одній позиції у специфікації, внаслідок чого одна й та ж сама шина закуповувалася за різними цінами, залежно від поділеної кількості одиниць.

Наприклад, умовами договору № 06/17-14 передбачено закупити 18 шин (з характеристиками: 295/80 R22.5) за ціною одиниці 2,83 тис грн. Внаслідок внесених змін додатковою угодою від 04.12.2014 № 6 передбачено закупити:

№ з/п	кількість за договором	ціна за одиницю за договором, з ПДВ (тис. грн.)	кількість з урахуванням змін	ціна за одиницю з урахуванням змін, з ПДВ (тис. грн.)
1	18	2,83	0	3,61
2			6	4,37
4			0	4,77
5			4	4,87

Таким чином, внаслідок внесених змін до договору № 06/17-14 по певних позиціях ціну за одну шину збільшено розрахунково на 70 %.

Слід зазначити, що чинним законодавством України (зокрема, Цивільним і Господарським кодексами України) не заборонено змінювати (збільшувати) ціну за одиницю товару у господарських договорах, укладених без необхідності проведення передбачених Законом процедур державних закупівель.

Разом з тим, необхідно зауважити, що ч. 5 ст. 40 Закону містить виключний перелік внесення змін до істотних умов договору, укладеного за результатами торгів, в тому числі й щодо зміни ціни за одиницю товару. Як наслідок, у разі, якби об'єкт аудиту не уникнув проведення торгів, у нього були б відсутні правові підстави одноразово збільшувати ціну за одиницю товару на 70 % (у разі збільшення середньоринкової ціни товару).

При цьому, порівняльним аналізом питання щодо проведення процедур державних закупівель у 2013-2014 роках за кошти КП «Київпастрас» за результатами аналізу інформації, розміщеної на загальнодержавному веб-порталі держзакупівель Мінекономрозвитку України ([www.tender.me.gov.ua](http://www.tender.me.gov.ua)) встановлено, що КП «Київпастрас» проводило торги, зокрема, на такі предмети закупівель:

- бензин;

- запчастини.

При цьому вбачається, що зазначені предмети закупівель не стосуються сфери, визначеної Законом № 4851, діяльність у якій провадить об'єкт аудиту, внаслідок чого цей об'єкт набув статусу замовника за Законом № 4851.

Отже, слід відмітити неоднакове застосування об'єктом аудиту Закону і Закону № 4851 при здійсненні закупівель за кошти КП «Київпастрас».

Водночас, аналізом змін, які вносилися додатковими угодами до вказаних договорів, встановлено, що вносилися зміни на підставі ч. 6 ст. 40 Закону, як наслідок дію договорів продовжено та збільшено обсяги закупівель у 2015 році:

- договір № 06/16-14 – на 446,067 тис. грн. (додаткова угода від 31.12.2014 № 3);

- договір № 06/17-14 - на 790,51 тис. грн. (додаткова угода від 31.12.2014 № 7);

- договір № 06/18-14 - на 48,49 тис. грн (додаткова угода від 31.12.2014 № 2).

Разом на загальну суму: 1 285,07 тис. гривень.

При цьому, оскільки зазначені договори укладені без застосування Закону, в об'єкта аудиту були відсутні правові підстави вносити зміни на підставі ч. 6 ст. 40 Закону до договорів та збільшувати обсяг закупівель.

Разом з тим, згідно з ч. 3 ст. 2 Закону № 4851 (у редакції станом на момент укладання зазначених додаткових угод від 31.12.2014) його дія поширюється на закупівлі замовниками товарів, робіт і послуг для здійснення ними діяльності у сферах, визначених, зокрема, ст. 2 № 4851, які зокрема здійснюються за рахунок власних коштів за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 1 мільйонів гривень, а робіт – 5 мільйонів гривень.

Пунктом 6 ч. 1 ст. 4 Закону № 4851 передбачено, що без застосування процедур закупівель, передбачених Законом та Законом № 4851, замовник здійснює закупівлі товарів, робіт та послуг за рахунок власних коштів за умови, що вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) не перевищує 1 мільйонів гривень, а робіт - не перевищує 5 мільйонів гривень. У разі здійснення замовником закупівлі товарів, робіт та послуг частково за рахунок державних коштів застосовується пункт 5 цієї частини.

Як зазначено вище, загальна сума, на яку збільшено обсяги закупівель у 2015 році пневматичних шин, дорівнює 1285,07 тис. грн., тобто більше 1 мільйона гривень.

Таким чином, об'єкт аудиту для закупівель пневматичних шин на суму 1285,07 тис. грн. повинен був застосувати Закон.

**Ураховуючи зазначене, в порушення ч. 6 ст. 40 Закону об'єкт аудиту збільшив обсяги закупівель за договорами № 06/16-14, № 06/17-14, № 06/18-14 та в порушення ч. 2 ст. 4 Закону і пункту 6 ч. 1 ст. 4 Закону № 4851 не застосував Закон і Закон № 4851 на загальну суму 1 285,07 тис.гривень. Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів КП «Київпастрас» на загальну суму 18 268,21 тис. гривень.**

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Ч. 2 ст. 4 Закону України «Про здійснення державних закупівель», пункт 6 ч. 1 ст. 4 Закону «Про особливості здійснення закупівель в окремих сферах господарської діяльності»

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Договори від 29.05.2013 №06/115-13, №06/116-13, №06/117-13, від 06.02.2014 №06/16-14, №06/17-14, №06/18-14

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)**

Головний інженер Ю.П. Бомбандьоров. Заступник генерального директора Литвинов С.Д.

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Пояснень не надано.

**КОНТРАГЕНТ**

ТОВ «АФ Трейд» (38080365), ТОВ «Сіко Трейд Груп» (35727893), ТОВ «АВТО ДЕТАЛЬ» (31064860)

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що не призвели до втрат		1	18268

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	18268,21				
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

**ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №57**

<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	2014 рік

**ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Закупівля запасних частин згідно договорів від 19.06.2014 №06/90-14, 12.08.2014 №06/118-14,

04.09.2014 № 06/133-14, 18.10.2014 № 06/146-14, 20.08.2014 № 06/124-14, 30.09.2014 № 06/139-14, 04.09.2014 №06/134-14.
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>
В порушення Закону додатковими угодами внесено зміни до істотних умов договорів щодо зміни ціни залежно від зміни курсу іноземної валюти.
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>
В порушення пункту 7 ч. 5 ст. 40 Закону додатковими угодами внесено зміни до істотних умов договорів про закупівлю в частині зміни ціни залежно від зміни курсу іноземної валюти, що може призвести до неефективного використання коштів з можливими втратами розрахунково на загальну суму <b>1319,33 тис.гривень</b> .
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>
<p><i>Процедури відкритих торгів у 2014 році щодо закупівель:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бандаж моноблоку колеса трамваю Т-3;</li> <li>- комплектуючих трансмісії та ходової частини тролейбуса;</li> <li>- колодок та накладок гальмівних;</li> <li>- вузлів та деталей до автобусів;</li> <li>- складових електричного обладнання тролейбуса;</li> <li>- комплектуючих пневматичної системи тролейбуса.</li> </ul> <p>Аудит ефективності проведено шляхом вибіркової звірки наданих документів щодо проведених процедур відкритих торгів за рахунок коштів КП «Київпастранс» за результатами яких було укладено договори, а саме:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. «Частини залізничних локомотивів, трамвайних моторних вагонів і рухомого складу; кріплення та арматура і їхні частини; механічне устаткування для керування рухом» (бандаж моноблоку колеса трамваю Т-3) (оголошення про проведення процедури закупівлі № 104110 в інформаційному бюлетені № 27/2 (873/2) від 04.04.2014); код 30.20.4 за ДК 016:2010.</li> </ol> <p>За результатами торгів укладено договір від 19.06.2014 №06/90-14 з ТОВ «Виробничо-комерційна фірма «БУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 21745856) на загальну суму 2 988 тис. грн., з урахуванням додаткової угоди від 31.12.2014 № 1 (зміни згідно з пунктом 7 ч. 5 і ч. 6 ст. 40 Закону) на загальну суму 3 585,6 тис. гривень.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. «Частини залізничних локомотивів, трамвайних моторних вагонів і рухомого складу; кріплення та арматура і їхні частини; механічне устаткування для керування рухом» (комплектуючі трансмісії та ходової частини тролейбуса) (оголошення про проведення процедури закупівлі №120059 в інформаційному бюлетені № 40 (886) від 19.05.2014); код 30.20.4 за ДК 016:2010.</li> </ol> <p>За результатами торгів укладено договір від 12.08.2014 №06/118-14 з ТОВ «Виробничо-комерційна фірма «БУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 21745856) на загальну суму 3 981,69 тис. грн., з урахуванням додаткової угоди від 31.12.2014 № 1 (зміни згідно з пунктом 7 ч. 5 і ч. 6 ст. 40 Закону) на загальну суму 4 778,02 тис. гривень.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. «Вироби мінеральні неметалеві, інші, н. в. і. у.» (Колодки та накладки гальмівні) (оголошення про проведення процедури закупівлі № 128174 в інформаційному бюлетені № 14 від 03.06.2014); код 23.99.1 за ДК 016:2010.</li> </ol> <p>За результатами торгів укладено договір від 04.09.2014 № 06/133-14 з ТОВ «ЕЛЕМЕНТ ПРО» (код ЄДРПОУ 38195923) на загальну суму 909,24 тис.грн., з урахуванням додаткової угоди від 28.12.2014 № 1 (зміни згідно з пунктом 7 ч. 5 і ч. 6 ст. 40 Закону) на загальну суму 1 091,09 тис. гривень.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. «Частини та приладдя до моторних транспортних засобів, н.в.і.у.» (Вузли та деталі до автобусів) (оголошення про проведення процедури закупівлі № 141288 в інформаційному бюлетені № 36 від 07.07.2014); код 29.32.3 за ДК 016:2010.</li> </ol> <p>За результатами торгів укладено договір від 18.10.2014 № 06/146-14 з ТОВ «НОРД РАЙБЛ» (код ЄДРПОУ 38603758) на загальну суму 2 181 895,46 грн., з урахуванням додаткової угоди від 31.12.2014 № 1 (зміни згідно з пунктом 7 ч. 5 і ч. 6 ст. 40 Закону) на загальну суму 2 618,27 тис. гривень.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. «Частини залізничних локомотивів, трамвайних моторних вагонів і рухомого складу; кріплення та арматура і їхні частини; механічне устаткування для керування рухом» (складові електричного обладнання тролейбуса) код 30.20.4 за ДК 016:2010, за результатами проведення процедури відкритих торгів укладено договір (з урахуванням додаткових угод) від 20.08.2014 № 06/124-14 з ТОВ «АЛІМА-ЛІДЕР», код ЄДРПОУ 38511238 на загальну суму 2609,013 тис.гривень.</li> </ol> <ol style="list-style-type: none"> <li>6. «Частини та приладдя до моторних транспортних засобів, н. в. і. у.» (вузли та деталі до автобусів) код 29.32.3 за ДК 016:2010, за результатами проведення процедури відкритих торгів укладено договір (з урахуванням додаткових угод) від 30.09.2014 № 06/139-14 з ТОВ «Мета» (код ЄДРПОУ 23521109) на загальну суму 6114,960 тис.гривень.</li> </ol> <ol style="list-style-type: none"> <li>7. «Частини залізничних локомотивів, трамвайних моторних вагонів і рухомого складу; кріплення та арматура і їхні частини; механічне устаткування для керування рухом» (комплектуючі пневматичної системи тролейбуса) код 30.20.4 за ДК 016:2010, за результатами проведення процедури відкритих торгів укладено договір (з урахуванням додаткових угод) від 04.09.2014 №06/134-14 з ТОВ «НОРД РАЙБЛ», код ЄДРПОУ 38603758 на загальну суму 5589,586 тис.гривень.</li> </ol> <p>Загальна сума вищезазначених договорів (з урахуванням додаткових угод) становить <b>26 386,54 тис. гривень</b>. Згідно з оборотно-сальдовою відомістю по рахунку 631 станом на 31.12.2014 проплати КП «Київпастранс»</p>

здійснювалися по таких договорах:

- від 04.09.2014 № 06/133-14 з ТОВ «ЕЛЕМЕНТ ПРО»: оплачено у 2014 році 164,96 тис. грн.;
- від 18.10.2014 № 06/146-14 з ТОВ «НОРД РАЙБЛ»: оплачено у 2014 році 21,74 тис. гривень.

На прикладі окремих із укладених договорів:

1. За результатами процедури закупівлі комплектуючих трансмісії та ходової частини тролейбуса укладено договір від 12.08.2014 №06/118-14 (далі – договір № 06/118-14) з ТОВ «Виробничо-комерційна фірма «БУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 21745856) на загальну суму 3 981 686,40 гривень.

Від імені КП «Київпастрас» договір № 06/118-14 підписано Ю.П. Бомбандьоровим.

Додатковою угодою від 31.12.2014 № 1 суму договору № 06/118-14 збільшено на 20% (зміни згідно з ч. 6 ст. 40 Закону). Як наслідок, загальна сума договору № 06/118-14 зі змінами - 4 778,02 тис. гривень.

При цьому, зазначеною додатковою угодою доповнено договір № 06/118-14 пунктом 3.4 в такій редакції: «У разі зміни курсу іноземної валюти в сторону збільшення або зменшення такого курсу більше ніж на 5% з дати укладання Договору, Сторони можуть переглянути ціну на Товар, визначений в п.1.1 Договору, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в Договорі».

Договір від 30.09.2014 №06/139-14 з ТОВ «МЕТА» підписано директором Макодзєбою Р.Ю., сума договору становила 5095,8 тис.грн., додатковою угодою № 2 від 31.12.2014 сума договору збільшена на 20% і становила 6114,96 тис.грн. та доповнено п.3.4 щодо зміни курсу іноземної валюти в сторону збільшення або зменшення більше ніж на 5%, Сторони можуть переглянути ціну на товар визначений в п.1.1 за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми.

