



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

28.11.2019

(дата)

м. Київ

(місце складання)

№ 24-30/711

**ревізії фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства
«Головний інформаційно-обчислювальний центр» за період з 01.01.2017 по
30.09.2019**

Відповідно до п. 1.3.4.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2019 року та на підставі направлень, виданих начальником Північного офісу Держаудитслужби, від 27.09.2019 №№ 1359, 1358, 1360, 1361 та від 10.10.2019 №1428 заступником начальника відділу Ткачем Т.І., головними державними аудиторами Рапопортом І.Б., Шкоріною Н.О., Василевським В.О. та Коваль А.А. проведено планову ревізію фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр» (далі – КП ГІОЦ, або Підприємство) за період з 01.01.2017 по 30.09.2019.

Ревізію розпочато з 01.10.2019, з 21.10.2019 призупинено, поновлено з 30.10.2019 та закінчено 21.11.2019.

Ревізію проведено у відповідності до питань програми та робочого плану, з відома директора Козубського Віталія Миколайовича та в присутності головного бухгалтера Яковлевої Тетяни Анатоліївни. Директору КП ГІОЦ Козубському В.М. надано по одному примірнику програми ревізії та направлень на проведення ревізії, про що зроблено відповідні відмітки на примірниках програми ревізії та направлень.

Посадовими особами Підприємства надано журнал реєстрації перевірок, в якому зроблені відмітки про поточну ревізію.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, згідно переліку.

Перелік документів у Додатку 1 до Акта.

Обсяг перевірених в ході ревізії коштів складає 386593,0 тис. грн, майна –42389,2 тис. грн (первісна вартість), всього на суму 428982,2 тис. гривень.

Загальні відомості про об'єкт контролю

Комунальне підприємство «Головний інформаційно-обчислювальний центр» засновано 01 липня 1963 року згідно з рішенням виконкому Київської міської ради депутатів трудящих від 04 червня 1963 року №792 при

міськвиконкомі, як обчислювальний центр в складі «Київоргбуд» Головкиївміськбуду.

Підприємство підпорядковується Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Основною метою діяльності Підприємства є розроблення та впровадження на базі сучасних технологій нових інформаційних систем у міському господарстві, надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузевої освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування та отримання прибутку.

Згідно даних з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, Підприємство має наступні реквізити:

Юридична та фактична адреса Підприємства: 02192, м. Київ, вул. Космічна, 12-А.

Телефони: (044) 513-52-52, 238-80-05, 238-80-55;

Ідентифікаційний код – 04013755;

Правовий статус суб'єкта - юридична особа.

Організаційно-правова форма за КОПФГ – комунальне підприємство.

Види діяльності за КВЕД:

95.11 Ремонт комп'ютерів і периферійного устаткування;

62.01 Комп'ютерне програмування;

62.02 Консультування з питань інформатизації;

63.11 Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність (основна);

63.99 Надання інших інформаційних послуг, н. в. і у.;

73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації.

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

- з правом першого підпису:

- директор Козубський В.М. (весь період, що підлягав ревізії);

- головний інженер; заступник начальника департаменту Балясніков М.Ю. (весь період, що підлягав ревізії);

- перший заступник директора Новохацький В.О. (за період з 01.06.2018 по 05.04.2019);

- заступник директора з розвитку, керування та обслуговування проектів та ІТ систем Перевозник О.П. (за період з 08.04.2019 по теперішній час);

- заступник директора з економіки та фінансів Попов В.С. (за період з 01.09.2016 по 03.05.2018);

- заступник директора з питань експлуатації розрахункових систем Ракитянська Н.О. (за період з 13.03.2017 по теперішній час);

- з правом другого підпису:
- головний бухгалтер Яковлева Т.А. (весь період, що підлягав ревізії);
- заступник головного бухгалтера Тишкевич Н.В. (весь період, що підлягав ревізії).

Директор Підприємства статусу державного службовця немає.

Загальна вартість необоротних активів Підприємства станом на 30.09.2019 року – 384902,0 тис. грн, з них: нематеріальних активів – 198158,0 тис. грн, незавершених капітальних інвестицій – 150912,0 тис. грн, основних засобів – 35415,0 тис. грн та відстрочені податкові активи – 417,0 тис. гривень.

Станом на 30.09.2019 року середньооблікова кількість штатних працівників - 194 особа.

РЕВІЗІЄЮ ВСТАНОВЛЕНО:

1. Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями

Ревізію зазначеного питання проведено головним державним аудитором Північного офісу Держаудитслужби Василевським В.О.

Підприємством до ревізії надано Акт від 15.08.2011 № 11-30/1248 планової ревізії фінансово-господарської діяльності комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр» за період з 01.01.2010 по 01.04.2011.

Ревізію проведено на підставі п. 1.3.4.1 Плану контрольно-ревізійної роботи Контрольно-ревізійного управління в м. Києві на II квартал 2011 року, акт підписаний генеральним директором комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр» Каплуненком С.В. без зауважень.

За результатами ревізії встановлено фінансових порушень на загальну суму 241,68 тис. грн, у тому числі: порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів на загальну суму 32,76 тис. гривень.

На момент здійснення поточного контролюючого заходу порушення усунуті.

Крім цього, Підприємством до ревізії надано Акт від 27.10.2014 № 09-0/3140 позапланової ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр» за період з 01.01.2010 по 30.09.2014.

Ревізію проведено відповідно до ухвали Дніпровського районного суду міста Києва від 22.09.2014 та постанови старшого слідчого СВ Дніпровського РУ ГУМВС України в м. Києві від 22.09.2014, акт підписаний директором комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр» Місая В.І. без зауважень.

За результатами ревізії встановлено фінансових порушень на загальну суму 39,9 тис. грн, у тому числі: порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму 25,02 тис. гривень.



На момент здійснення ревізії фінансово-господарської діяльності КП ГІОЦ порушення усунуено.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 року контрольні заходи органами державного фінансового контролю не проводились.

Висновок: Ревізією зазначеного питання порушень не встановлено.

2. Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам

Ревізію зазначеного питання проведено головним державним аудитором Північного офісу Держаудитслужби Василевським В.О.

КП ГІОЦ засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва і підпорядковане Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – КМДА або Уповноважений орган управління).

В перевіряємий період у КП ГІОЦ діяв статут, затверджений Розпорядженням Представника Президента України у місті Києві 21 липня 1992 року № 678 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 11.04.2018 № 611).

Відповідно до п. 1.3 Статуту Власником Підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада (далі – Власник).

Згідно п. 3.1 статуту КП ГІОЦ, Підприємство є юридичною особою, проводить господарську діяльність на засадах самостійності, діє на принципах повного господарського розрахунку, веде бухгалтерський та податковий облік, статистичну звітність у порядку, встановленому законодавством України, набуває майнових та особистих немайнових прав, несе відповідні обов'язки, укладає угоди (договори, контракти) з юридичними та фізичними особами як в Україні, так і за її межами у встановленому законодавством порядку, виступає позивачем та відповідачем у судах від свого імені, має закріплене на праві господарського відання майно, поточний та інші рахунки в установах банків, печатки з власним найменуванням, штампи, фірмовий знак (логотип) чи знак обслуговування, бланки з власними реквізитами.

Підприємство на добровільних засадах за рішенням Власника може брати участь в асоціаціях, корпораціях, консорціумах та інших господарських об'єднаннях на умовах і порядку, встановлених законодавством України (п. 3.2 Статуту).