До інших, зазначених вище договорів, додатковими угодами внесено аналогічні зміни щодо перегляду ціни на Товар у разі зміни курсу іноземної валюти в сторону його збільшення або зменшення більше ніж на 5% з дати укладання Договору.

- **п.7 ч.5 ст. 40 Закону** – в порушення зазначеної норми Закону додатковими угодами до вказаних вище договорів про закупівлю передбачено внесення змін до ціни товару у зв'язку зі змінами іноземної валюти без визначення відповідного порядку/механізму зміни ціни залежно від зміни курсу іноземної валюти у самих договорах про закупівлю, що може призвести до неефективного використання коштів з можливими втратами на загальну суму по всіх договорах **1319,33 тис. гривень**.

Ч. 5. ст. 40 Закону передбачено, що істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків, встановлених цією частиною. Один із таких випадків передбачено пунктом 7 ч. 5 ст. 40 Закону, а саме:

- зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу інфляції, зміни курсу іноземної валюти у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни залежно від зміни такого курсу, зміни біржових котирувань, регульованих цін (тарифів) і нормативів, які застосовуються в договорі про закупівлю.

Аналізом зазначених вище договорів встановлено, що вони не містять порядку (наприклад, методики, формул, розрахунків тощо) зміни ціни одиниці товару залежно від зміни курсу іноземної валюти.

При цьому, на аудиторські запити об'єктом аудиту не надано документального підтвердження фактів формування цін товарів, зазначених у специфікаціях до вказаних договорів, на підставі ціни іноземної валюти та фактів залежності ціни товарів від зміни курсу такої валюти.

Таким чином, у разі вчинення об'єктом аудиту дій зі здійснення оплати за вказаними договорами в наступних періодах з урахуванням збільшення ціни за одиницю товару на 5 % в порушення вимог пункту 7 ч. 5 ст. 40 Закону, такі дії можуть призвести до **неефективного використання коштів на загальну суму 1319,33 тис. гривень**.

При цьому, оскільки за умовами додаткових угод до вказаних договорів сума договорів не змінюється, то в разі збільшення ціни за одиницю товару, об'єкт аудиту вимушений буде зменшувати кількість закупаюваного товару. Як наслідок, не буде забезпечено потребу в товарі в повному обсязі. Таким чином, об'єкт аудиту буде змушений проводити нові закупівлі тих самих товарів за новими, ймовірно, за дорожчими цінами, ніж попередньо погоджено в зазначених договорах за результатами торгів.

- **пункт 1 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 № 1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами)** (далі – розпорядження) – *Замовник не забезпечив введення в повному обсязі інформації до ІАС «Закупівлі міста Києва».* В порушення вимог вищезазначеного розпорядження Замовником не розміщена відповідна інформація в повному обсязі щодо закупівлі в інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва» та не приєднані файли у форматі pdf\*.

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Пункт 7 ч. 5 ст. 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель»  
П.1 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами).

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Договори від 19.06.2014 №06/90-14, 12.08.2014 №06/118-14, 04.09.2014 № 06/133-14, 18.10.2014 № 06/146-14, 20.08.2014 № 06/124-14, 30.09.2014 № 06/139-14, 04.09.2014 №06/134-14.

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)**

Головний інженер Ю.П.Бомбандьоров, Заступник генерального директора Литвинов С.Д.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснень не надано.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>
ТОВ «Виробничо-комерційна фірма «БУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 21745856); ТОВ «ЕЛЕМЕНТ ПРО»(код ЄДРПОУ 38195923); ТОВ «НОРД РАЙБЛ»(код ЄДРПОУ 38603758); ТОВ «АЛМА-ЛІДЕР» (код ЄДРПОУ 38511238); ТОВ «Мета» (код ЄДРПОУ 23521109).

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що не призвели до втрат	1	1319

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>						(в тисячах гривень)			
	К-ть пору- шень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	26 386,54	1319,33			
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризиків				1	26 386,54	1319,33			
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №58</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	12.08.2014 – 31.12.2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Закупівля запчастин згідно договорів від 20.08.14 №06/124-14 та від 12.08.14 №06/118-14			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Укладені договори по цінам, що перевищують середньоринкові.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Замовником порушено принцип максимальної економії та ефективності, не забезпечено вивчення середньо ринкових цін на товари та вчасного реагування на зауваження Департаменту, що створює ризик неефективного використання коштів та призвело до ризику втрат на загальну суму <b>92,953 тис.грн.</b>			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
- ст.3 Закону України «Про здійснення державних закупівель» (далі – Закон), п.3Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами) (далі - Розпорядження) – <i>Замовником порушено принцип максимальної економії та ефективності, не забезпечено вивчення середньо ринкових цін на товари та вчасного реагування на зауваження Департаменту, що створює ризик неефективного використання коштів та призвело до ризику втрат на загальну суму 92,953 тис.грн.</i>			
Аудит та аналіз врахування зауважень Департаменту (з ризиком фінансових втрат) за результатами проведених процедур закупівель КП «Київпастрас» проведено методом вибіркової звірки з метою виявлення фактів завищення/перевищення закупівельних цін на товари, які закуповувалися в період 2013-2014 років.			
Впродовж зазначеного періоду на численні письмові звернення Департаменту щодо неврахування зауважень фактично дієвих заходів КП «Київпастрас» не вжито. Тільки надсилались відповіді щодо надання обґрунтованих пояснень стосовно можливого врахування шляхом укладення додаткових угод до договору.			
В ході аудиту виявлено, що за результатами проведених процедур закупівель були укладені договори та додаткові угоди, за якими проведено аналіз врахування зауважень на виконання вимог п.3.1 вимог розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (далі – Розпорядження).			
<b>Аналіз неврахованих зауважень Департаменту та можливих втрат</b>			



**КП «Київпаstrанс» впродовж 2013-2014 років**

№ з/п	Найменування предмету закупівлі	Очікувана вартість закупівлі, тис.грн.	Дата розкриття пропозицій	Договір укладено			Реквізити зауваження Департаменту	Сума ризику фінансових втрат, тис.грн.	Неврахована сума тис.грн.
				Найменування контрагента	дата, №	Сума договору, тис.грн.			
1	2	5	6	7	8	9	10	11	12
1	«Частини залізничних локомотивів, трамвайних моторних вагонів і рухомого складу; кріплення та арматура і їхні частини; механічне устаткування для керування рухом» (складові електричного обладнання тролейбуса) код 30.20.4 за ДК 016:2010.	2403,487	24.06.14	ТОВ «АЛМА-ЛІДЕР», код ЄДРПОУ 38511238	06/124-14 від 20.08.14	2 174,18	19.05.14 №054-8-2-08/2065	94,1	15,533
2	«Частини залізничних локомотивів, трамвайних моторних вагонів і рухомого складу; кріплення та арматура і їхні частини; механічне устаткування для керування рухом» (комплектуючі трансмісії та ходової частини тролейбуса) код 30.20.4 за ДК 016:2010.	4146,944	24.06.14	ТОВ «Виробничо-комерційна фірма Будсервіс», код ЄДРПОУ-21745856	06/118-14 від 12.08.14	3 981,69	30.05.12 №054-8-2-08/2276	82,2	77,4
<b>Всього:</b>						<b>6155,87</b>		<b>176,3</b>	<b>92,953</b>

В таблиці «Аналіз неврахованих зауважень Департаменту та можливих втрат КП «Київпаstrанс» впродовж 2013-2014 років» представлена інформація про невраховані зауваження Департаменту та проведено аналіз (розрахунково) щодо створення ризику втрат внаслідок проведених процедур закупівель за завищеними цінами в порівнянні з середньо ринковими цінами, а саме:

1. «Частини залізничних локомотивів, трамвайних моторних вагонів і рухомого складу; кріплення та арматура і їхні частини; механічне устаткування для керування рухом» (складові електричного обладнання тролейбуса) код 30.20.4 за ДК 016:2010 – неврахована сума 15,533 тис.грн.;
2. «Частини залізничних локомотивів, трамвайних моторних вагонів і рухомого складу; кріплення та арматура і їхні частини; механічне устаткування для керування рухом» (комплектуючі трансмісії та ходової частини тролейбуса) код 30.20.4 за ДК 016:2010 – неврахована сума 77,4 тис.грн.

Пунктом 3 Розпорядження передбачено персональну відповідальність керівників підприємств, установ та організацій за незабезпечення:

- вивчення середньо ринкових цін на товари, роботи та послуги, на базі яких визначається допустимий рівень ціни закупівлі;
- належного вивчення та аналізу рішень власного комітету конкурсних торгів з метою визначення їх економічної ефективності та вжиття відповідних заходів;
- ефективного проведення закупівель, залучення економічно-ефективних учасників, укладання економічно обґрунтованих договорів;
- врахування зауважень та вимог Департаменту та вжиття необхідних заходів щодо їх виконання.

Проте, на неодноразові запити Департаменту в ході аудиту щодо представлення відповідного моніторингу/аналізу КП «Київпаstrанс» надано відповідь від 23.02.15 №19/180 за підписом начальника служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури – Мирончука Н.В., що дані таблиці не є документом для зберігання, тому немає змоги надати їх. Однак, положенням про відділ закупівель Служби утримання складу та транспортної інфраструктури КП «Київпаstrанс» (без дати 2012 року, затверджене начальником Служби УРС та ПІ – Г.Богославець та підписано начальником відділу закупівель Д.Калиновським і провідним юристом Ю.Герус) передбачено здійснення цінової політики, обґрунтованість цін постачальників, підготовка документів з цінними пропозиціями на запчастини та матеріали, контроль за впровадженням та дотриманням обґрунтованих цін, вивчення цінних пропозицій виробників, постійний збір цін запасних частин, проте документи, що підтверджують виконання цих завдань та функцій відсутні.

Факт неврахування та ігнорування КП «Київпаstrанс» листів УВФКА ДФ підтверджується також листами (доповідними) на заступника голови Київської міської державної адміністрації Крамаренка Р.М. (від 17.07.2014 №054-8-2-08/3065; 31.07.2014 №054-8-2-08/3302).

На неодноразові письмові запити щодо надання інформації у формі довідки за підписом керівника підприємства, щодо фінансових планів КП «Київпастрас» в період 2013-2014 років та передбачені витрати на вищенаведені закупівлі товарів, робіт і послуг (запит від 09.02.2015 та від 20.02.2015) в ході аудиту не надана.

Отже, Замовником порушено принцип максимальної економії та ефективності, не забезпечено вивчення середньо ринкових цін на товари та вчасного не відреаговано на зауваження Департаменту, що створило ризик неефективного використання коштів та призвело до ризику втрат на загальну суму **92,953 тис.грн.**

#### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Ст.33 Закону України «Про здійснення державних закупівель».

П.3.1 вимог Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами).

Положення про відділ закупівель Служби утримання складу та транспортної інфраструктури КП «Київпастрас» (без дати 2011 року, затверджене начальником Служби УРС та ТІ – Г.Богославець).

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори від 20.08.14 №06/124-14 та від 12.08.14 №06/118-14

#### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, головний інженер - Бомбандьоров Ю.П.; заступник Голови ККТ, заступник генерального директора – Кальтагейсер О.Г., заступник начальника СУРС та ТІ – Воробйов О.М.; секретар ККТ, заступник начальника юридичного управління - Марченко О.О.; заступник головного інженера – начальник управління технічної політики - Вакуленко М.Ф.; заступник генерального директора з фінансово-економічних питань - Старостенко А.М.; начальник Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури - Богославець Г.С.; начальник Служби організації руху - Крупка С.О.; директор тролейбусного ремонтно-експлуатаційного депо №3 - Петренко І.В.; директор автобусного парку №5 - Пашунов А.І.; начальник відділу правової роботи юридичного управління - Хмелюк О.М.; заступник головного інженера – Гузенко М.В., головний бухгалтер – Ячник Л.Г. Начальник Служби УРС та ТІ – Г.Богославець; Начальник відділу закупівель - Д.Калиновський, провідний юрисконсульт - Ю.Герус

#### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснень не надано

#### КОНТРАГЕНТ

ТОВ «АЛМА-ЛІДЕР», код ЄДРПОУ 38511238, ТОВ «Виробничо-комерційна фірма Будсервіс», код ЄДРПОУ-21745856.

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		1	93

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	6155,87	92,953			
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику				1	6155,87	92,953			
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

#### ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №59

Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Конкурсна
Бюджет:	так	Період скоєння:	24.07.2012 - 31.12.2012

#### ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Закупівля тролейбусів згідно договору від 12.10.2012 №06/134-12

#### СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)

Закупівля тролейбусів по завищеним цінам (розрахунково)

#### КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)

1. Недотримання Замовником принципу максимальної економії та ефективності при здійсненні закупівлі тролейбусів, що призвело до можливого неефективного використання коштів з ознаками можливих витрат розрахунково на суму **1010,988 тис.грн.**
2. Не розміщена відповідна інформація щодо закупівлі в інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва».

### ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)

#### *Процедура відкритих торгів* «Автобуси та тролейбуси (зчленовані тролейбуси з низьким рівнем підлоги довжиною понад 18,7 метрів) у 2012 р. ДК 016:97 34.10.3

Відповідно до оголошення № 237721 про проведення процедури відкритих торгів, розміщеного у Інформаційному бюлетені «Вісник державних закупівель» №75/1 (677/1) від 26.06.2012, на участь у торгах було подано пропозиції від учасників, які були надані замовником:

1. Дочірнє підприємство «Автоскладальний завод №1» Публічного акціонерного товариства «Автомобільна компанія «Богдан Моторс» (далі – ПАТ «Богдан») ЄДРПОУ 21752230 - ціна пропозиції 85 100 тис. грн.;
2. ТОВ «Торговельно-фінансова компанія «ЛАЗ» (далі – ТОВ «ТФК «ЛАЗ») ЄДРПОУ 35715060 - ціна пропозиції 85100 тис. грн.

Дата розкриття пропозицій конкурсних торгів 01.08.2012 року о 14:00 год.

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів (цінових пропозицій) від 28.08.2012 б/н до оцінки допущено пропозиції учасників: ПАТ «Богдан» та ТОВ «ТФК «ЛАЗ», які набрали однакову кількість балів (по 100) та визначено переможцем торгів ТОВ «ТФК «ЛАЗ».

Першим заступником генерального директора КП «Київпаstrанс» Паланта Олексія Юрійовича було укладено договір на постачання тролейбусів з ТОВ «ТФК «ЛАЗ» в особі директора Строганова Олександра Миколайовича 12.10.2012 №06/134-12 на суму 85100 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання даного договору поставлено товару (в кількості 1 тролейбус із 23 одиниць) на суму 3700 тис. грн., що складає 4,35% від загального обсягу товарів відповідно договору (акт №1 приймання-передачі тролейбуса Е301 №У8АЕ301А1С0200219 від 26.12.2012, видаткова накладна №52 від 26.12.2012). Станом на 18.03.2015 кошти, за вищезазначеним договором, взагалі не сплачувалися.

В результаті проведення вибіркової звірки та аналізу дебіторської, кредиторської заборгованості наявній в 2013-2014 роках виявлено наступні невідповідності дій замовника вимогам чинного законодавства:

- **ст.3 Закону, п.3 Розпорядження – недотримання Замовником принципу максимальної економії та ефективності при здійсненні закупівлі тролейбусів, що призвело до можливого неефективного використання коштів з можливими втратами розрахунково на суму 1010,988 тис.грн.**

Враховуючи фактичну поставку лише 1 тролейбусу, що складає 4% від загальної кількості одиниць тролейбусів зазначених у договорі, незначної кількості учасників процедури закупівлі (2 учасники), можна вважати, що створене конкурентне середовище при проведенні закупівлі не є ідеальним та може мати ризик визначення неефективної ціни.

На підставі зазначеного було проведено аналіз запропонованої ціни.

Проведеним аналізом наявної інформації закупівлі КП «Київпаstrанс» тролейбусів Е 301 довжиною 18,75м за період 2007-2012рр встановлено, що постачальником тролейбусів за нижченаведеними даними в таблиці був переважно ТОВ «ЛАЗ», за виключенням договору від 12.10.2012 №06/134-12, де постачальником був ТОВ «ТФК» ЛАЗ».

Договір з ТОВ «ЛАЗ»		Ціна за од. тис.грн.	Фактично поста поставлено, од	Курс НБУ долару на дату уклад договору, грн.	Ціна за од., тис.дол.
№	дата				
06/21	27.12.2007	1577	23	5,05	312,277
06/02Д	01.04.2008	1577	0	5,05	312,277
06/62-10	07.12.2010	4500	0	7,9588	565,412
06/134-12	12.10.2012	3700	1	7,993	462,905
06/80-12	21.05.2012	3700	17	7,9915	462,992

Для визначення об'єктивної розрахункової середньоарифметичної ціни за одиницю товару проведено порівняльний аналіз 2 методами використовуючи щорічний індекс інфляції та визначення ціни з урахуванням доларової складової.

Порівнюючи закупівельні ціни тролейбусів за основу бралася ціна 1577 тис.грн. за одну одиницю товару, що фактично було сплачено КП «Київпаstrанс» у 2007 році.

**1 метод** (з використанням зміни щорічного індексу інфляції):

Рік	Індекс інфляції, %	Ціна за одиницю з урахуванням індексу інфляції, тис.грн.
2007		1577
2007	16,6	1838,782
2008	22,3	2248,830
2009	12,3	2525,436
2010	9,1	2755,251

2011	4,6	2881,993
2012	-0,2	

З урахуванням індексу інфляції ціна за одиницю тролейбусу, та на кінець 2011 року розрахунково склала **2881,993 тис.грн.**

**2 метод** (з урахуванням доларової складової):

Офіційний курс НБУ на дату укладання договору від 27.12.2007 №06/21 складав 5,05 грн. за 1 долар. Тому: ціна за одиницю товару в доларах розрахунково склала  $1577 : 5,05 = 312,277$  тис.дол.

Станом на дату укладення договору від 12.10.2012 №06/134-12 офіційний курс НБУ складав 7,993 грн. за 1 долар. Тому, можливо допустимий рівень ціни за одиницю розрахунково становив:  $312,277$  тис.дол.  $\times$  7,993 грн = **2496,030 тис.грн.**

Для визначення розрахункової середньоарифметичної ціни за одиницю товару необхідно ціну за одиницю товару розраховану двома методами розділити на 2.

Тобто, розрахунково середньо арифметична ціна за одиницю тролейбусу становить:

$$(2881,993 \text{ тис.грн.} + 2496,030 \text{ тис.грн.})/2 = 2689,011 \text{ тис.грн.}$$

Однак, відповідно до договору від 12.10.2012 №06/134-12 ціна за одиницю товару становить 3700 тис.грн. Різниця між фактично отриманими товарами згідно договору за одиницю і середньоарифметичною ціною розрахунково становить:

$$3700 \text{ тис.грн./од} - 2689,011 \text{ тис.грн./од} = 1010,988 \text{ тис.грн.}$$

Відповідно до зазначеного договору було отримано 1 одиницю тролейбусу за ціною 3700 тис.грн./од.

Таким чином, враховуючи розрахунок середньо арифметичної ціни за одиницю товару та ціни фактичної поставки тролейбуса, розрахункове завищення закупівлі може становити:

$$1011,223 \text{ тис.грн.} \times 1 \text{ одиниця} = 1010,988 \text{ тис.грн.}$$

Тобто, можна дійти висновку, що Замовником недотримано принципу максимальної економії та ефективності при здійсненні закупівлі тролейбусів, що призвело до можливого неефективного використання коштів з ознаками можливих витрат розрахунково на суму **1010,988 тис.грн.**

Для перевірки визначеної двома методами об'єктивної розрахункової середньо арифметичної ціни за одиницю тролейбусу Е 301 довжиною 18,75 м. проведено моніторинг закупівлі аналогічних товарів іншими замовниками на ринку України в продовж 2012 року із застосуванням офіційного загальнодержавного веб-порталу «Державні закупівлі» (<https://tender.me.gov.ua/EDZFrontOffice/>).

В процесі моніторингу не виявлено закупівлі зазначених тролейбусів довжиною 18,75 м. в зазначений період (2012 рік) в Україні. Проте, виявлені проведені процедури на закупівлю тролейбусів довжиною 12 м наступними замовниками:

- КП Севастопольської міської ради «Севелектроавтотранс» ім. О.С. Круподьорова – найменша ціна пропозиції конкурсних торгів ТОВ «ТФК «ЛАЗ» - 1695 тис.грн./од.;

- Міське КП «Херсонелектротранс» найменша ціна пропозиції конкурсних торгів ТОВ «ТФК «ЛАЗ» - 1690 тис.грн./од.

Водночас, в ході аудиту з'ясовано, що замовником КП «Київпастрас» в 2008 році проведені процедури закупівель, за результатами яких укладені договори з ТОВ «ЛАЗ» не тільки на закупівлю тролейбусів довжиною 18,75 м. за ціною 1577 тис.грн./од в кількості 32 одиниці (договір від 01.04.2008 №06/02Д), а й тролейбусів довжиною 12 м. за ціною 1090 тис.грн./од. в кількості 23 одиниці (договір від 28.03.2008 №06/02к-08).

Із зазначених цін в договорах за одиницю тролейбуса наочно прослідковується, що тролейбус довжиною 18,75 м. дорожчий майже на 45% в порівнянні із закупівлею тролейбусу довжиною 12 м.:

$$((1577-1090)/1090) * 100\% = 44,68\%$$

Слід зазначити, що вартість тролейбусів довжиною 18,75 м. у 2012 році ТОВ «ТФК» ЛАЗ та ТОВ «ЛАЗ» (згідно укладених договорів №06/134-12 від 12.10.2012 та №06/80-12 від 21.05.2012 відповідно) складає однакову ціну 3700 тис.грн./од.

Таким чином, якщо застосовувати зазначену аналогію різниці в ціні (45%) та враховуючи те, що ціна закупівлі вказаних тролейбусів довжиною 12 м. при закупівлі у ТОВ «ТФК» ЛАЗ двома замовниками КП Севастопольської міської ради «Севелектроавтотранс» ім. О.С. Круподьорова та Міським КП «Херсонелектротранс» у 2012 році була здійснена за 1695 тис.грн. та 1690 тис.грн. відповідно, ціна тролейбусу довжиною 18,75 м. може складати:

$$1695 * 1,45 = 2457 \text{ тис.грн.,}$$

що знаходиться майже в межах визначеної ціни за одиницю тролейбуса розраховану двома попередніми методами (з урахуванням індексу інфляції - 2881,993 тис.грн. та з урахуванням доларової складової - 2496,030 тис.грн.).

Зазначене додатково може підтверджувати об'єктивність розрахунку середньоарифметичної ціни тролейбусу Е 301 довжиною 18,75 м., що складає 2689,011 тис.грн.

- пункт 1 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами) (далі – розпорядження) – Замовник не забезпечив введення інформації до ІАС «Закупівлі міста Києва».

В порушення вимог вищезазначеного розпорядження Замовником не розміщена відповідна інформація щодо

закупівлі в інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва», а саме:

- документація конкурсних торгів;
- реєстр отриманих пропозицій конкурсних торгів;
- протокол розкриття пропозицій конкурсних торгів;
- пропозиції конкурсних торгів;
- повідомлення про акцепт пропозиції конкурсних торгів;
- договір про закупівлю;
- оголошення про результати процедури закупівлі;
- звіт про результати проведення процедури закупівлі;
- документи, що підтверджують виконання договору;

фінансово-господарські документи, що підтверджують сплату коштів за договором.

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Ч.1 ст.3 Закону України «Про здійснення державних закупівель».  
 Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами).

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Договір на постачання тролейбусів від 12.10.2012 №06/134-12

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)**

Голова комітету з конкурсних торгів, головний інженер - Бомбандьоров Ю.П.; заступник Голови ККТ, заступник генерального директора – Кальтагейсер О.Г., заступник начальника СУРС та ТІ – Воробйов О.М.; секретар ККТ, заступник начальника юридичного управління - Марченко О.О.; заступник головного інженера – начальник управління технічної політики - Вакулєнко М.Ф.; заступник генерального директора з фінансово-економічних питань - Старостенко А.М.; начальник Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури - Богославець Г.С.; начальник Служби організації руху - Крупка С.О.; директор тролейбусного ремонтно-експлуатаційного депо №3 - Петренко І.В.; директор автобусного парку №5 - Пашунов А.І.; начальник відділу правової роботи юридичного управління - Хмелюк О.М.; заступник головного інженера – Гузенко М.В., головний бухгалтер – Ячник Л.Г.

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Пояснень не надано

**КОНТРАГЕНТ**

ТОВ «ТФК «ЛАЗ», ЄДРПОУ 35715060

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>		<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що не призвели до втрат		1	1011

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	85100,00	1010,988
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №60</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	так	<b>Період скоєння:</b>	24.07.2012 - 31.12.2012
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Нарахування штрафних санкцій згідно договору від 12.10.2012 №06/134-12			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Недоотримання фінансових ресурсів через незабезпечення стягнення пені за несвоєчасну поставку тролейбусів.			

<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>
Незабезпечення стягнення з ТОВ «ТФК «ЛАЗ» коштів за неналежне виконання умов договору на поставку тролейбусів протягом 2012 року, що призвело до недоотримання фінансових ресурсів (можливі витрати) у розмірі <b>6039,21 тис.грн.</b>
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>
<b>Договір на закупівлю «Автобуси та тролейбуси (зчленовані тролейбуси з низьким рівнем підлоги довжиною понад 18,7 метрів) у 2012 р. ДК 016:97 34.10.3</b>
Першим заступником генерального директора КП «Київпаstrанс» Палантом Олексієм Юрійовичем було укладено договір на постачання тролейбусів з ТОВ «ТФК «ЛАЗ» в особі директора Строганова Олександра Миколайовича 12.10.2012 №06/134-12 на суму 85100 тис. грн.
На момент проведення аудиту на виконання даного договору поставлено товару (в кількості 1 тролейбус із 23 одиниць) на суму 3700 тис. грн., що складає 4,35% від загального обсягу товарів відповідно договору (акт №1 приймання-передачі тролейбуса Е301 №У8АЕ301А1С0200219 від 26.12.2012, видаткова накладна №52 від 26.12.2012). Станом на 18.03.2015 кошти, за вищезазначеним договором, взагалі не сплачувалися.
В результаті проведення вибіркової звірки та аналізу дебіторської, кредиторської заборгованості наявній в 2013-2014 роках виявлено наступні невідповідності дій замовника вимогам чинного законодавства:
- <b>ст.6-7, ст.54-55 Господарсько-процесуального Кодексу України, ст.222 Господарського Кодексу України - незабезпечення стягнення з ТОВ «ТФК «ЛАЗ» коштів за неналежне виконання умов договору на поставку тролейбусів протягом 2012 року, що призвело до недоотримання фінансових ресурсів (можливі витрати) у розмірі 6039,21 тис.грн.</b>
Протягом 2012 року та станом на 18.03.2015 року поставка тролейбусів у кількості 22 одиниці на загальну суму 81 400 тис.грн., відповідно до договору відсутня. Замовником не проводилася претензійно-позовна робота з метою забезпечення виконання договору, через застосування санкцій (сплати пені) до недобросовісних постачальників у разі порушення строків поставки, що передбачено п.7.2 умов договору.
З використанням офіційного інтернет-представництва Національного банку України за адресою: <a href="http://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=53647">http://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=53647</a> було розраховано пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла в період, за який сплачується пеня від вартості непоставленого товару, що складає 81400 тис.грн., в строк за кожен день прострочення (п.7.2 договору) за 6 місяців після дати закінчення терміну поставки товару. (ч.6 ст.232 Господарського кодексу України). За результатами розрахунку сума штрафних санкцій (пені) склала <b>6039,21 тис.грн.</b> (розрахунок з урахуванням індексу інфляції - <a href="http://buh.ligazakon.ua/calculator/ff.html">http://buh.ligazakon.ua/calculator/ff.html</a> ).
07.09.2012 року ПАТ «Богдан» подана скарга до Антимонопольного комітету України щодо порушення порядку проведення процедури закупівлі (оцінка) та визначення переможцем ТОВ «ТФК «ЛАЗ» незважаючи на порушення в попередніх періодах, а саме, що Замовник звертався до ТОВ «ТФК «ЛАЗ» в претензійному та судовому порядку щодо стягнення пені та штрафних санкцій за несвочасну продукції та неналежного виконання договорів про закупівлю.
08.10.2012 постійно діюча адміністративна колегія Антимонопольного комітету України за результатами розгляду скарги ПАТ «Богдан» вирішила відмовити у задоволенні скарги.
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
Ст. 6-4, ст. 54-55 Господарсько-процесуального Кодексу України. Ст.222 Господарського Кодексу України.
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
Договір на постачання тролейбусів 12.10.2012 №06/134-12
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>
Заступник генерального директора КП «Київпаstrанс» Палант Олексій Юрійович.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснень не надано
<b>КОНТРАГЕНТ</b>
ТОВ «ТФК «ЛАЗ», ЄДРПОУ 35715060