Підприємство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах належного йому майна відповідно до законодавства України. Підприємство не несе відповідальність за зобов'язаннями Власника та органу, до сфери управління якого віднесено Підприємство. Власник та орган, до сфери

управління якого віднесено Підприємство, не несуть відповідальності за зобов'язаннями Підприємства (п. 3.3 Статуту).

Відповідно до п. 4.1 Статуту основною метою діяльності Підприємства є розроблення та впровадження на базі сучасних технологій нових інформаційних систем у міському господарстві, надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузевої освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування та отримання прибутку.

Згідно п. 4.2 Статуту предметом діяльності Підприємства є:

- науково-технічні розробки, їх впровадження і підтримка в актуальному стані на базі сучасних технологій; впровадження нових інформаційних систем у міському господарстві;
- створення та впровадження програмного забезпечення для підприємств, установ та організацій різних галузей та всіх форм власності;
- надання послуг з обробки даних у встановленому порядку;
- надання та інформаційно-технологічне супроводження систем і завдань автоматизованої обробки інформації в міському господарстві;
- виконання функцій інформаційно-розрахункового центру;
- виготовлення та друк рахунків, повідомлень на сплату житлово-комунальних та інших платежів у встановленому порядку;
- створення, експлуатація та обслуговування засобів телекомунікацій, технічне обслуговування та ремонт комп'ютерної техніки;
- створення та актуалізація загальноміських баз даних у встановленому порядку;
- надання науково-технічних, юридичних консультацій з питань інформатизації;
- участь у реалізації загальноміської та державної програм інформатизації;
- навчання, підготовка та перепідготовка кадрів для роботи з інформаційними технологіями та комп'ютерною технікою;
- провадження аналітичної та статистичної діяльності для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та інших галузей, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування;
- організація та здійснення рекламної діяльності;
- інша господарська діяльність, не заборонена законодавством.

Якщо провадження будь-якої діяльності, передбаченої Статутом, потребує спеціального дозволу (ліцензії), підприємство проводить таку діяльність лише за умови отримання необхідного дозволу (ліцензії) (п. 4.3 Статуту).

Статутний капітал Підприємства становить 17 106 479,25 грн (п. 6.3 Статуту).



Відповідно до п. 7.1 Статуту, управління Підприємством здійснюється його директором.

Підприємство має окремий баланс, печатку зі своїм найменуванням.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 на Підприємстві ліцензії відсутні.

Висновок: Порухень щодо відповідності фактичної діяльності Підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам не встановлено.

3. Складання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану.

Ревізію зазначеного питання проведено головним державним аудитором Північного офісу Держаудитслужби Василевським В.О.

Ревізію питання «Складання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану, стан виконання фінансового плану» проведено вибіркоким методом за 2017 – 2018 роки та 9 місяців 2019 року.

Згідно Статуту, Підприємство провадить господарську діяльність на засадах самостійності, діє на принципах повного господарського розрахунку.

Основною метою діяльності Підприємства є розроблення та впровадження на базі сучасних технологій нових інформаційних систем у міському господарстві, надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування та отримання прибутку.

Фінансові плани Підприємства на 2017 - 2019 роки складені у відповідності до вимог 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, із змінами та доповненнями (надалі - Положення № 2323).

При плануванні витрат операційної діяльності враховуються фактичні показники по основним статтям витрат минулого періоду, планові показники обсягів робіт, чисельності працівників, фонду заробітної плати та інші.

Порухень, щодо порядку складання фінансового плану в частині обґрунтованості включення до нього окремих показників по витратах та доходах вибірковою ревізією не встановлено.

Фінансовий план Підприємства на 2017 рік підписано директором КП «ГІОЦ» Козубським В.М. та затверджено наказом директора Департаменту комунальної власності м. Києва Гудзь А. від 29.03.2017 № 143.



Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 2017 рік, загальна сума доходів отриманих Підприємством склала 73 012,0 тис. грн, при плановому доході на рік у сумі 47 966,0 тис. грн, що на 25 046,0 тис. грн більше від запланованого (або 152,2 %).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 010 Звіту про виконання річного фінансового плану за 2017 рік) фактично склали 71 248,0 тис. грн, при запланованих – 53 700,0 тис. грн, що на 17 548,0 тис. грн більше від запланованих (або 132,7 %), з них – 100 % дохід від реалізації робіт і послуг.

Розмір *чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)* заплановано у сумі 45 500,0 тис. грн, фактично одержано – 60 525,0 тис. грн, що на 15 025,0 тис. грн більше від запланованого (або 133,0 %).

Інші операційні доходи заплановано у сумі 2 466,0 тис. грн, фактично одержано – 8 223,0 тис. грн, що на 5 757,0 тис. грн більше від запланованих (або 333,5 %), з них: дохід від реалізації інших оборотних активів – 3,1 тис. грн, одержані штрафи, пені, неустойки – 1 30,0 тис. грн, дохід від безоплатно одержаних оборотних активів – 6 398,7 тис. грн, інші доходи від операційної діяльності – 1 691,7 тис. гривень.

Інші доходи не планувались, фактично одержано – 4 264,0 тис. грн від безоплатно одержаних активів.

Інші фінансові доходи не планувались, та фактично не отримувались.

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 2017 рік, загальна сума витрат становила 70 577,0 тис. грн при плані – 46 405,0 тис. грн, що на 24 172,0 тис. грн більше від запланованих (або 152,1 %).

Собівартість реалізованої продукції при плані 38 760,0 тис. грн становила 59 849,0 тис. грн, що на 21 089,0 тис. грн (або 154,4 %), у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 157,0 тис. грн при запланованих – 2 320,0 тис. грн, або більш ніж 15 разів менше запланованого;

витрати на оплату праці на суму 22 757,0 тис. грн при запланованих 16 000,0 тис. грн, що на 6 757,0 тис. грн (або 142,2 %) більше від запланованих;

відрахування на соціальні заходи на суму 4 846,0 тис. грн, при запланованих 3 520,0 тис. грн, що на 1 326 тис. грн (або 137,7 %) більше від запланованих;

амортизація на суму 8 228,0 тис. грн при запланованих 4 920,0 тис. грн, що на 3 308,0 тис. грн (або 167,2 %) більше від запланованих;

інші операційні витрати на суму 23 861,0 тис. грн. при запланованих 12 000,0 тис. грн, що на 11 861,0 тис. грн, або майже в два рази більше від запланованих.

Адміністративні витрати при плані 6 388,0 тис. грн, становили 8 880,0 тис. грн, що на 2 492,0 тис. грн більше від запланованих (або 139 %), у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 76,0 тис. грн при запланованих 60 тис. грн, що на 16,0 тис. грн (або 126,7 %) більше від запланованих;

витрати на оплату праці на суму 5 895,0 тис. грн при запланованих 4 400,0 тис. грн, що на 1 495 тис. грн більше (або 134,0 %) більше запланованого;

відрахування на соціальні заходи на суму 1 286,0 тис. грн при запланованих 1 028,0 тис. грн., що на 258,0 тис. грн (або 125,1 %) більше запланованого;

амортизація на суму 40,0 тис. грн. при запланованих 100,0 тис. грн, що в 2.5 рази менше запланованого;

інші операційні витрати на суму 1 583,0 тис. грн при запланованих 800,0 тис. грн, що на 783,0 тис. грн (або 197,9 %) більше запланованих.