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів	1	6039

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							(в тисячах гривень)		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
Неефективно							1	6039,21	6039,21

Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	6039,21	6039,21
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №61</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	так	<b>Період скоєння:</b>	29.02.2012 - 31.12.2012
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Закупівля тролейбусів згідно договору від 21.05.2012 №06/80-12			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Закупівля тролейбусів по завищеним цінам (розрахунково)			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>1. Недотримання Замовником принципу максимальної економії та ефективності при здійсненні закупівлі тролейбусів, що призвело до можливого неефективного використання коштів з ознаками можливих втрат розрахунково на суму 17190,791 тис.грн.</p> <p>2. Не розміщена відповідна інформація щодо закупівлі в інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва».</p>			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
<p><b>Процедура закупівлі в одного учасника «Автобуси та тролейбуси (зчленовані тролейбуси з низьким рівнем підлоги довжиною понад 18,7 метрів) у 2012 р. ДК 016:97 34.10.3</b></p> <p>Відповідно до оголошення № 124446 (ТРЗ) про проведення процедури закупівлі в одного учасника, розміщеного у Інформаційному бюлетені «Вісник державних закупівель» №29/5 (631/5) від 07.03.2012, на участь у торгах було подано пропозицію від ТОВ «Львівські автобусні заводи» (далі – ТОВ «ЛАЗ») ЄДРПОУ 33894928 - ціна пропозиції 62 900 тис. грн.</p> <p>Дата переговорів з ТОВ «ЛАЗ» 07.03.2012 року о 14:00 год (протокол переговорів від 07.03.2012).</p> <p>В листі про обґрунтування застосування процедури закупівлі в одного учасника від 07.03.2012 №190/11 зазначена умова застосування – п.3.ч.2 ст.39 Закону – нагальна потреба у здійсненні закупівлі у зв'язку з виникненням особливих економічних чи соціальних обставин, які унеможливають дотримання замовниками строків для проведення процедур конкурсних торгів.</p> <p>Також, нагальна потреба закупівлі тролейбусів для міста Києва визначається необхідністю виконання завдань Державної цільової програми підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи у 2012 році з футболу, затвердженої постановою КМУ України від 14 квітня 2010 року № 357 з метою створення сучасних систем для забезпечення надання послуг громадського транспорту.</p> <p>На виконання цього завдання рішенням Київради від 16.02.2012 року " Про внесення змін до рішення Київради від 29.12.2011 р. № 1099/7335 "Про програму соціально економічного розвитку м. Києва на 2012 рік" передбачені відповідні кошти міського бюджету для оновлення тролейбусного парку. На виконання рішення Київради від 14.07.2011 року № 394/5781 КП "Київпастрас" була (25.04.2007) проведена процедура закупівлі тролейбусів на суму 284,9 млн. грн. (постановою передбачено 350,0 млн.грн.) Однак, враховуючи повну завантаженість виробничих потужностей та стислість строків до початку фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, переможць торгів ДП "Автоскладальний завод № 1" Публічного акціонерного товариства "Автомобільна Компанія "Богдан Моторс" не мав можливості вчасно виготовити і поставити додаткову кількість тролейбусів (лист № 174/01-23 від 29.02.2012 р.). Також, наявна відмова ТОВ «Торгівельно-фінансова Компанія «ЛАЗ» (лист № 194 т від 28.02.2012 р.), ) від поставки тролейбусів до проведення фінальної частини чемпіонату Європи у 2012 році з футболу.</p> <p>Ціна акцептованої пропозиції 62900 тис.грн. (ціна за одиницю – 3700 тис.грн.).</p> <p>Першим заступником генерального директора КП «Київпастрас» Паланта Олексія Юрійовича було укладено договір на постачання тролейбусів з ТОВ «ЛАЗ» в особі директора Дзунзи Володимира Вікторовича 21.05.2012 №06/80-12 на суму 62 900 тис. грн.</p> <p>На момент проведення аудиту на виконання даного договору поставлено товару (в кількості 17 тролейбусів із 17 одиниць) на суму 62900 тис. грн., що складає 100% від загального обсягу товарів відповідно договору (всі акти приймання-передачі тролейбусів в наявності). Станом на 20.03.2015 кошти, за вищезазначеним договором, взагалі не сплачувалися.</p> <p>В результаті проведення вибіркової звірки та аналізу дебіторської, кредиторської заборгованості наявній в 2013-2014 роках виявлено наступні невідповідності дій замовника вимогам чинного законодавства:</p> <p><b>Ст.3 Закону –недотримання Замовником принципу максимальної економії та ефективності при здійсненні закупівлі тролейбусів, що призвело до можливого неефективного використання коштів з можливими втратами розрахунково на суму 17190,791 тис.грн.</b></p>			

Враховуючи закупівлю тролейбусів по процедурі закупівлі у одного учасника, тобто без створення конкурентного середовища, виникає ризик визначення неефективної ціни.

Враховуючи зазначене було проведено аналіз запропонованої ціни.

Проведеним аналізом наявної інформації закупівлі КП «Київпаstrанс» тролейбусів Е 301 довжиною 18,75м за період 2007-2012рр встановлено, що постачальником тролейбусів за нижченаведеними даними в таблиці був переважно ТОВ «ЛАЗ», за виключенням договору від 12.10.2012 №06/134-12, де постачальником був ТОВ «ТФК» ЛАЗ».

Договір з ТОВ «ЛАЗ»		Ціна за од. тис.грн.	Фактично поста поставлено, од	Курс НБУ долару на дату уклад договору, грн.	Ціна за од. тис.дол.
№	дата				
06/21	27.12.2007	1577	23	5,05	312,277
06/02Д	01.04.2008	1577	0	5,05	312,277
06/62-10	07.12.2010	4500	0	7,9588	565,412
06/134-12	12.10.2012	3700	1	7,993	462,905
06/80-12	21.05.2012	3700	17	7,9915	462,992

Для визначення об'єктивної розрахункової середньоарифметичної ціни за одиницю товару проведено порівняльний аналіз 2 методами використовуючи щорічний індекс інфляції та визначення ціни з урахуванням доларової складової.

Порівнюючи закупівельні ціни тролейбусів за основу бралася ціна 1577 тис.грн. за одну одиницю товару, що фактично було сплачено КП «Київпаstrанс» у 2007 році.

**1 метод** (з використанням зміни щорічного індексу інфляції):

Рік	Індекс інфляції, %	Ціна за одиницю з урахуванням індексу інфляції, тис.грн.
2007		1577
2007	16,6	1838,782
2008	22,3	2248,830
2009	12,3	2525,436
2010	9,1	2755,251
2011	4,6	2881,993
2012	-0,2	

З урахуванням індексу інфляції перерахована ціна за одиницю тролейбусу, та на кінець 2011 року розрахунково склала **2881,993 тис.грн.**

**2 метод** (з урахуванням доларової складової):

Офіційний курс НБУ на дату укладання договору від 27.12.2007 №06/21 складав 5,05 грн. за 1 долар. Тому: ціна за одиницю товару в доларах розрахунково склала  $1577 : 5,05 = 312,277$  тис.дол.

Станом на дату укладення договору від 21.05.2012 №06/80-12 офіційний курс НБУ складав 7,9915 грн. за 1 долар. Тому, можливо допустимий рівень ціни за одиницю розрахунково становить:  $312,277$  тис.дол.  $\times$  7,9915 грн = **2495,562 тис.грн.**

Для визначення об'єктивної середньоарифметичної ціни за одиницю товару необхідно ціну за одиницю товару розраховану двома методами розділити на 2.

Тобто, розрахунково середньоарифметична ціна за одиницю тролейбусу становить:

$$(2881,993 \text{ тис.грн.} + 2495,562 \text{ тис.грн.}) / 2 = 2688,777 \text{ тис.грн.}$$

Однак, відповідно договору від 21.05.2012 №06/80-12 ціна за одиницю товару становить 3700 тис.грн. Різниця між ціною за одиницю згідно договору і середньоарифметичною ціною розрахунково становить:

$$3700 \text{ тис.грн./од} - 2688,777 \text{ тис.грн./од} = 1011,223 \text{ тис.грн.}$$

Відповідно до зазначеного договору було отримано 17 одиниць тролейбусу за ціною 3700 тис.грн./од.

Таким чином, враховуючи розрахунок середньо арифметичної ціни за одиницю товару та ціни фактичної поставки тролейбусів, розрахункове завищення закупівлі може становити:

$$1011,223 \text{ тис.грн.} \times 17 \text{ одиниць} = 17190,791 \text{ тис.грн.}$$

Тобто, можна дійти висновку, що Замовником недотримано принципу максимальної економії та ефективності при здійсненні закупівлі тролейбусів, що призвело до можливого неефективного використання коштів з ознаками можливих втрат розрахунково на суму **17190,791 тис.грн.**

Для перевірки визначеної двома методами об'єктивної розрахункової середньо арифметичної ціни за одиницю тролейбусу Е 301 довжиною 18,75 м. проведено моніторинг закупівлі аналогічних товарів іншими замовниками на ринку України в продовж 2012 року із застосуванням офіційного загальнодержавного веб-порталу «Державні закупівлі» (<https://tender.me.gov.ua/EDZFrontOffice/>).

В процесі моніторингу не виявлено закупівлі зазначених тролейбусів довжиною 18,75 м. в зазначений період (2012 рік) в Україні. Проте, виявлені проведені процедури на закупівлю тролейбусів довжиною 12 м наступними замовниками:

- КП Севастопольської міської ради «Севелектроавтотранс» ім. О.С. Круподьорова – найменша ціна



пропозиції конкурсних торгів ТОВ «ТФК «ЛАЗ» - 1695 тис.грн/од.;

- Міське КП «Херсонелектротранс» найменша ціна пропозиції конкурсних торгів ТОВ «ТФК «ЛАЗ» - 1690 тис.грн/од.

Водночас, в ході аудиту з'ясовано, що замовником КП «Київпастрас» в 2008 році проведені процедури закупівель, за результатами яких укладені договори з ТОВ «ЛАЗ» не тільки на закупівлю тролейбусів довжиною 18,75 м. за ціною 1577 тис.грн/од в кількості 32 одиниці (договір від 01.04.2008 №06/02Д), а й тролейбусів довжиною 12 м. за ціною 1090 тис.грн/од. в кількості 23 одиниці (договір від 28.03.2008 №06/02к-08).

Із зазначених цін в договорах за одиницю тролейбуса наочно прослідковується, що тролейбус довжиною 18,75 м. дорожчий майже на 45% в порівнянні із закупівлею тролейбуса довжиною 12 м.:

$$((1577-1090)/1090) * 100\% = 44,68\%$$

Слід зазначити, що вартість тролейбусів довжиною 18,75 м. у 2012 році ТОВ «ТФК» ЛАЗ» та ТОВ «ЛАЗ» (згідно укладених договорів №06/134-12 від 12.10.2012 та №06/80-12 від 21.05.2012 відповідно) складає однакову ціну 3700 тис.грн/од.

Таким чином, якщо застосовувати зазначену аналогію різниці в ціні (45%) та враховуючи те, що ціна закупівлі вказаних тролейбусів довжиною 12 м. при закупівлі у ТОВ «ТФК» ЛАЗ» двома замовниками КП Севастопольської міської ради «Севелектроавтотранс» ім. О.С. Круподьорова та Міським КП «Херсонелектротранс» у 2012 році була здійснена за 1695 тис.грн. та 1690 тис.грн. відповідно, ціна тролейбуса довжиною 18,75 м. може складати:

$$1695 * 1,45 = 2457 \text{ тис.грн.},$$

що знаходиться майже в межах визначеної ціни за одиницю тролейбуса розраховану двома попередніми методами (з урахуванням індексу інфляції - 2881,993 тис.грн. та з урахуванням доларової складової - 2495,562 тис.грн.).

Зазначене додатково може підтверджувати об'єктивність розрахунку середньоарифметичної ціни тролейбусу Е 301 довжиною 18,75 м., що складає 2688,777 тис.грн.

- пункт 1 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами) – *Замовник не забезпечив введення інформації до ІАС «Закупівлі міста Києва» та не додані файли у форматі pdf.*

В порушення вимог вищезазначеного розпорядження Замовником не розміщена відповідна інформація щодо закупівлі в інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва», а саме:

- оголошення про проведення процедури закупівлі;
- протокол переговорів по процедурі закупівлі у одного учасника;
- пропозиції конкурсних торгів (цінові, кваліфікаційні пропозиції);
- повідомлення про акцепт пропозиції конкурсних торгів, цінових пропозицій або пропозиції за результатами застосування процедури закупівлі в одного учасника;
- договір про закупівлю товарів (робіт або послуг) та додаткові угоди до нього;
- документи, що підтверджують виконання договору (акт виконаних робіт, накладна, рахунок-фактура тощо);

фінансово-господарські документи, що підтверджують сплату коштів за договором (платіжні доручення, виписки банківських установ тощо).

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Ч.1 ст.3 Закону України «Про здійснення державних закупівель»  
Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами).

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Договір від 21.05.2012 №06/80-12

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)**

Голова комітету з конкурсних торгів, головний інженер - Бомбандьоров Ю.П.; заступник Голови ККТ, заступник генерального директора – Кальтагейсер О.Г., заступник начальника СУРС та ТІ – Воробйов О.М.; секретар ККТ, заступник начальника юридичного управління - Марченко О.О.; заступник головного інженера – начальник управління технічної політики - Вакуленко М.Ф.; заступник генерального директора з фінансово-економічних питань - Старостенко А.М.; начальник Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури - Богославец Г.С.; начальник Служби організації руху - Крупка С.О.; директор тролейбусного ремонтно-експлуатаційного депо №3 - Петренко І.В.; директор автобусного парку №5 - Пашунов А.І.; начальник відділу правової роботи юридичного управління - Хмельюк О.М.; заступник головного інженера – Гузенко М.В., головний бухгалтер – Ячник Л.Г.

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Пояснень не надано

**КОНТРАГЕНТ**

ТОВ «Львівські автобусні заводи» ЄДРПОУ 33894928

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		1	17191

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									
							1	62900,00	17190,791

ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №62			
Об'єкт аудиту	КП «Київпастрас»	Тип документації	Договори закупівлі
Бюджет:	так	Період скоєння:	29.02.2012 - 31.12.2012
ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)			
Нарахування штрафних санкцій згідно договору від 21.05.2012 №06/80-12			
СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)			
Недоотримання фінансових ресурсів через незабезпечення стягнення пені за несвочасну поставку тролейбусів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)			
Незабезпечення стягнення з ТОВ «ЛАЗ» коштів за неналежне виконання умов договору на поставку тролейбусів до 31.05.2012 року, що призвело до недоотримання фінансових ресурсів у розмірі 3325,54 тис.грн.			
ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)			
<p><b>Договір на закупівлю «Автобуси та тролейбуси (зчленовані тролейбуси з низьким рівнем підлоги довжиною понад 18,7 метрів) у 2012 р.</b></p> <p>Першим заступником генерального директора КП «Київпастрас» Палантом Олексієм Юрійовичем укладено договір на постачання тролейбусів з ТОВ «ЛАЗ» в особі директора Дзунзи Володимира Вікторовича 21.05.2012 №06/80-12 на суму 62 900 тис. грн.</p> <p>На момент проведення аудиту на виконання даного договору поставлено товару (в кількості 17 тролейбусів із 17 одиниць) на суму 62900 тис. грн., що складає 100% від загального обсягу товарів відповідно договору (всі акти приймання-передачі тролейбусів в наявності). Станом на 20.03.2015 кошти, за вищезазначеним договором, взагалі не сплачувалися.</p> <p>В результаті проведення вибіркової звірки та аналізу дебіторської, кредиторської заборгованості наявній в 2013-2014 роках виявлено наступні невідповідності дій замовника вимогам чинного законодавства:</p> <p><b>- ст.6-7, ст.54-55 Господарсько-процесуального Кодексу України, ст.222 Господарського Кодексу України - незабезпечення стягнення з ТОВ «ЛАЗ» коштів за неналежне виконання умов договору на поставку тролейбусів до 31.05.2012 року, що призвело до недоотримання фінансових ресурсів (можливі втрати) у розмірі 3325,54 тис.грн.</b></p> <p>Пунктом 5.1 умов вищезазначеного договору передбачено строк поставки товару до 31.05.2012 року, також листом від 09.02.2012 №519/62-12 Національного агентства з питань підготовки та проведення в Україні фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу та реалізації інфраструктурних проєктів, листом від 23.01.2012 №001-93 Голови КМДА О.Попова, рішення КМР від 14.07.2011 №394/5781 – було передбачено поставка товару до початку проведення фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу (далі – Євро 2012). Листом від 28.02.2012 №130/1-Л ТОВ «ЛАЗ» генеральним директором було повідомлено про можливість здійснення поставки 17 тролейбусів з низьким рівнем підлоги довжиною понад 18,7 м до 31 травня 2012 року до початку Євро 2012.</p> <p>Проте, фактично поставлені тролейбуси 08.10.2012 року, після проведення фінальної частини чемпіонату Європи 2012 року з футболу, чим порушені умови договору щодо вчасної поставки товару (до 31.05.2012 року).</p>			

До того ж, п. 7.3 договору передбачено нарахування пені в розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла в період, за який сплачується пеня від вартості непоставленого товару в строк за кожен день прострочення. На офіційному інтернет-представництві Національного банку України за адресою: <a href="http://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=53647">http://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=53647</a> було розраховано пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожен день прострочення (п.7.3 договору). За результатами розрахунку (з 01.06.2012 по 07.10.2012) сума штрафних санкцій (пені) склала <b>3325,450 тис.грн.</b> (розрахунок з урахуванням індексу інфляції - <a href="http://buh.ligazakon.ua/calculator/ff.html">http://buh.ligazakon.ua/calculator/ff.html</a> ).
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
Ст. 6-4, ст. 54-55 Господарсько-процесуального Кодексу України. Ст.222 Господарського Кодексу України.
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
Договір від 21.05.2012 №06/80-12
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>
Заступник генерального директора КП «Київпастрас» Палант Олексій Юрійович.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснень не надано
<b>КОНТРАГЕНТ</b>
ТОВ «Львівські автобусні заводи»ЄДРПОУ 33894928

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Недоотримано фінансових ресурсів	1	3325

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	3325,45	3325,45
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику							1	3325,45	3325,45
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №63</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	Ні	<b>Період скоєння:</b>	Березень-квітень 2014 року

**ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Закупівля палива по завищеним цінам.

**СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)**

Закупівля палива по цінам вищим за середні ціни закупівель комунальних підприємств м. Києва.

**КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)**

Порушено принцип максимальної економії та ефективності, а також вимог Розпорядження №1036 - здійснено закупівлю палива по цінам, які перевищують середні ціни закупівлі палива визначені на підставі даних наданих комунальними підприємствами м.Києва, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з можливими втратами, розрахунково, в розмірі 3929 тис.грн.

**ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)**

*Закупівля палива в період березень-квітень 2014 року*

Аналіз вартості палива, закупівля якого здійснювалася КП «Київпастрас» в період, що підлягав аудиту, проводився по договорах на поставку палива з використанням даних накладних щодо закупівлі палива, рахунків, банківських виписок, даних з бухгалтерської програми 1С КП «Київпастрас» та даних, наданих комунальними підприємствами міста Києва (в тому числі і КП «Київпастрас») на запит Департаменту від 21.01.15 №070-3-2/113.

- Ст.3 Закону, п. 3 Розпорядження від 11.09.09 №1036 - порушено принцип максимальної економії та ефективності, а також вимог Розпорядження №1036 - здійснено закупівлю палива по цінам, які перевищують середні ціни закупівлі палива визначені на підставі даних наданих комунальними підприємствами м.Києва, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з можливими втратами, розрахунково, в розмірі 3929 тис.грн.

В ході аудиту здійснено порівняння цін закупівель палива КП «Київпаstrанс» (на умовах самовивіз, відтермінування платежу, дрібнооптова партія) з наявними даними закупівлі палива на аналогічних умовах комунальними підприємствами у м.Києві наданих на запит Департаменту.

За результатами проведеного аналізу, встановлено, що середня вартість палива у березні-травні 2014 року придбаного КП «Київпаstrанс» перевищує середню вартість палива в порівнянні з закупівельними цінами комунальних підприємств м.Києва в середньому від 10 до 20 відсотків, або розрахунково на загальну суму 3929,00 тис.грн.

КП «Київпаstrанс»				Комунальні підприємства м.Києва	Перевищення % (відносно середньої вартості по комунальним підприємствам)	Перевищення грн. (відносно середньої вартості по комунальним підприємствам)
Паливо	Кількість поставленого палива, літри	Сума, грн.	Середня вартість палива, грн./л	Середня вартість палива, грн./л		
1	2	3	4	5	6	7
<b>Березень 2014</b>						
Бензин А-92	48340	583 270,45	12,07	10,79	11,86	61 841,00
ДП	1351594	15 195 350,96	11,24	10,16	10,6	1 456 335,00
<b>Квітень 2014</b>						
Бензин А-92	41089	576 478,67	14,03	11,67	20,2	96 879,00
ДП	1503893	20 588 295,17	13,69	12,19	12,3	2 254 996,00
<b>Травень 2014</b>						
Бензин А-92	45923	644 758,92	14,04	12,77	10,0	58 614,00
<b>Всього:</b>						3 928 665,00

У вказаний період (березень-травень 2014 року) КП «Київпаstrанс» отримувало паливо від підприємств за договорами:

-ПП "Автопетроліум" –договора №06/07-14 від 31.01.2014р., 06/225-13 від 29.11.2013р., №06/36-14 від 28.03.2014р.;

-ТОВ "Ю.С.А."- договора №06/08-14 від 31.01.2014р., №06/11-14 від 31.01.2014р., №06/37-14 від 28.03.2014р., №06/40-14 від 28.03.2014р., №06/42-14 від 28.03.2014р., №06/43-14 від 28.03.2014р.;

-ПП "Інтекс КОМ"-договора №06/09-14 від 31.01.2014р., №06/10-14 від 31.01.2014р., №06/38-14 від 28.03.2014р., №06/39-14 від 28.03.2014р.;

-ТОВ "ТК Укрпромторг ХХІ"-договора №06/23-14 від 03.03.2014р., №06/41-14 від 28.03.2014р., -ТОВ "Київагронафтотрейд" -договора №06/13-14 від 31.01.2014р., №06/14-14 від 31.01.2014р.

В березні та квітні 2014 року КП «Київпаstrанс» отримувало дизельне пальне за договорами від підприємств ПП «Автопетроліум» (договір №06/07-14 від 31.01.14), ТОВ «Ю.С.А.» (договір №06/42-14 від 28.03.14), які в той же час, поставляли дизельне пальне на аналогічних умовах іншим комунальним підприємствам м.Києва. При цьому, середні ціни закупівлі КП «Київпаstrанс» у вказаних постачальників були вищі цін, по яким здійснювали закупівлю інші комунальні підприємства в середньому на 12-18%.

Місяць	Підприємство	Середня ціна, грн./л	% відхилення	Умови поставки/відтермінування оплати
<b>Постачальник-ПП «Автопетроліум»</b>				
Березень 2014	КО «Київмедспецтранс»	9,69		60 днів
	КП «Київпаstrанс»	11,28	16	самовивіз, по факту, 30 днів
Квітень 2014	КО «Київмедспецтранс»	12,21		60 днів
	КП «Київпаstrанс»	13,65	12	самовивіз, по факту, 30 днів
<b>Постачальник - ТОВ «Ю.С.А.»</b>				
Березень 2014	КП «ШЕУ Солюмянського району»	9,55		30 днів
	КП «Київпаstrанс»	11,28	18	самовивіз, по факту, 30 днів

За квітень-травень 2014 року проведено аналіз фактичної оплати рахунків КП «Київпаstrанс» по договорах на поставку палива (табл. 3). За результатами проведеного аналізу, встановлено, що в середньому відтермінування оплати рахунків становить 15 днів.

<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
Ст. 3 Закон України «Про здійснення державних закупівель» Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами).
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
Накладні на поставку палива
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>
Головний інженер - Бомбандьоров Ю.П.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснення не надані
<b>КОНТРАГЕНТ</b>
ПП «Автопетроліум», ТОВ «Ю.С.А», ПП «Інтекс КОМ», ТОВ «ТК Укрпромторг ХХІ», ТОВ «Київагронафтотрейд».

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що призвели до втрат	1	3929

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>									<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами				
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
З порушеннями											
Неефективно							1	3929,00	3929,00		
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику											
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик											

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №64</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	10.11.2014 - 31.12.2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Закупівля палива згідно договорів від 05.01.2015 №06/183-14, від 05.01.2015 №06/184-14, від 05.01.2015 №06/185-14, від 06.01.2015 №06/187-14, від 06.01.2015 №06/187-14.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Незаконні витрати через збільшення ціни за одиницю товару більше ніж на 10%, що має ознаки спотворення процедури закупівлі			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>1. Недотримання Замовником принципів здійснення закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, об'єктивної та неупередженої оцінки ПКТ з ознаками спотворення процедури закупівлі внаслідок внесення до ДКТ умов, які передбачають зміну ціни незалежно від ціни зазначеної в пропозиції переможця.</p> <p>2. Недотримання Замовником вимог Закону щодо збільшення ціни за одиницю товару більше ніж на 10%, що призвело до незаконних втрат розрахунково на суму 12,647 тис.грн.</p> <p>3. Не розміщена відповідна інформація щодо закупівлі в інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва».</p>			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
<b>Процедура відкритих торгів «Паливо рідинне та газ; оливи мастильні» у 2014 р.</b>			
<b>ДК 016:201019.20.2</b>			
Відповідно до оголошення № 190831 (ПАЛ) про проведення процедури відкритих торгів, розміщеного у Інформаційному бюлетені «Вісник державних закупівель» №125/1/1 від 10.11.2014, на участь у торгах було подано пропозиції від учасників:			
1) ПП «ОККО-Бізнес-Контракт»(ЄДРПОУ 3314922) - ціна пропозиції: Лот 1 – 15,03 грн. загальна сума – 901,8 тис. грн.			

Лот 2 – 15,03 грн. загальна сума – 901,8 тис.грн.

Лот 3 – 15,03 грн. загальна сума – 901,8 тис.грн.;

Лот 4 - 15,03 грн. загальна сума – 1503,00 тис.грн.;

Лот 5 – 14,80 грн. загальна сума – 5180,00 тис.грн.

2) ПП «ТАУ-Поділля» (ЄДРПОУ 33088705) – ціна пропозиції:

Лот 1 – 15,77 грн. загальна сума – 946,20 тис. грн.;

Лот 2 – 15,77 грн. загальна сума – 946,20 тис.грн.;

Лот 3 – 15,77 грн. загальна сума – 946,20 тис.грн.;

Лот 4 - 15,77 грн. загальна сума – 1577,00 тис.грн.;

Лот 5 – 14,20 грн. загальна сума – 4970,00 тис.грн.