Витрати на збут при плані 852,0 тис. грн, становили 753,0 тис. грн, що на 99,0 тис. грн менше від запланованих (або 88,4 %), у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 2,0 тис. грн при запланованих 60,0 тис. грн, що на 58,0 тис. грн (або 3,3 %) менше від запланованих;

витрати на оплату праці на суму 508,0 тис. грн при запланованих 540,0 тис. грн, що на 32,0 тис. грн менше запланованого (або 94,1 %);

відрахування на соціальні заходи на суму 111,0 тис. грн при запланованих 124,0 тис. грн, що на 13,0 тис. грн (або 89,5 %) менше запланованого;

амортизація на суму 4,0 тис. грн. при запланованих 8,0 тис. грн, що в 2 рази менше запланованого;

інші операційні витрати на суму 128,0 тис. грн при запланованих 120,0 тис. грн, що на 8,0 тис. грн (або 106,7 %) більше запланованих.

Інші операційні витрати при плані 405,0 тис. грн, становили 1095,0 тис. грн, що на 690 тис. грн більше від запланованих (або 270,4 %), у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 14,0 тис. грн при запланованих 16,0 тис. грн, що на 2,0 тис. грн (або 87,5 %) менше від запланованих;

витрати на оплату праці на суму 154,0 тис. грн при запланованих 192,0 тис. грн, що на 38,0 тис. грн менше запланованого (або 80,2 %);

відрахування на соціальні заходи на суму 95,0 тис. грн при запланованих 50,0 тис. грн, що на 45,0 тис. грн (або 190,0 %) більше запланованого;

амортизація на суму 8,0 тис. грн при запланованих 12,0 тис. грн, що на 4,0 тис. грн (або 66,7 %) менше запланованого;

інші операційні витрати на суму 824,0 тис. грн при запланованих 135,0 тис. грн, що на 689,0 тис. грн більше запланованих (або більше, ніж в 6 разів).

Інші витрати становили 1,0 тис. грн, при відсутності планового показника.

За результатами фінансово-господарської діяльності Підприємством фактично отримало прибуток 1448,0 тис. грн, при плані отримання прибутку – 1280,0 тис. гривень.

Фінансовий план *Підприємства на 2018 рік* підписано директором КП «ГІОЦ» Козубським В.М. та затверджено наказом директора Департаменту комунальної власності м. Києва Гудзь А. від 23.04.2018 № 212.

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 2018 рік, загальна сума доходів отриманих Підприємством склала 124 774,0 тис. грн, при плановому доході на рік у сумі 79 500,0 тис. грн, що на 45 274,0 тис. грн більше від запланованого (або 156,9 %).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 010 Звіту про виконання річного фінансового плану за 2018 рік) фактично склали 112 881,0 тис. грн, при запланованих – 88 500,0 тис. грн, що на 24 381,0 тис. грн. більше від запланованих (або 127,5 %), з них – 100 % дохід від реалізації робіт і послуг.

Розмір *чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)* заплановано у сумі 79 500,0 тис. грн, фактично одержано – 99 381,0 тис. грн, що на 19 881,0 тис. грн більше від запланованого (або 125,0 %).

Інші операційні доходи не планувались, однак, фактично одержано – 12 865 тис. грн, з них: дохід від реалізації інших оборотних активів – 17,7 тис. грн, дохід від списання кредиторської заборгованості – 748,0 тис. грн, дохід від безоплатно одержаних оборотних активів – 11 129,5 тис. грн, інші доходи від операційної діяльності – 1 719,7 тис. гривень.

Інші доходи не планувались, фактично одержано – 12 528,0 тис. грн (безоплатно одержані активи).

Інші фінансові доходи не планувались, фактично одержано – 0,0 тис. гривень.

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 2018 рік, загальна сума витрат становила 120 636,0 тис. грн при плані – 77 533,0 тис. грн, що на 43 103,0 тис. грн більше від запланованих (або 155,6 %).

Собівартість реалізованої продукції при. плані 68 855,0 тис. грн фактично становила 108 184,0 тис. грн, що на 39 329,0 тис. грн (або 157,1 %) більше запланованого, у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 227,0 тис. грн при запланованих – 400,0 тис. грн., що на 173,0 тис. грн. (або 56,75 %) менше запланованого;

витрати на оплату праці на суму 30 695,0 тис. грн. при запланованих 23 370,0 тис. грн, що на 7 325,0 тис. грн (або 131,3 %) більше від запланованих;

відрахування на соціальні заходи на суму 6 552,0 тис. грн, при запланованих 5 115,0 тис. грн, що на 1 437,0 тис. грн (або 128,1 %) більше від запланованих;

амортизація на суму 16 233,0 тис. грн при запланованих 5 200,0 тис. грн, що на 11 033,0 тис. грн більше (або більш ніж втричі) запланованого;

інші операційні витрати на суму 54 477,0 тис. грн при запланованих 34 770,0 тис. грн., що на 19 707,0 тис. грн (або 156,7 %) більше запланованого.



Адміністративні витрати при плані 7 310,0 тис. грн, становили 10 113,0 тис. грн, що на 2 803,0 тис. грн більше від запланованих (або 138,3 %), у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 96,0 тис. грн при запланованих 60,0 тис. грн, що на 36,0 тис. грн (або 160,0 %) більше від запланованих;

витрати на оплату праці на суму 6 035,0 тис. грн при запланованих 5 240,0 тис. грн, що на 795,0 тис. грн більше (або 115,2 %) більше запланованого;

відрахування на соціальні заходи на суму 1 319,0 тис. грн при запланованих 1 154,0 тис. грн., що на 165,0 тис. грн (або 114,3 %) більше запланованого;

амортизація на суму 128,0 тис. грн при запланованих 40,0 тис. грн, що більш ніж втричі більше запланованого;

інші операційні витрати на суму 2 535,0 тис. грн при запланованих 816,0 тис. грн, що на 1 719,0 тис. грн (що більш ніж втричі більше запланованого).

Витрати на збут при плані 844,0 тис. грн, становили 985,0 тис. грн, що на 141,0 тис. грн більше від запланованих (або 116,7 %), у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 36,0 тис. грн при запланованих 8,0 тис. грн, що на 28,0 тис. грн більше від запланованих (або у 4,5 рази);

витрати на оплату праці на суму 517,0 тис. грн при запланованих 600,0 тис. грн, що на 83,0 тис. грн менше запланованого (або 86,2 %);

відрахування на соціальні заходи на суму 113,0 тис. грн при запланованих 132,0 тис. грн, що на 19,0 тис. грн (або 85,6 %) менше запланованого;

амортизація на суму 7,0 тис. грн. при запланованих 4,0 тис. грн, що майже в 2 рази більше запланованого;

інші операційні витрати на суму 312,0 тис. грн при запланованих 100,0 тис. грн, що на 212,0 тис. грн (або більш ніж в 3 рази) більше запланованих.

Інші операційні витрати при плані 524,0 тис. грн, становили 1326,0 тис. грн, що на 802,0 тис. грн більше від запланованих (або 253,1 %), у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 18,0 тис. грн при запланованих 16,0 тис. грн, що на 2,0 тис. грн (або 112,5 %) більше від запланованих;

витрати на оплату праці на суму 299,0 тис. грн при запланованих 200,0 тис. грн, що на 99,0 тис. грн більше запланованого (або 149,5 %);

відрахування на соціальні заходи на суму 163,0 тис. грн при запланованих 80,0 тис. грн, що на 83,0 тис. грн (або більш ніж в 2 рази) більше запланованого;

амортизація на суму 26,0 тис. грн при запланованих 8,0 тис. грн, що на 18,0 тис. грн (або більш ніж в 3 рази) більше запланованого;

інші операційні витрати на суму 820,0 тис. грн при запланованих 220,0 тис. грн, що на 600,0 тис. грн більше запланованих (або майже в 4 рази).

Фінансові витрати становили 20,0 тис. грн, при відсутності планового показника.

Інші витрати становили 8,0 тис. грн, при відсутності планового показника.

За результатами фінансово-господарської діяльності Підприємством фактично отримало чистий прибуток 2912,0 тис. грн, при плані отримання прибутку – 1614,0 тис. гривень.

Фінансовий план Підприємства на 2019 рік підписано директором КП «ГІОЦ» Козубським В.М. та затверджено наказом директора Департаменту комунальної власності м. Києва Гудзь А. від 26.02.2018 № 112.

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 9 місяців 2019 року, загальна сума доходів отриманих Підприємством склала 138895,0 тис. грн, при плановому доході на рік у сумі 91948,0 тис. грн, що на 46947,0 тис. грн більше від запланованого (або 151,1 %).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 010 Звіту про виконання річного фінансового плану за 9 місяців 2019 року) фактично склав 116400,0 тис. грн, при запланованих – 89205,6 тис. грн, що на 27194,4 тис. грн більше від запланованих (або 130,5 %), з них – 100 % дохід від реалізації робіт і послуг.

Розмір чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) заплановано у сумі 81705,6 тис. грн, фактично одержано – 102716,0 тис. грн, що на 21007,4 тис. грн більше від запланованого (або 125,7 %).

Інші операційні доходи заплановано у розмірі 4242,4 тис. грн фактично одержано – 10700,0 тис. грн, що більше запланованого показника у 2,52 рази.

Інші доходи заплановано у розмірі 6000,0 тис. грн, фактично одержано – 25482,0 тис. грн, що перевищує плановий показник у 4,25 рази.

Згідно із звітом про виконання фінансового плану за 9 місяців 2019 року, загальна сума витрат становила 136893,0 тис. грн при плані – 89946,6 тис. грн, що на 46946,4,0 тис. грн більше від запланованих (або 152,2 %).

Собівартість реалізованої продукції при плані 80904,6 тис. грн фактично становила 121195,0 тис. грн, що на 40290,4 тис. грн (або 149,8 %) більше запланованого, у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 4502,0 тис. грн при запланованих – 300,0 тис. грн, що на 4202,0 тис. грн. (або в 15 разів) більше запланованого;

витрати на оплату праці на суму 30 660,0 тис. грн при запланованих 22800,0 тис. грн, що на 7860,0 тис. грн (або 134,5 %) більше від запланованих;

відрахування на соціальні заходи на суму 6600,0 тис. грн, при запланованих 4800,0 тис. грн, що на 1800,0 тис. грн (або 137,5 %) більше від запланованих;

амортизація на суму 22416,0 тис. грн при запланованих 14400,0 тис. грн, що на 8016,0 тис. грн більше (або 155,7 %) запланованого;

інші операційні витрати на суму 57017,0 тис. грн при запланованих 38604,6 тис. грн, що на 18412,4 тис. грн (або 147,7 %) більше запланованого.

Адміністративні витрати при плані 7620,0 тис. грн, становили 9386,0 тис. грн, що на 1766,0 тис. грн більше від запланованих (або 123,2 %), у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 92,0 тис. грн при запланованих 45,0 тис. грн, що на 47,0 тис. грн (або у 2 рази) більше від запланованих;

витрати на оплату праці на суму 5615,0 тис. грн при запланованих 5100,0 тис. грн, що на 515,0 тис. грн більше (або 110,1 %) більше запланованого;

відрахування на соціальні заходи на суму 1253,0 тис. грн при запланованих 1 140,0 тис. грн, що на 113,0 тис. грн (або 109,9 %) більше запланованого;

амортизація на суму 54,0 тис. грн при запланованих 225,0 тис. грн, що більш ніж вчетверо менше запланованого;

інші операційні витрати на суму 2372,0 тис. грн при запланованих 1110,0 тис. грн, що на 1262,0 тис. грн, що більш ніж вдвічі більше запланованого.

Витрати на збут при плані 633,0 тис. грн, становили 381,0 тис. грн, що на 252,0 тис. грн менше від запланованих (або 60,2 %), у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 2,0 тис. грн при запланованих 6,0 тис. грн, що на 4,0 тис. грн менше від запланованих (або у 3 рази);

витрати на оплату праці на суму 305,0 тис. грн при запланованих 450,0 тис. грн, що на 145,0 тис. грн менше запланованого (або 67,8 %);

відрахування на соціальні заходи на суму 70,0 тис. грн при запланованих 99,0 тис. грн, що на 29,0 тис. грн (або 70,7 %) менше запланованого;

амортизація на суму 3,0 тис. грн. при запланованих 3,0 тис. грн (100% виконання);

інші операційні витрати на суму 1,0 тис. грн при запланованих 75,0 тис. грн, що на 74,0 тис. грн більше запланованих.

Інші операційні витрати при плані 789,0 тис. грн, становили 824,0 тис. грн, що на 35,0 тис. грн більше від запланованих (або 104,4 %), у тому числі за економічними елементами:

матеріальні затрати на суму 13,0 тис. грн при запланованих 12,0 тис. грн, що на 1,0 тис. грн більше від запланованих;

витрати на оплату праці на суму 217,0 тис. грн при запланованих 180,0 тис. грн, що на 37,0 тис. грн більше запланованого (або 120,6 %);

відрахування на соціальні заходи на суму 54,0 тис. грн при запланованих 90,0 тис. грн, що на 36,0 тис. грн менше запланованого;

амортизація на суму 6,0 тис. грн. при запланованих 12,0 тис. грн, що в два рази менше запланованого;

інші операційні витрати на суму 534,0 тис. грн при запланованих 495,0 тис. грн, що на 39,0 тис. грн більше запланованих (або 107,9 %).



Інші витрати становили 5107,0 тис. грн, при відсутності планового показника.

За результатами фінансово-господарської діяльності Підприємством фактично отримало чистий прибуток 1463,0 тис. грн, при плані отримання прибутку – 1640,4 тис. гривень.

За результатами вибіркової ревізії питань щодо стану виконання показників фінансового плану встановлено, що Підприємство при здійсненні фінансово-господарської діяльності протягом ревізійного періоду дотримувалось показників (по статтях витрат та доходів), які затверджено фінансовим планом на відповідний період, порушень з даного питання не встановлено.

Згідно п. 6 Положення №2323 передбачено «... керівник подає проект річного фінансового плану на затвердження до головного управління комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради до 1 травня року, що передує плановому...».

В ході ревізії встановлено, що Підприємством не вчасно подаються проекти фінансових планів на затвердження до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), а саме: на 2017 рік -11.05.2016, на 2018 рік -14.06.2017, на 2020 рік -03.05.2019.

Згідно пояснення КП ГІОЦ відповідно до пункту 6 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 01.11.2001 року № 2323 підприємства, які планують отримання бюджетних коштів у вигляді дотацій, субсидій та субвенцій, або реалізацію в плановому році продукції (товарів, робіт, послуг) за рахунок бюджетних коштів, складають попередній проект річного фінансового плану на затвердження до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) до 1 травня року, що передує планованому.