3) ТОВ «ПРЕ”МЕР-ЛІГА» (ЄДРПОУ 32214641) – ціна пропозиції:

Лот 1 – 15,768 грн. загальна сума – 946,080 тис. грн.;

Лот 2 – 15,768 грн. загальна сума – 946,080 тис. грн.;

Лот 3 – 15,768 грн. загальна сума – 946,080 тис. грн.;

Лот 4 - 15,768 грн. загальна сума – 1576,80 тис. грн.;

Лот 5 – 14,304 грн. загальна сума – 5006,40 тис.грн.

Дата розкриття пропозицій конкурсних торгів 09.12.2014 року о 14:00 год.

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів (цінових пропозицій) від 18.12.2014 б/н до оцінки допущено пропозиції учасників: ПП «ТАУ-Поділля» та ТОВ «ПРЕ”МЕР-ЛІГА».

Відхилена пропозиція учасника ПП «ОККО-Бізнес-Контракт», як така що не відповідає умовам ДКТ (ч.3 ст.29 Закону).

Заступником генерального директора КП «Київпастрас» Литвиновим Сергієм Дмитровичем було укладено договори на постачання палива (бензин А-92):

Лот 1 – договір від 05.01.2015 №06/183-14 з ТОВ «ПРЕ”МЕР-ЛІГА» (15,768 грн/л загальна сума – 946,080 тис.грн., забезпечення виконання договору - банківська гарантія на суму 47,304 тис.грн.);

Лот 2 – договір від 05.01.2015 №06/184-14 з ТОВ «ПРЕ”МЕР-ЛІГА» (15,768 грн/л загальна сума – 946,080 тис. грн., забезпечення виконання договору - банківська гарантія на суму 47,304 тис.грн.);

Лот 3 – договір від 05.01.2015 №06/185-14 з ТОВ «ПРЕ”МЕР-ЛІГА» (15,768 грн/л загальна сума – 946,080 тис. грн., забезпечення виконання договору - банківська гарантія на суму 47,304 тис.грн.);

Лот 4 - договір від 05.01.2015 №06/186-14 з ТОВ «ПРЕ”МЕР-ЛІГА» (15,768 грн/л загальна сума – 1576,80 тис. грн. з ТОВ «ПРЕ”МЕР-ЛІГА», забезпечення виконання договору - банківська гарантія на суму 78,840 тис.грн.);

Лот 5 – договір від 06.01.2015 №06/187-14 з ПП «ТАУ-Поділля» (14,304 грн. загальна сума – 4969,860 тис.грн., забезпечення виконання договору - банківська гарантія на суму 250,00 тис.грн.). Листом від 15.12.2014 №714/11-2 КП «Київпастрас» надано запит на виправлення арифметичної помилки та ПП «ТАУ-Поділля» надана згода листом від 17.12.2014 №238.

Отже, за результатами проведеної процедури закупівель (відкритих торгів) було укладено 5 договорів на загальну суму 9384,900 тис.грн.

Станом на 28.02.2014 року за вищенаведеними договорами було поставлено товару на суму 2063,839 тис. грн. та фактично сплачено 4033,019 тис.грн. з урахуванням договору зберігання від 02.02.2015 №5.

В результаті проведення вибіркової звірки виявлено наступні невідповідності дій замовника вимогам чинного законодавства:

- **ст.3 Закону – недотримання Замовником принципів здійснення закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, об’єктивної та неупередженої оцінки ПКТ з ознаками спотворення процедури закупівлі внаслідок внесення до ДКТ умов, які передбачають зміну ціни незалежно від ціни зазначеної в пропозиції переможця.**

ДКТ затвердженою рішенням ККТ від 10.11.2014 №72 передбачена умова п.2 розділу VI ДКТ (істотні умови, які обов’язково включаються до договору про закупівлю), що ціна на товар визначається щоденно, відповідно до ПКТ, в національній валюті України за 1 л Товару з урахуванням всіх податків, зборів та інших витрат, але не вище рівня середньої ціни за 1 літр Товару на дрібнооптові партії по м. Києву та Київському регіону на основі щоденної цінової інформації наданої ТЛВ «ЮПЕКО-КИЇВ» та ТОВ «Консалтингова група «А-95».

Тобто, виходячи з такої щоденної зміни цін на паливо, виникає ризик спотворення результатів проведених торгів, втрачається принцип конкурентності серед учасників, неупередженої оцінки. Замовник проводить оцінку пропозицій з вказаними цінами, які за умовами ДКТ будуть змінені в залежності від цін на ринку. Фактична поставка палива не здійснюється за цінами вказаними у ПКТ переможця (договорі), перераховується щоденно при кожній поставці з урахуванням інформації наданої ТЛВ «ЮПЕКО-КИЇВ» та ТОВ «Консалтингова група «А-95»

**п.2 ч.5 ст.40 Закону – недотримання Замовником вимог Закону щодо збільшення ціни за одиницю товару більше ніж на 10%, що призвело до незаконних втрат розрахунково на суму 12,647 тис.грн.**

В порушення вимог вищезазначеної норми Закону Замовником, впродовж дії договору, укладаються додаткові угоди щодо зміни ціни товару більше ніж на 10%.

По укладеним договорам від 05.01.2015 №06/183-14 з ТОВ «ПРЕМЕР-ЛІГА» (15,768 грн/л загальна сума – 946,080 тис.грн.) та від 05.01.2015 №06/184-14 з ТОВ «ПРЕМЕР-ЛІГА» (15,768 грн/л загальна сума – 946,080 тис. грн.) було виявлено завищення ціни на товар від 12% до 24%. Проте, вимогами Закону (п.2 ч.5 ст.40 Закону) передбачено зміна ціни за одиницю товару не більше ніж на 10%.

Проведеним аналізом платіжних доручень на виконання вищезазначених договорів, виявлена сума завищення розрахунково у розмірі 12,647 тис.грн.

Наприклад, поставка бензину А-92 відповідно до договору 06/184-14 від 05.01.2015 (ціна в договорі – 15,768 грн.) здійснювалася за ціною 20,11 грн/л (видаткова накладна від 19.02.2015 №ЦОПЛ-0001904), тобто на 27,5% ціна вища, ніж зазначено у договорі.

- пункт 1 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами) (далі – розпорядження) – Замовник не забезпечив введення інформації до ІАС «Закупівлі міста Києва» та не додані файли у форматі pdf.

В порушення вимог вищезазначеного розпорядження Замовником не розміщена відповідна інформація щодо закупівлі в інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва», а саме:

- документи, що підтверджують виконання договору (акт виконаних робіт, накладна, рахунок-фактура тощо);

фінансово-господарські документи, що підтверджують сплату коштів за договором (платіжні доручення, виписки банківських установ тощо).

#### НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО

Ст.3 та 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель»

Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами).

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)

Договори від 05.01.2015 №06/183-14, від 05.01.2015 №06/184-14, від 05.01.2015 №06/185-14, від 06.01.2015 №06/187-14, від 06.01.2015 №06/187-14.

#### ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)

Голова комітету з конкурсних торгів, головний інженер Бомбандьоров Ю.П., заступник Голови ККТ, заступник генерального директора з питань будівництва – Гамоля С.І.; заступник головного інженера – начальник управління технічної політики - Вакуленко М.Ф.; начальник Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури - Богославець Г.С.; начальник Служби організації руху - Крупка С.О.; начальник Центру технічного обслуговування тролейбусів - Пашунов А.І.; директор тролейбусного ремонтно-експлуатаційного депо №3 - Петренко І.В.; начальник відділу правової роботи юридичного управління - Хмелюк О.М., заступник генерального директора – Литвинов С.Д.

#### ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ

Пояснення не надані

#### КОНТРАГЕНТ

ТОВ «ПРЕМЕР-ЛІГА» (ЄДРПОУ 32214641);  
ПІП «ТАУ-Поділля» (ЄДРПОУ 33088705)

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Незаконні витрати		2	4046

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	9384,9	12,647
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто,									

попереджено, мінімізовано ризик								
---------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №65</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	10.11.2014 - 31.12.2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Закупівля палива згідно договорів від 28.11.2014 №06/166-14, від 01.12.2014 №06/169-14, від 11.12.2014 №06/168-14, від 28.12.2014 №06/167-14, від 01.12.2014 №06/170-14.			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Незаконні витрати через збільшення ціни за одиницю товару більше ніж на 10%, що має ознаки спотворення процедури закупівлі.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
<p>1. Недотримання Замовником принципів здійснення закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, об'єктивної та неупередженої оцінки ПКТ з ознаками спотворення процедури закупівлі внаслідок внесення до ДКТ умов, які передбачають зміну ціни незалежно від ціни зазначеної в пропозиції переможця.</p> <p>2. Недотримання Замовником вимог Закону щодо збільшення ціни за одиницю товару більше ніж на 10%, що призвело до незаконних втрат розрахунково на суму 70,779 тис.грн.</p> <p>3. Не розміщена відповідна інформація щодо закупівлі в інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва».</p>			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
<b>Процедура відкритих торгів «Паливо рідинне та газ; оливи мастильні» у 2014 р. ДК 016:201019.20.2</b>			
Відповідно до оголошення № 175438 (ПАЛ) про проведення процедури відкритих торгів, розміщеного у Інформаційному бюлетені «Вісник державних закупівель» №101/1/1 від 07.10.2014, на участь у торгах було подано пропозиції від учасників:			
1) ПП «Інтекс КОМ»(ЄДРПОУ 33404266) - ціна пропозиції:			
Лот 1 – 15,06 грн. загальна сума – 15060,00 тис. грн.;			
Лот 2 – 15,06 грн. загальна сума – 15060,00 тис. грн.;			
Лот 3 – 15,06 грн. загальна сума – 15060,00 тис. грн.;			
Лот 4 – 15,11 грн. загальна сума – 15110,00 тис. грн.;			
Лот 5 – 15,11 грн. загальна сума – 15110,00 тис. грн.;			
Лот 6 – 15,12 грн. загальна сума – 15120,00 тис. грн.			
2) ТОВ «Індустрія оливи» (ЄДРПОУ 37144050) – ціна пропозиції:			
Лот 4 – 14,30 грн. загальна сума – 11440,00 тис. грн..			
3) ТОВ «Термінал» (ЄДРПОУ 31366203) – ціна пропозиції:			
Лот 3 – 14,97 грн. загальна сума – 14970,00 тис. грн.;			
4) ТОВ «Прем'єр-Ліга» (ЄДРПОУ 32214641) – ціна пропозиції:			
Лот 1 – 15,0263 грн. загальна сума – 15026,30 тис. грн.;			
Лот 2 – 15,116 грн. загальна сума – 15116,00 тис. грн.;			
Лот 3 – 15,0432 грн. загальна сума – 15043,20 тис. грн.;			
Лот 4 – 15,11 грн. загальна сума – 15110,00 тис. грн.;			
Лот 5 – 15,1008 грн. загальна сума – 15100,80 тис. грн.;			
Лот 6 – 15,086 грн. загальна сума – 15086,00 тис. грн.			
5) ТОВ «Ю.С.А.» (ЄДРПОУ 25392923) – ціна пропозиції:			
Лот 1 – 15,05 грн. загальна сума – 15050,00 тис. грн.;			
Лот 2 – 15,10 грн. загальна сума – 15100,00 тис. грн.;			
Лот 3 – 15,09 грн. загальна сума – 15090,00 тис. грн.;			
Лот 4 – 15,06 грн. загальна сума – 15060,00 тис. грн.;			
Лот 5 – 15,120 грн. загальна сума – 15120,80 тис. грн.;			
Лот 6 – 15,08 грн. загальна сума – 15080,00 тис. грн.			
Дата розкриття пропозицій конкурсних торгів 05.11.2014 року о 14:30 год.			
Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів (цінових пропозицій) від 14.11.2014 б/н до оцінки допущено пропозиції учасників: ПП «Інтекс КОМ», ТОВ «Термінал», ТОВ «Ю.С.А.».			
Відхилена пропозиція учасника ТОВ «Прем'єр-Ліга», ТОВ «Індустрія оливи» як такі що не відповідають умовам ДКТ (ч.3 ст.29 Закону).			
Відповідно п.12 Звіту про результати проведення процедури відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 26.12.2014 №28 по лоту №1 торги відмінені згідно з ч.1.ст.30 Закону – неможливості усунення порушень, які виникли через виявлені порушення законодавства з питань державних закупівель.			



Головним інженером КП «Київпастрас» Бомбандьоровим Юрієм Петровичем укладено договори на постачання палива (дизельне паливо):

Лот 2 – договір від 28.11.2014 №06/166-14 з ПП «ІНТЕКС КОМ» (15,06 грн/л загальна сума – 15060,00 тис. грн., забезпечення виконання договору - банківська гарантія на суму 753,00 тис.грн.);

Лот 3 – договір від 01.12.2014 №06/169-14 з ТОВ «Термінал» (14,97 грн/л загальна сума – 14970,00 тис. грн., забезпечення виконання договору - банківська гарантія на суму 748,50 тис.грн.);

Лот 4 - договір від 11.12.2014 №06/168-14 з ТОВ «Ю.С.А.» (15,06 грн/л загальна сума – 15060,00 тис. грн., забезпечення виконання договору - банківська гарантія на суму 753,00 тис.грн.);

Лот 5 – договір від 28.12.2014 №06/167-14 з ПП «Інтекс Ком» (15,11 грн/л загальна сума – 15110,00 тис.грн., забезпечення виконання договору - банківська гарантія на суму 755,00 тис.грн.);

Лот 6 – договір від 01.12.2014 №06/170-14 з ТОВ «Термінал» (15,02 грн/л загальна сума – 15020,00 тис.грн., забезпечення виконання договору - банківська гарантія на суму 751,00 тис.грн.).

За результатами проведеної процедури закупівлі загальна сума договорів складала 75220,00 тис.грн.