В зв'язку з визначенням КП ГІОЦ співвиконавцем заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» (далі – Програма), які реалізуються за рахунок бюджетних коштів, в проекті річного фінансового плану підприємство на вимогу Департаменту комунальної власності м. Києва повинен заповнюватись рядок 015.

Тому, причиною затримки строків надання проектів фінансових планів стала відсутність інформації про структуру та обсяги фінансування з бюджету міста Києва заходів Програми, оскільки зміни до бюджету міста Києва, яким були уточнені показники Програми на 2017 рік, були внесені 25.04.2016 року та доведені підприємству листом Апарата ВО КМР (КМДА) від 12.05.2016 року.

Попередній проект річного фінансового плану на 2018 рік надано на розгляд до Департаменту ІКТ 23.05.2017 року через очікування внесення змін до Програми, які по факту були внесені пізніше (у липні 2017 року).

Пояснення у додатку № 2 до Акта

Згідно п. 7.4.2 Статуту директор Підприємства несе персональну відповідальність за виконання завдань, визначених Статутом та контрактом, стан обліку, своєчасність подання фінансової та іншої звітності, використання та охорону майна, закріпленого за Підприємством, дотримання законодавства України.

Стан виконання окремих показників фінансового плану викладено у відповідних розділах акта ревізії.

Висновок: ревізією питання «Складання фінансового плану, обґрунтованість включених до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану. Стан виконання фінансового плану» сумарних порушень не встановлено.

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

4.1 Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів.

Ревізію зазначеного питання проведено головним державним аудитором Північного офісу Держаудитслужби Шкоріною Н.О.

Ревізію повноти надходження, достовірності, правильності визначення та відображення в обліку доходів проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2017 по 30.09.2019.

Ревізією правильності визнання доходів встановлено, що КП ГІОЦ формування доходів у бухгалтерському обліку здійснюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 (зі змінами і доповненнями) (далі - П(с)БО 15 «Дохід»), за критеріями визначеними зазначеним Положенням.

Синтетичний облік доходів КП ГІОЦ здійснюється на рахунках бухгалтерського обліку класу 7 по кредиту рахунків 70 «Дохід від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 74 «Інші доходи», як це передбачено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 «Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку та інструкції про його застосування».

Відповідно до даних форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2017-2018 роки та 9 місяців 2019 року загальна сума доходів КП ГІОЦ складає 336 681,0 тис. грн, в тому числі:

за 2017 рік – 73 012,0 тис. грн;

за 2018 рік – 124 774,0 тис. грн;

за 9 місяців 2019 року - 138 895,0 тис. гривень.

Доходи КП ГІОЦ складаються із чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 262 619,0 тис. грн, в тому числі бюджетне фінансування – 78 772,5 тис. грн (або 78,0 %), інших операційних доходів – 31 788,0 тис. грн (або 9,4 %) та інших доходів – 42274,0 тис. грн (або 12,6 %).

За 2017 рік загальна сума доходів КП ГІОЦ склала 73 012,0 тис. грн, в тому числі:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 60 525,0 тис. грн, в тому числі бюджетне фінансування – 7 778,5 тис. грн;
- інші операційні доходи – 8 223,0 тис. грн (відсотки банку – 1 653,5 тис. грн (рах. 719), зменшення резерву сумнівної заборгованості з причини погашення дебіторами заборгованості раніше визначеної як сумнівної – 37,8 тис. грн (рах.719), нарахування доходу при надходженні цільового фінансування на придбання ОЗ та створення НМА на суму ПДВ – 6 398,7 тис. грн (рах.718), відшкодування інфляційних витрат за результатами виконання судових рішень з боржниками КП ГІОЦ – 130,0 тис. грн (рах.715), дохід від реалізації інших оборотних активів – 3,0 тис. грн (рах.712));
- інші доходи – 4 264,0 тис. грн (дохід від безоплатно одержаних активів (рах.745)).

За 2018 рік загальна сума доходів КП ГІОЦ склала 124 774,0 тис. грн, в тому числі:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 99 381,0 тис. грн, в тому числі бюджетне фінансування – 32 216,9 тис. грн;
- інші операційні доходи – 12 865,0 тис. грн (відсотки банку – 1 674,0 тис. грн (рах.719), зменшення резерву сумнівної заборгованості з причини погашення дебіторами заборгованості раніше визначеної як сумнівної – 45,0 тис. грн, визнаний дохід на суму ПДВ – 11 129,0 тис. грн (рах.718), дохід від реалізації інших оборотних активів – 17,0 тис. грн (рах.712));
- інші доходи – 12 528,0 тис. грн (дохід від безоплатно одержаних активів (рах.745)).

За 9 місяців 2019 року загальна сума доходів КП ГІОЦ склала 138 895,0 тис. грн, в тому числі:

- чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 102 713,0 тис. грн, в тому числі бюджетне фінансування – 38 777,1 тис. грн;
- інші операційні доходи – 10 700,0 тис. грн (відсотки банку – 1 345,0 тис. грн (рах.719), відшкодування судових витрат – 120,0 тис. грн (рах.715), нарахований дохід на суму ПДВ – 9 235,0 тис. грн (рах.718));
- інші доходи – 25 482,0 тис. грн (амортизація від безоплатно отриманих основних засобів – 1 249,0 тис. грн, списання залишкової вартості безоплатно переданих на баланс медичним установам комп'ютерної техніки – 5 107,0 тис. грн, нарахований дохід в розмірі амортизації на основні засоби, що отримані за бюджетні кошти – 19 126,0 тис. грн (рах.745)).

Співставленням даних ф.№2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за період з 01.01.2017 по 31.12.2018 з даними оборотно-сальдових відомостей, аналітичними відомостями по бухгалтерським рахункам 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 74 «Інші доходи» розбіжностей не встановлено.



Вибірковою ревізією законності та правильності визначення доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) встановлено наступне.

Основним видом діяльності КП ГІОЦ є розроблення та впровадження на базі сучасних технологій нових інформаційних систем у міському господарстві, надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування.

Розпорядженнями Київської міської державної адміністрації від 27.01.1997 №80 «Про порядок розрахунків за житлово-комунальні послуги» та від 15.04.1997 №478 «Про удосконалення і впорядкування системи розрахунків за житлово-комунальні та інші послуги» від 25.07.2008 №1029 та Статутом визначено, що КП ГІОЦ призначено для впровадження загальноміської системи нарахування і обліку сплати населенням за житлово-комунальні та інші послуги.

Відповідно до Закону України від 10.04.2014 № 1198-VII «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення розрахунків за енергоносії» в системі житлово-комунального господарства м. Києва відбувалась суттєва зміна договірних відносин, в результаті яких новими виконавцями комунальних послуг стали енергопостачальні підприємства - монополісти.

Відповідні енергопостачальні організації перебувають в договірних відносинах з КП ГІОЦ.

У зв'язку із закінченням у червні-липні 2016 року дії контрактів між КП ГІОЦ та основними контрагентами – виконавцями комунальних послуг ПАТ «АК Київводоканал», ПАТ «Київенерго» прийнято рішення про забезпечення збуту комунальних послуг власними силами, без залучення КП ГІОЦ, внаслідок чого КП ГІОЦ втрачено відповідне джерело доходу (виручки) від реалізації продукції.

Відповідно до рішень Київської міської ради від 09.10.2014 №270/270 «Про удосконалення структури управління житлово-комунальним господарством міста Києва» та від 14.05.2015 №467/1331 «Про створення комунального концерну «Центр комунального сервісу» частина функцій щодо проведення розрахунків за житлово-комунальні та інші послуги передані комунальному концерну «Центр комунального сервісу», внаслідок чого, дохід від «збору, оброблення, надання інформації» в повному обсязі перераховано комунальному концерну «Центр комунального сервісу».

Таким чином, вищенаведене вплинуло на зменшення доходів (виручки) від основного виду діяльності КП ГІОЦ проведення прийому, розщеплення та переказу платежів за житлово-комунальні та інші послуги.

З огляду на зміну правового простору зазначені енергопостачальні організації висувають КП ГІОЦ вимоги щодо мінімізації часу та витрат, пов'язаних з проведенням переказу на їх адресу платежів споживачів за

житлово-комунальні послуги та адмініструванням інформаційних потоків, пов'язаних з цим процесом.

КП ГІОЦ створена відповідна система, яка обслуговує більш ніж 970 тисяч особових рахунків платників за житлово-комунальні та інші послуги.

Виконуючи свою статутну діяльність КП ГІОЦ забезпечує інформаційну взаємодію з банками-агентами та іншими організаціями, що приймають платежі від населення, з державними адміністраціями міста та районів, з підприємствами житлово-комунального господарства, з населенням міста.

Таким чином, споживачі житлово-комунальних послуг міста Києва, які проводять оплату цих послуг відповідно до рахунків КП ГІОЦ, мають можливість здійснювати платежі в мережах банківських та фінансових установ без сплати додаткових комісій через термінали, банкомати різних банківських установ та мережу Інтернет.

Зокрема, власники «Картки киянина» та картки «Моя карта», емітовані АБ «Ощадбанк», мають можливість сплачувати комунальні послуги на сайті www.gioc.kiev.ua.

Інформація про здійснений платіж впродовж 1-5-ти днів відображається в білінговій системі, яку також формує та обслуговує КП ГІОЦ.

В рамках виконання повноважень щодо забезпечення розрахунків за житлово-комунальні послуги КП ГІОЦ виконує комплекс заходів, дії яких можливо узагальнити в основні чотири процеси, а саме:

- обробка інформації щодо спожитих послуг та друк рахунків (повідомлень);
- конвертація та доставка споживачам рахунків (повідомлень);
- взаємодія з банківськими установами щодо отримання платежів та переказу їх постачальникам;
- забезпечення сукупності програм для системної обробки інформації і програмних документів, необхідних для законної експлуатації цих програм.

Ревізією встановлено, що кошти, отримані у вигляді цільового фінансування, відображаються за даними бухгалтерського обліку КП ГІОЦ відповідно до п. п. 16-19 П(с)БО 15 «Дохід», протягом тих періодів, в яких були зазанані витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Відповідно до розділу VIII «Організація аналітичного обліку надходження та використання коштів цільового фінансування» наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики на КП ГІОЦ від 03.12.2007 №57/1, у разі надходження цільового фінансування аналітичний облік надходження та використання коштів проводиться за видами цих коштів, за розпорядниками (у разі, якщо кошти одержуються від кількох розпорядників), кодами бюджетної класифікації. Окремо обліковуються кошти, що надходять: на покриття збитків, на фінансування основної діяльності (по яких дохід визнається як виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), на фінансування інших поточних витрат, для

здійснення капітальних інвестицій (по яких дохід визначається протягом строку корисного використання об'єктів капітальних інвестицій (основних засобів, нематеріальних активів тощо).

Детальна інформація про надходження та використання бюджетних коштів виділених КП ГІОЦ з міського бюджету, наведена в розділі акта ревізії: «Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів».

Протягом ревізійного періоду питому вагу у структурі доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) складають доходи від: надання та супроводження Автоматизованого програмного комплексу «Модуль нарахувань за житлово-комунальні та інші послуги», виготовлення Рахунків на сплату за житлово-комунальні та інші послуги, обробка та розщеплення платежів за ЖКП та інші послуги.

Так, у 2017 році надання та супроводження Автоматизованого програмного комплексу «Модуль нарахувань за житлово-комунальні та інші послуги» складає у сумі 13 066,7 тис. грн без ПДВ (24,8% від загальної суми доходу), виготовлення Рахунків на сплату за житлово-комунальні та інші послуги – 4 252,7 тис. грн без ПДВ (8,1% від загальної суми доходу), обробка та розподіл згідно цільового призначення платежів за житлово-комунальні та інші послуги – 21 924,5 тис. грн без ПДВ (41,6% від загальної суми доходу), надання та супроводження ПЗ в закладах освіти – 2 260,5 тис. грн. без ПДВ (4,3% від загальної суми доходу), надання та супроводження ПЗ в інших закладах освіти та культури – 2 075,4 тис. грн без ПДВ (3,9% від загальної суми доходу).

У 2018 році надання та супроводження Автоматизованого програмного комплексу «Модуль нарахувань за житлово-комунальні та інші послуги» складає у сумі 14 773,6 тис. грн без ПДВ (22,0% від загальної суми доходу), виготовлення Рахунків на сплату за житлово-комунальні та інші послуги – 10 918,3 тис. грн без ПДВ (16,2% від загальної суми доходу), обробка та розподіл згідно цільового призначення платежів за житлово-комунальні та інші послуги – 20 825,1 тис. грн без ПДВ (31,0% від загальної суми доходу), надання та супроводження ПЗ в закладах освіти – 2 657,6 тис. грн. без ПДВ (4,0% від загальної суми доходу), надання та інформаційно-технічне супроводження Програмного комплексу «Комплексна інформаційно-аналітична система управління фінансово-господарською діяльністю в м. Києві» - 3 825,0 тис. грн (5,7% від загальної суми доходу).

За 9 місяців 2019 року надання та супроводження Автоматизованого програмного комплексу «Модуль нарахувань за житлово-комунальні та інші послуги» складає у сумі 30 974,1 тис. грн без ПДВ (48,4% від загальної суми доходу), виготовлення Рахунків на сплату за житлово-комунальні та інші послуги – 5 757,6 тис. грн без ПДВ (9,0% від загальної суми доходу), обробка та розподіл згідно цільового призначення платежів за житлово-комунальні та інші послуги – 4 261,4 тис. грн без ПДВ (6,7% від загальної суми доходу), надання та інформаційно-технічне супроводження Програмного комплексу

«Комплексна інформаційно-аналітична система управління фінансово-господарською діяльністю в м. Києві» - 7 026,8 тис. грн (11,0% від загальної суми доходу), надання та супроводження ПЗ в закладах освіти – 3 673,5 тис. грн. без ПДВ (5,7% від загальної суми доходу).

Структура доходу КП ГІОЦ у розрізі по роках у додатку 3 до акта.

За 9 місяців 2019 року збільшення доходу відбулось за рахунок реалізації транспортних карток, яку КП ГІОЦ здійснює в межах просування проекту «Е-квиток», надання послуг з супроводження Програмного комплексу «Комплексна інформаційно-аналітична система управління фінансово-господарською діяльністю в м. Києві» та послуг в житлово-комунальній галузі за рахунок супроводження нових функціональних модулів програмного комплексу єдиної системи нарахувань.