Станом на 28.02.2015 року за вищенаведеними договорами було поставлено товару на суму 50338, 528 тис. грн. та фактично сплачено 43197,791 тис.грн. з урахуванням договору зберігання від 02.02.2015 №5.

В результаті проведення вибіркової звірки виявлено наступні невідповідності дій замовника вимогам чинного законодавства:

- **ст.3 Закону – недотримання Замовником принципів здійснення закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, об'єктивної та неупередженої оцінки ПКТ з ознаками спотворення процедури закупівлі внаслідок внесення до ДКТ умов, які передбачають зміну ціни незалежно від ціни зазначеної в пропозиції переможця.**

В ДКТ, затвердженою рішенням ККТ від 07.10.2014 №65, визначено подання ПКТ (додаток 1) по 6 лотам та з абсолютно однаковими лотами за технічними вимогами та додатку 2 ДКТ (за переліком дат, найменуванням, обсягів поставки). Подані ПКТ п'яти учасників містять форму пропозицій щодо кожного лоту, проте в кожному лоті різна середня ціна пропозиції, незважаючи на однаковий період поставки (дати поставки), умови оплати та обсяги.

Також, ДКТ передбачена умова п.2 розділу VI ДКТ (істотні умови, які обов'язково включаються до договору про закупівлю), що ціна на товар визначається щоденно, відповідно до ПКТ, в національній валюті України за 1 л Товару з урахуванням всіх податків, зборів та інших витрат, але не вище рівня середньої ціни за 1 літр Товару на дрібнооптові партії по м. Києву та Київському регіону на основі щоденної цінової інформації наданої ТЛВ «ЮПЕКО-КИЇВ» та ТОВ «Консалтингова група «А-95».

Тобто, виходячи з такої щоденної зміни цін на паливо, виникає ризик спотворення результатів проведених торгів, втрачається принцип конкурентності серед учасників, неупередженої оцінки. Замовник проводить оцінку пропозицій з вказаними цінами, які за умовами ДКТ будуть змінені в залежності від цін на ринку. Фактична поставка палива не здійснюється за цінами вказаними у ПКТ переможця (договорі), перераховується щоденно при кожній поставці з урахуванням інформації наданої ТЛВ «ЮПЕКО-КИЇВ» та ТОВ «Консалтингова група «А-95»

**п.2 ч.5 ст.40 Закону – недотримання Замовником вимог Закону щодо збільшення ціни за одиницю товару більше ніж на 10%, що призвело до незаконних втрат розрахунково на суму 70,779 тис.грн.**

В порушення вимог вищезазначеної норми Закону Замовником, впродовж дії договору, укладаються додаткові угоди щодо зміни ціни товару більше ніж на 10%.

По укладеним договорам від від 11.12.2014 №06/168-14 з ТОВ «Ю.С.А.» (15,06 грн/л загальна сума – 15060,00 тис. грн.); від 28.1.2014 №06/167-14 з ПП «Інтекс Ком» (15,11 грн/л загальна сума – 15110,00 тис.грн.; від 01.12.2014 №06/170-14 з ТОВ «Термінал» (15,02 грн/л загальна сума – 15020,00 тис.грн.) було виявлено завищення ціни на товар від 13% до 21%. Проте, вимогами Закону (п.2 ч.5 ст.40 Закону) передбачено зміна ціни за одиницю товару не більше ніж на 10%.

Проведеним аналізом платіжних доручень на виконання вищезазначених договорів, виявлена сума завищення розрахунково у розмірі 70,779 тис.грн.

Наприклад, поставка дизельного палива відповідно до договору 06/169-14 від 11.12.2014 з ТОВ «Термінал» (середня ціна в договорі 14,97 грн/л) здійснювалася за ціною 16,55 грн/л (прибуткова накладна від 18.12.2014 №2079), тобто на 10,5% ціна вища, ніж зазначено у договорі.

- **пункт 1 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами) (далі – розпорядження) – Замовник не забезпечив введення інформації до ІАС «Закупівлі міста Києва» та не додані файли у форматі pdf.**

В порушення вимог вищезазначеного розпорядження Замовником не розміщена відповідна інформація щодо закупівлі в інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва», а саме:

- документи, що підтверджують виконання договору (акт виконаних робіт, накладна, рахунок-фактура тощо);

фінансово-господарські документи, що підтверджують сплату коштів за договором (платіжні

доручення, виписки банківських установ тощо).
<b>НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО</b>
Ст.3 та 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель» Розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» (зі змінами).
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>
Договори від 28.11.2014 №06/166-14, від 01.12.2014 №06/169-14, від 11.12.2014 №06/168-14, від 28.12.2014 №06/167-14, від 01.12.2014 №06/170-14.
<b>ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>
Голова комітету з конкурсних торгів, головний інженер Бомбандьоров Ю.П., заступник Голови ККТ, заступник генерального директора з питань будівництва – Гамоля С.І.; заступник головного інженера – начальник управління технічної політики - Вакуленко М.Ф.; начальник Служби утримання рухомого складу та транспортної інфраструктури - Богославець Г.С.; начальник Служби організації руху - Крупка С.О.; начальник Центру технічного обслуговування тролейбусів - Пашунов А.І.; директор тролейбусного ремонтно-експлуатаційного депо №3 - Петренко І.В.; начальник відділу правової роботи юридичного управління - Хмелюк О.М., заступник генерального директора – Литвинов С.Д.
<b>ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ</b>
Пояснення не надані.
<b>КОНТРАГЕНТ</b>
ПП «ІНТЕКС КОМ», ТОВ «Термінал», ТОВ «Ю.С.А.», ПП «Інтекс Ком».

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Незаконні витрати	1	71

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ</b>	<i>(в тисячах гривень)</i>	
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що не призвели до втрат	1	43198

<b>КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА</b>							<i>(в тисячах гривень)</i>		
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	75220,00	70,779
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

<b>ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК) №66</b>			
<b>Об'єкт аудиту</b>	КП «Київпастрас»	<b>Тип документації</b>	Договори закупівлі
<b>Бюджет:</b>	ні	<b>Період скоєння:</b>	28.03.2014 по 05.06.2014
<b>ОПЕРАЦІЯ, ЩО МІСТИТЬ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)</b>			
Закупівля палива згідно договору від 28.03.2014 №06/36-14			
<b>СУТЬ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
Незаконні витрати через збільшення суми договору та ціни за одиницю товару більше ніж на 10%.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)</b>			
Недотримання Замовником вимог Закону щодо зміни істотних умов договору, збільшення суми договору та збільшення ціни одиниці товару більше ніж на 10%, що призвело до незаконних втрат розрахунково на суму 1644,641 тис.грн.			
<b>ДЕТАЛІ ПОРУШЕННЯ(НЕДОЛІКУ)</b>			
<i>Договір від 29.03.2014 №06/36-14 з ПП «Автопетроліум» на закупівлю «Палива рідинне та газ; оливи мастильні (Дизельне паливо)» у 2014 р. ДК 016:201019.20.2</i>			

Головним інженером КП «Київпастранс» Бомбандьоровим Юрієм Петровичем укладено договір від 28.03.2014 №06/36-14 з ПП «Автопетроліум» в особі директора Висоцького Л.Г. на постачання палива (дизельне паливо) на загальну суму 7146,750 тис. грн. (середня ціна за 1 літр 10,995 грн.) у кількості 650000 літрів.

Станом на 10.07.2014 року за вищенаведеним договором фактично було поставлено товару у кількості 639409 л на загальну суму 8791,391 тис. грн. та фактично сплачено 8791,391 тис. грн., тобто середня ціна за літр по фактично виконаному договору складала 13,75 грн/л.

Кредиторська заборгованість станом на 10.07.2014 року за даним договором відсутня.

В результаті проведення вибіркової звірки виявлено наступні невідповідності дій замовника вимогам чинного законодавства:

**п.2 ч.4 та ч.5 ст.40 Закону – недотримання Замовником вимог Закону щодо зміни істотних умов договору, збільшення суми договору та збільшення ціни за одиницю товару більше ніж на 10%, що призвело до незаконних витрат розрахунково на суму 1644,641 тис. грн.**

В порушення вимог вищезазначеної норми Закону Замовником, укладено додаткову угоду від 18.04.2014 №13 про зміну загальної вартості договору, в результаті чого змінено істотні умови договору – безпідставно збільшено суму договору з 7145,861 тис. грн. до 8790,502 тис. грн., тобто на 1644,641 тис. грн. (на 23%).

В той же час, зазначеною додатковою угодою кількість дизельного палива не змінювалась, тобто загальний обсяг поставки залишився без змін – 650000 л., що свідчить про збільшення ціни одиниці товару на 23% із 10,99 грн./л (7145,861 тис. грн./650000 л) до 13,52 грн/л. (8790,391 тис. грн./650000 л.), чим порушено п.2 ч.5 ст.40 Закону – збільшено ціну за одиницю товару більше ніж на 10%, що призвело до безпідставного збільшення суми договору на 1644,641 тис. грн.

Відзначається, фактично за вказаним договором сплачено 8791,391 тис. грн. за 639409 л., тобто в цілому середня ціна закупівлі по зазначеному договору складає 13,75 грн/л (завищення 25,1%).

**НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ, ЯКІ ПОРУШЕНО**

Ст.40 Закону України «Про здійснення державних закупівель».

**ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІК)**

Договір на поставку палива від 28.03.2014 №06/36-14

**ПОСАДОВІ ОСОБИ ОБ'ЄКТУ, ПРИЧЕТНІ ДО ПОРУШЕННЯ (НЕДОЛІКУ)**

Головний інженер КП «Київпастранс» - Бомбандьоров Ю.П.

**ПОЯСНЕННЯ ПОСАДОВИХ ОСІБ**

Пояснень не надано.

**КОНТРАГЕНТ**

ПП «Автопетроліум»

КАРТКА ПОРУШЕННЯ ДФІ							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Незаконні витрати							1	1645	
КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
	К-ть порушень без суми	Без ризику витрат		З ризиком витрат			З витратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	8790,391	1644,641
Неефективно									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ			(в тисячах гривень)	
Категорія порушень			К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:			27	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку			10	X

Недостовірність фінансової і бюджетної звітності	1	X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	10	X
Інші нефінансові порушення	6	X
Фінансові порушення, в т.ч.:	61	277 588
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	33	86 133
Недоотримано фінансових ресурсів	21	84 069
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	12	2 063
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	10	2 001
Недостачі	2	62
Порушення, що не призвели до втрат	28	191 455

<b>ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)</b>									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч. потенційні витрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч. потенційні витрати
З порушенням	20	13709	435733,3	54	84336,0	27801,8	1359	117794,4	18188,8
Неефективно	1	1	244,2	226	1477908,0	195655,9	9	199952,4	70154,1
<b>Разом</b>	<b>21</b>	<b>13710</b>	<b>435977,5</b>	<b>280</b>	<b>1562244,0</b>	<b>223457,7</b>	<b>1368</b>	<b>317746,8</b>	<b>88342,9</b>
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику	3	14	320032,3	27	1216385,0	207052,9	938	14731,4	14011,9
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізована ризик								0,4	0,4

### Висновок

В ході аудиту встановлено, що діяльність КП «Київпастрас» була непрозорою і тінізованою на багатьох етапах господарювання та управлінського контролю, сповнена недоліків та відхилень, що призвело до фактів та ризиків виникнення марнотратства, неефективного та неправомірного використання комунального майна, грошових та інших ресурсів, зловживань та значних недоотримань доходів, як підприємством, так і бюджетом м. Києва, на загальну суму 311,8 млн. грн., з них оціночно втрати склали 88,3 млн. грн. та ризик можливих втрат – 223,5 млн. гривень.

Як наслідок, мали місце щорічне погіршення фінансового результату, накопичення боргів, значне фінансове навантаження на бюджет м. Києва, незадовільний стан більшості рухомого складу громадського транспорту, несвоєчасні виплати заробітної плати, значні заборгованості по сплаті обов'язкових платежів до бюджету м. Києва тощо.

Так, проведеним дослідженням правильності відображення господарських операцій за даними синтетичного обліку та фінансової звітності встановлено непоодинокі випадки недотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(с)БО №7 «Основні засоби» та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291, які призвели до викривлення фінансової звітності та надання користувачам для

прийняття рішень неправдивої і упередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства, зокрема:

- відсутність належного рівня контролю за станом формування фінансової звітності та достовірністю внесення до останньої консолідованих даних призвело до виникнення фактів розбіжностей (як завищення так і заниження вартості основних засобів) у річній фінансовій звітності дослідженого періоду. На момент проведення аудиту підприємством вживаються заходи із впровадження консолідованої системи бухгалтерського обліку;
- недостовірно відображено вартість активів у розрізі субрахунків бухгалтерського обліку;
- протягом останніх років, не проводилася дооцінка основних засобів у відповідність до їхньої реальної ринкової вартості, що призвело до необ'єктивної оцінки справедливої вартості активів підприємства;
- з 2002 року не вжито заходів щодо списання будинків та споруд, які фактично знесені під час проведення реконструкції трамвайного депо, в результаті чого завищено в обліку вартість активів на 4,4 млн. грн.;
- відображення за даними бухгалтерського обліку господарських операцій, здійснених у попередніх періодах, призвело до завищення у 2013 році облікових витрат на суму 2,8 млн. грн. та завищення розміру збитку на вказану суму;
- в 2013 році витрати 15,6 млн. грн. на виконання робіт з модернізації та капітального ремонту салонів вагонів електропоїздів не віднесені до складу вартості основних засобів, внаслідок чого занижено вартість активів підприємства та завищено розмір збитків на вказану суму.

З метою встановлення ризиків та відхилень, що впливають на повноту фінансових надходжень, проведено відповідний аналіз, яким встановлено як потенційні джерела наповнення дохідної частини підприємства, так і ризики створення додаткового навантаження на бюджет міста Києва.