В ході ревізії проведено вибіркову ревізію отримання КП ГІОЦ доходів від надання та супроводження Автоматизованого програмного комплексу «Модуль нарахувань за житлово-комунальні та інші послуги» та Обробки та розподілу згідно цільового призначення платежів за житлово-комунальні та інші послуги

До ревізії надано договір про надання послуг від 14.01.2016 №3541-16, укладений між КП ГІОЦ (далі - Виконавець) та ЖБК «Приборіст 2» (далі - Замовник).

Умовами договору передбачено, що Виконавець зобов'язується надати Замовникові послуги, а саме:

- щомісячне формування та друк для Замовника Рахунків по кожному особовому рахунку Споживача, згідно інформації, наданої Замовником для формування Рахунків;
- оброблення та розподіл платежів від Споживачів, що надійшли на розподільчий рахунок;
- надання та інформаційно-технологічне супроводження програмно-апаратного комплексу в частині нарахування сплати за житлово-комунальні та інші послуги і платежі на забезпечення статутної діяльності Замовника.

Вартість послуг банківських та фінансових установ з приймання та перерахування платежів споживачів складає 1% від сум грошових коштів, зарахованих на розподільчий рахунок Виконавця та перераховується банківським та фінансовим установам з розподільчого рахунку Виконавця на другий банківський день після розподілу платежів.

Вартість послуг, обумовлених договором, розраховується на основі діючих прейскурантів і калькуляцій Виконавця та зазначається у Розрахунку вартості послуг.

Розрахунки Замовника з Виконавцем за надані послуги здійснюються шляхом утримання Виконавцем коштів у розмірі передбачених позиціями Розрахунку вартості послуг з розподільчого рахунку та їх подальшим перерахуванням на поточний рахунок Виконавця.

Відповідно до Розрахунку вартості послуг за календарний місяць по ЖБК «Приборіст 2», який затверджений КП ГІОЦ та погоджений ЖБК

«Приборіст 2», КП ГІОЦ надаються такі види послуг та ціна за одиницю послуги без ПДВ:

1.Надання та інформаційно-технологічне супроводження програмно-апаратного комплексу в частині: модуля нарахувань за житлово-комунальні та інші послуги – 0,17 грн та інформаційно-технологічного супроводження розрахунків – 0,35 грн але не менше 110,0 грн;

2.Формування інформації по пільгових категоріях громадян в електронному форматі – 0,20 грн;

3.Друк форми «2-Пільга» із врахуванням перерахунків – 1,32 грн;

4.Формування та друк Рахунків по кожному особовому рахунку споживача – 0,16 грн;

5.Обробка та розподіл платежів від споживачів, які надійшли на розподільчий рахунок – 0,5% від суми платежу;

6.Здійснення розрахунків з банківськими та фінансовими установами за надані ними послуги з приймання та перерахування платежів – 1% від суми платежу.

Виготовлення рахунків проводиться на підставі укладених договорів про надання послуг та актів приймання – передачі послуг.

Вибірковою ревізією законності та правильності визначення інших операційних та інших доходів порушень не встановлено.

Доходи від участі в капіталі, фінансові доходи в ревізійному періоді КП ГІОЦ не отримувало.

Вибірковою ревізією ціноутворення встановлено, що з метою забезпечення розрахунків населення та юридичних осіб за спожиті житлово-комунальні послуги, на підставі даних експлуатуючих організацій КП ГІОЦ друкує платіжні документи, а саме: рахунок на сплату за житлово-комунальні та інші послуги, вартість якого дорівнює 0,16 грн (без ПДВ), які безпосередньо направляються житлово-експлуатуючим організаціям тощо.

В ході ревізії КП ГІОЦ надано Розрахункову калькуляцію витрат по формуванню та друку Рахунку на сплату за житлово-комунальні та інші послуги (для одного Замовника), затверджену директором КП ГІОЦ Козубським В.М. від 02.01.2019, в яку включено такі статті витрат: заробітна плата персоналу – 0,016 грн, єдиний соціальний внесок – 0,004 грн, утримання обладнання – 0,043 грн, матеріали – 0,067 грн, електроенергія – 0,010 грн, накладні витрати (40%); вартість формування та друку одного Рахунку – 0,146 грн, прибуток – 0,015 грн, відпускна вартість формування та друку одного Рахунку (без ПДВ) – 0,16 грн, ПДВ – 0,03 грн, відпускна вартість з ПДВ – 0,19 гривень.

Перевіркою розрахункової калькуляції на виготовлення одного Рахунку на сплату за житлово-комунальні та інші послуги, порушень не встановлено.

Ревізію повноти та правильності відображення доходів у бухгалтерському обліку КП ГІОЦ за період з 01.01.2017 по 30.09.2019, проведено шляхом співставлення даних первинних документів: актів приймання – передачі послуг, банківських документів з даними аналітичного

обліку по рахунках 31 «Рахунки в банках», 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 70 «Доходи від реалізації», 71 «Інший операційний дохід», 74 «Інші доходи», розбіжностей не встановлено.

Звернення мешканців будинку №63 по вул. Автозаводська (111 квартир) щодо неправильного нарахування послуги з утримання будинків та прибудинкових територій (УБПТ) мешканцям будинку №63 по вул. Автозаводська (111 квартир) Оболонського району м. Києва

В ході ревізії передбачено дослідження питань, висвітлених у зверненнях Симонової А.В. та Заставської О.М. від 23.09.2019 б/н щодо неправильного нарахування послуги з утримання будинків та прибудинкових територій (УБПТ) мешканцям будинку №63 по вул. Автозаводська (111 квартир) Оболонського району м. Києва.

В ході ревізії керівнику КП ГІОЦ надано запит від 18.10.2019 №2 щодо надання інформації та відповідних підтверджуючих документів за період, що підлягає ревізії, щодо механізму, правовідносин та взаєморозрахунків з КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» в частині нарахування та виставлення рахунків – повідомлень кінцевим споживачам послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій (виникнення заборгованості), у тому числі по будинку за адресою: м. Київ, вул. Автозаводська, 63.

На запит отримано відповідь від 28.10.2019 №02-2182, в якій зазначено, що відповідно до статуту основними метою та предметом діяльності КП ГІОЦ є розробка та впровадження на базі сучасних технологій нових інформаційних систем в міському господарстві, надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування.

Виконуючи свою статутну діяльність КП ГІОЦ перебуває у договірних відносинах з багатьма житлово-експлуатаційними організаціями, об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків, житлово-будівельними кооперативами, а також з комунальним концерном «Центр комунального сервісу».

Відповідно до умов укладених договорів, КП ГІОЦ на замовлення комунального концерну «Центр комунального сервісу» забезпечує надання програмно-апаратного комплексу для здійснення нарахувань вартості спожитих житлово-комунальних послуг, здійснює інформаційно-технологічне його супроводження, а також на замовлення комунального концерну «Центр комунального сервісу» щомісячно формує та друкує рахунки-повідомлення на сплату за житлово-комунальні та інші послуги.

Рахунки – повідомлення, що виготовляються КП ГІОЦ на замовлення комунального концерну «Центр комунального сервісу», щомісячно

передаються уповноваженим особам виконавця послуг з утримання будинку і споруд та прибудинкової території, які в подальшому забезпечують доставку рахунків до мешканців (споживачів) будинків у м. Києві.