Так, встановлено, що внаслідок незваженого підходу Департаменту транспортної інфраструктури до проведення конкурсів та відсутності у підприємства ефективного аналітичного підходу до питання концентрації оптимальної кількості транспорту на економічно вигідних маршрутах, склалася ситуація, коли близько 70% маршрутів (120 од.) КП «Київпаstrans» дублюються приватними перевізниками, які мають на 23% (295 од.) більше транспортних засобів ніж комунальне підприємство. Зазначене свідчить про наявність економічної вигоди у використанні таких маршрутів та попиту у транспортних послугах, який не задоволено транспортом підприємства (при наявності у останнього такого потенціалу за рахунок активізації роботи з проведення ремонтів автобусного парку в кількості 252 од.) та призводить до недоотримання доходів підприємством.

Відсутність у КП «Київпаstrans» технологічного ресурсу для здійснення фіксації фактично перевезених авто - та електротранспортом пасажирів (в т.ч. безоплатних) призвело до можливості маніпулювання показниками кількості перевезених пасажирів.

Так, підприємством, при наявності аналітичних показників, отриманих за результатами фактичних обстежень пасажиропотоків, при обрахунку суми компенсації за пільговий проїзд окремих категорій громадян застосовано статистичні коефіцієнти, які є значно вищими, що, як наслідок, призвело до необ'єктивного завищення обсягу потреби в бюджетному фінансуванні на вказані цілі розрахунково на 171,7 млн. грн. (2013-2014 роки). Підприємством протягом листопада-грудня 2014 року вживались заходи із коригування розрахункової потреби у бюджетному фінансуванні на 2014 бюджетний рік, відповідно проведеним дослідженням. З початку 2015 року для розрахунків використовується аналітичний коефіцієнт, чим усунуто ризики втрат на майбутнє.

Крім того, аналізом ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині обліку проїзних документів встановлено ризики недоотримання підприємством коштів, а також порушення та недоліки на загальну суму 1,63 млн. грн.

Інша вагома сфера надходжень - сфера орендних відносин також була тінізована та сповнена ризиків фінансових втрат, зокрема:

- з 2012 року підприємством не забезпечувалось перерахування 50% суми надходжень орендної плати до бюджету м. Києва в загальній сумі 16,2 млн. грн.;

- підприємством не здійснювався належний контроль за своєчасністю надходжень орендних платежів, про що свідчить наявна станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість в загальній сумі 6,4 млн. грн. (з якої терміном виникнення більше 1 року - 5,5 млн. грн.);
- нездійснення претензійно-позовної роботи щодо стягнення простроченої та безнадійної дебіторської заборгованості призвело до виникнення ризику втрат грошових коштів у сумі 3,4 млн. грн. через сплив трирічного строку позовної давності;
- орендарями та підприємством ігнорується виконання обов'язкових умов договорів оренди в частині обов'язкового страхування орендованого майна, чим створено ризики втрат в разі настання страхових випадків;
- застосування при розрахунках орендної плати занижених орендних ставок при укладанні договорів оренди призвело до втрати доходів підприємства розрахунково на 3,4 млн. грн., в т.ч. доходів міського бюджету - 1,8 млн. грн.

Також, на підприємстві була поширена практика укладання договорів із суб'єктами господарювання про надання послуг, зберігання тощо, по довільно встановленим розцінкам, що є прихованою орендою комунального майна та призвело до недоотримання доходів бюджетом м. Києва розрахунково щонайменше 700 тис. грн.

Крім того, підприємством роками не застосовувались штрафні санкції за невиконання суб'єктами господарювання договірних зобов'язань (по договорах оренди, закупівель товарів, робіт, послуг тощо), внаслідок чого розрахункова сума недоотриманих доходів склала 19 млн. грн.

В ході аудиту встановлено, що всупереч умовам укладених інвестиційних договорів підприємством не надавались власникам торгових павільйонів (встановлених на 924 зупинкових комплексах громадського транспорту) для сплати рахунки за послуги з технічного утримання та прибирання павільйонів очікування, що призвело до втрат доходів підприємства розрахунково у сумі 4 млн. грн.

В ході аудиту встановлено також значну кількість порушень та недоліків в частині дотримання законодавства з обліку основних засобів, що ставить під загрозу подальший стан їх збереження та ефективність використання, зокрема:

- протягом 2013 та 2014 років більшість (71%) структурних підрозділів підприємства не проводили інвентаризацію активів (товарно-матеріальних цінностей, основних засобів, грошових коштів тощо) і зобов'язань (стан розрахунків з постачальниками, покупцями, бюджетом тощо), що ставить під сумнів достовірність даних річних фінансових звітностей (на момент проведення аудиту на підприємстві проводиться інвентаризація);
- встановлені факти виконання транспортної роботи на маршрутах 4 автобусами «Богдан», які за даними автобусного парку виведені з експлуатації та підлягають списанню, свідчать про необ'єктивність оцінки технічного стану транспортних засобів і створюють ризик списання з балансу підприємства техніки, придатної для подальшого використання;
- з 2013 року не вживались дієві заходи щодо проведення аукціону з продажу 31 транспортного засобу балансовою вартістю 7 млн. грн., що призводило до подальшого погіршення їх фізичного та технічного стану, зменшення вартості реалізації.

Про наявність проблемних питань при використанні та збереженні основних засобів свідчить і той факт, що безпосередньо самим підприємством в липні 2014 року на автобусному парку №8 встановлено нестачу 15 транспортних засобів (з них 13 автобусів) балансовою вартістю 2,1 млн. грн.

Аудитом обліку розрахунків з оплати праці встановлено, що витрати на заробітну плату у 2013 – 2014 роках КП «Київпастранс» проводились, головним чином (81%), за рахунок фінансування із міського бюджету, при цьому:

- 146,59 тис. грн. використано неефективно в результаті застосування практики формування відділів у кількості двох штатних посад (начальник відділу та спеціаліст) *(на початку 2015 року затверджено нові штатні розписи)*;
- при визначенні потрібної чисельності працівників не враховувався плановий обсяг транспортної роботи та інших робіт (послуг), а також, не враховані норми праці, в результаті чого на підприємстві станом на 01.01.2014 рахувалось 1384 вільних вакансій (11% штатної чисельності) та на 01.01.2015 - 958 вакансій (8%), що призводить до завищення планування фонду заробітної плати *(на початку 2015 року затверджено нові штатні розписи)*;

- протягом 2013-2014 років систематично порушувались строки виплати заробітної плати через нестачу обігових коштів;
- при визначенні місячної тарифної ставки окремим категоріям працівників не застосовано встановлену Законом України «Про державний бюджет України на 2014 рік» мінімальну заробітну плату, як наслідок, ними недоотримано доходів на загальну суму 9,1 млн. грн. Тарифні ставки приведено у відповідність на початку 2015 року.

Аудитори також дійшли до висновку, що впроваджена в минулих роках на підприємстві система залучення сторонніх організацій для проведення робіт з капітальних ремонтів рухомого складу була непрозора та сповнена чисельних ризиків втрат.

Так, відповідно до п.3.2.15 Статуту одним із предметів діяльності підприємства є виконання капітальних ремонтів рухомого складу та агрегатів.

Однак, за наявності виробничих умов, технічних та трудових ресурсів для самостійного виконання робіт тощо, капітальні ремонти трамваїв та їх агрегатів проводились по договорам, укладеним в 2013 році на початку 2014 року з приватними підрядними організаціями, які, до того ж, виконували роботи використовуючи виробничі потужності КП «Київпаstrанс» (на територіях та в приміщеннях структурних підрозділів). Відсутність продуктивних дій у напрямку самостійного виконання вказаних робіт призвело, на думку аудиторів, до неефективних та економічного необґрунтованих витрат коштів підприємства та бюджету м. Києва на загальну суму 10,6 млн. грн.

Виходячи з отриманої інформації та проведених підрахунків можливо стверджувати, що в разі самостійного виконання робіт (в періоді який досліджувався) підприємство за рахунок потенційної економії коштів могло б зробити додатково капітальних ремонт 17 трамвайних вагонів, що становить 65% обсягу фактично виконаних робіт, тощо.

Крім того, було встановлено чисельні ризики втрат на інших стадіях зазначеного процесу, зокрема:

- до кошторисної вартості ремонтних робіт трамваїв в 2013 році підрядником було включено завищені показники собівартості, що призвело до ризику втрат коштів бюджету м. Києва розрахунково на суму 126,9 тис. гривень;
- нежиття заходів реагування на випадки несвоєчасного оформлення підрядною організацією первинних документів призвело до прийняття ремонтних робіт за завищеними цінами та можливих втрат коштів в загальній сумі 138,71 тис. грн.;
- випадки встановлення підрядними організаціями різних цін на виконання аналогічних видів робіт призвело до здійснення неефективних витрат на загальну суму 29,12 тис. грн.;
- неповернення підприємству замінених запасних частин та агрегатів по договорах укладених в 2013 та липні 2014 року, які виготовлені/містять чорні та дорогоцінні метали (зворотні матеріали), призвело до недоотримання доходів підприємства розрахунково на 31,92 тис. грн.;
- виконання на субпідряді робіт по складанню кузова трамвайного вагону протягом 2012-2013 років, замовником якого підприємство саме і виступало, призвело до неефективного використання коштів бюджету м. Києва в сумі 244,2 тис. грн.

Аналізом виконаних структурними підрозділами підприємства ремонтних робіт по рухомому складу встановлено також 46 випадків документального перебування на ремонтах та технічному обслуговуванні автобусів та тролейбусів, якими в той час, згідно даних автоматизованої системи диспетчерського управління, здійснювалась транспортна робота на маршрутах. Вказане ставить під сумнів фактичне виконання робіт та створює ризик фіктивних витрат грошових коштів у сумі 2,5 млн. грн.

Також, на підприємстві протягом років застосовувалась практика придбання неякісного палива.

Зокрема, відповідно до даних санітарно-промислової лабораторії підприємства протягом 2013-2014 років лабораторне обстеження пройшло 4,8 млн.л. або 13% від загальної кількості придбаного палива. Згідно лабораторних висновків 18% обстеженого палива (700 тис.л.) не відповідає технічним вимогам договорів (якісні характеристики відрізняються від вимог ДСТУ, мають механічні домішки та домішки води тощо). Подібні випадки встановлювалися неодноразово протягом 2 років.

За наявності на підприємстві інформації про регулярні поставки неякісного палива, всупереч умов договорів, жодного разу його не було повернуто постачальнику, а також не сплачено останнім компенсацію в розмірі 20% від вартості поставленої партії, що призвело до втрати доходів розрахунково у сумі 1,5 млн. грн.

Крім того, на думку аудиторів, закупівля неякісного пального (з домішками води та ін.) та пального, що не відповідало вимогам договорів (замість дизелю ЄВРО5 придбався ЄВРО3 або ЄВРО 4 тощо) призвело до неефективних витрат підприємства розрахунково у сумі 377 тис. грн.

Враховуючи факти постачання неякісного пального, моделюючи ситуацію, що склалася, на загальний обсяг поставок палива в досліджуваних роках, можливо стверджувати, що на КП «Київпаstrанс» було створено вагомий ризик зайвих витрат на закупівлю неякісного палива розрахунково на суму 2,1 млн. грн.

В свою чергу, низька якість палива негативно впливає на технічний стан транспортних засобів та призводить до збільшення витрат на його ремонт та технічне обслуговування.

Підприємство також систематично не дотримувалось вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» (далі – Закон), принципів здійснення закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, об'єктивної та неупередженої оцінки пропозицій тощо, зокрема:

- вносились до документації конкурсних торгів умови, які передбачають подальшу зміну ціни, що призводило до фактичних закупівель палива за цінами вищими від зазначених в пропозиціях переможців та ризиків зайвих витрат;
- здійснювались закупівлі палива по цінам, які перевищували середні ціни закупівель комунальними підприємствами м.Києва, що призвело до неефективного використання коштів розрахунково в сумі 3,9 млн. грн.;
- закупівля окремих партій палива здійснена з недотриманням вимоги ст. 40 Закону, в частині збільшення суми договору та ціни більше ніж на 10%, що призвело до незаконних витрат 1,7 млн. грн.;
- оплата товарів за цінами вищими ніж передбачено договорами призвела до витрат фінансових ресурсів в сумі 100 тис. грн.;
- укладались договори без проведення передбачених процедур державних закупівель на загальну суму 18,3 млн. грн.;
- внесенням змін до істотних умов договорів про закупівлю в частині «...зміни ціни залежно від зміни курсу іноземної валюти...» створено ризик неефективного використання коштів з можливими втратами на загальну суму 1,3 млн. грн.;
- закупівля тролейбусів ЛАЗ в 2007-2008 рр. згідно проведеного порівняльного аналізу здійснена за завищеними цінами, що призвело до неефективного використання коштів та можливих втрат у сумі 18,2 млн. грн.
- систематичне недотримання вимог розпорядження КМДА від 11.09.09 №1036 «Про вдосконалення порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю» щодо розміщення інформації в електронній інформаційно-аналітичній системі «Закупівлі міста Києва» та вивчення середньоринкових цін, а також неврахування зауважень, призвели до неефективного використання коштів з можливими втратами у сумі 828 тис. грн.

Також, відмічається, що на КП «Київпаstrанс» в 2013 році Управлінням внутрішнього фінансового контролю та аудиту встановлено завищення вартості виконаних будівельно-монтажних та проектно-вишукуваних робіт при будівництві транспортних будівель та споруд (будівництво та реконструкція трамвайних, тролейбусних ліній, першої черги кільцевої дороги тощо) на загальну суму 16,03 млн. грн. та неефективні витрати на загальну суму 330 тис. грн. в результаті неналежного контролю за залишками квиткової продукції.

Крім того, ревізією фінансово-господарської діяльності КП «Київпаstrанс» проведеною Державною фінансовою інспекцією в місті Києві за період з 01.01.2012 по 01.10.2014, встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 34,2 млн. грн.



Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про значний потенціал у підприємства з оптимізації витрат, збільшення дохідної частини та перегляду чисельних неефективних управлінських рішень попереднього керівництва.

Заступник директора департаменту



А.В.Коломієць

Начальник відділу



О.М.Полончик

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:

Генеральний директор КП «Київпастрас»



С.П.Майзель