Таким чином, замовником послуг з формування та друку рахунків-повідомлень на сплату за житлово-комунальні та інші послуги за адресою: м. Київ, вул. Автозаводська, 63 є комунальний концерн «Центр комунального сервісу», який відповідно до умов договору з КП ГІОЦ здійснює оплату вартості зазначених послуг.

Окрім цього КП ГІОЦ не є виконавцем житлово-комунальних послуг, не здійснює обслуговування чи утримання будь-яких будинків у м. Києві та не проводить нарахування вартості житлово-комунальних послуг споживачам цих послуг.

Між КП ГІОЦ та КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» за період, що підлягає ревізії, відсутні будь-які договірні відносини та документи в частині нарахування та виставлення рахунків-повідомлень кінцевим споживачам послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій (виникнення заборгованості), у тому числі по будинку за адресою: м. Київ, вул. Автозаводська, 63.

Відповідь у додатку 4 до акта.

Колективне звернення мешканців будинків №№ 3А, 3Б, 3В по вул. Бударіна в Святошинському районі м. Києва щодо оплати рахунків за комунальні послуги

В ході ревізії передбачено дослідження питання щодо можливого порушення чинного законодавства при нарахуванні плати за житлово-комунальні послуги житлових прав мешканців будинків №№ 3А, 3Б, 3В по вул. Бударіна м. Києва.

В ході ревізії керівнику КП ГІОЦ надано запит від 30.10.2019 №4 про надання інформації щодо сплати за комунальні послуги мешканцями будинків №№ 3А, 3Б, 3В по вул. Бударіна м. Києва у 2013 році рахунків КП ГІОЦ (р/р 2603000018106 в ПАТ КБ «Хрещатик», код банку 300670), перерахування коштів РЕО 6 та виникнення заборгованості перед постачальником теплової енергії внаслідок несвоєчасного перерахування коштів КП ГІОЦ.

Згідно відповіді на запит від 31.10.2019 №02-2201, відповідно до наказу Міністерства юстиції України «Про затвердження переліку типових документів, що створюються під час діяльності органів державної влади та місцевого самоврядування, інших установ підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів» від 12.04.2012 №578/5, строк зберігання запитуваних документів становить три роки.

Документи, підтверджуючі сплату мешканцями будинків №№ 3А, 3Б, 3В по вул. Бударіна м. Київ у 2013 році, а також інформація щодо перерахування сплачених споживачами коштів за житлово-комунальні послуги з розподільчого рахунку р/р 2603000018106 в ПАТ КБ «Хрещатик» на

рахунки постачальників в КП ГІОЦ відсутня у зв'язку із закінченням нормативного строку зберігання документів.

До відповіді надається акт «Про вилучення для знищення документів, не внесених до Національного архівного фонду» від 23.05.2017 №4, відповідно до якого квитанції, корінці квитанцій про оплату всіх видів комунальних послуг за 2013 рік відібрано до знищення та здано на переробку за приймально-здавальною накладною від 20.07.2017 №186/0-117.

Відповідь у додатку 5 до акта.

Звернення Ткаченко Алли Володимирівни, яка мешкає за адресою: вул. Іонна Павла II, 20 кв.35, м. Київ, 01042 щодо встановлених тарифів на оплату послуг з централізованого постачання у завищених розмірах

В ході ревізії передбачено дослідження питання, висвітлені у зверненні Ткаченко Алли Володимирівни, яка мешкає за адресою: вул. Іонна Павла II, 20, кв. 35, м. Київ, 01042 щодо встановлених тарифів на оплату послуг з централізованого постачання у завищених розмірах.

В ході ревізії керівнику КП ГІОЦ надано запит від 06.11.2019 №7 щодо надання інформації та відповідних підтверджуючих документів за період, що підлягає ревізії, щодо встановлення тарифів, механізму нарахування та виставлення рахунків (квитанцій) на оплату послуг з централізованого опалення, у тому числі мешканцям будинку за адресою: м. Київ, вул. Іоанна Павла II, 20.

Згідно відповіді від 11.11.2019 №02-2237 відповідно до статуту КП ГІОЦ основними метою та предметом діяльності підприємства є розробка та впровадження на базі сучасних технологій нових інформаційних систем в міському господарстві, надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування.

Виконуючи свою статутну діяльність КП ГІОЦ перебуває у договірних відносинах з багатьма житлово-експлуатаційними організаціями, об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків, житлово-будівельними кооперативами, а також з комунальним концерном «Центр комунального сервісу» (далі – Концерн).

Відповідно до умов укладених договорів, КП ГІОЦ на замовлення комунального концерну «Центр комунального сервісу» забезпечує надання програмно-апаратного комплексу для здійснення нарахувань вартості спожитих житлово-комунальних послуг, здійснює інформаційно-технологічне його супроводження, а також на замовлення Концерну щомісячно формує та друкує рахунки-повідомлення на сплату за житлово-комунальні та інші послуги.

Рахунки – повідомлення, що виготовляються КП ГІОЦ на замовлення Концерну, щомісячно передаються уповноваженим особам виконавця послуг з

утримання будинку і споруд та прибудинкової території, які в подальшому забезпечують доставку рахунків до мешканців (споживачів) будинків у м. Києві.

Таким чином, замовником послуг з формування та друку рахунків-повідомлень на сплату за житлово-комунальні та інші послуги для мешканців (споживачів) будинків у м. Києві, в тому числі за адресою: м. Київ, вул. Іоанна Павла II, 20 є Концерн, який відповідно до умов договору з КП ГІОЦ здійснює оплату вартості зазначених послуг.

Окрім цього КП ГІОЦ не є виконавцем житлово-комунальних послуг, не здійснює обслуговування чи утримання будь-яких будинків у м. Києві та не проводить нарахування вартості житлово-комунальних послуг споживачам цих послуг.

Також не відноситься до компетенції КП ГІОЦ встановлення тарифів на житлово-комунальні послуги. Відповідно до ч. 3 ст. 4 Закону України «Про житлово-комунальні послуги» встановлення цін/тарифів на комунальні послуги належить до повноважень органів місцевого самоврядування.

На сьогоднішній день, у м. Києві тарифи на послуги з централізованого опалення і централізованого постачання гарячої води для виконавця цих послуг КП «Київтеплоенерго» встановлені розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.12.2018 №2340.

Таким чином, у КП ГІОЦ відсутні документи за період, що підлягає ревізії, щодо встановлення тарифів, механізму нарахування та виставлення рахунків на оплату послуг з централізованого опалення, у тому числі мешканцям будинку за адресою

Відповідь у додатку 6 до акта.

Висновок: ревізією повноти надходження, достовірності, правильності визначення та відображення в обліку доходів порушень не встановлено.

4.2. Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі видатків на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) та оплату праці працівників.

Відповідно до даних Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», загальна сума здійснених Підприємством витрат за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 складає 328107,0 тис. грн, а саме:

- загальна сума витрат за 2017 рік складає 70578,0 тис. грн, а саме: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 59849,0 тис. грн або 84,8% від загальної суми здійснених витрат, адміністративні витрати – 8880,0 тис. грн або 12,6%, витрати на збут – 753,0 тис. грн, інші операційні витрати – 1095,0 тис. грн, інші витрати – 1,0 тис. грн;

- загальна сума витрат за 2018 рік складає 120636,0 тис. грн, а саме: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 108184,0 тис. грн або 89,7% від загальної суми здійснених витрат, адміністративні витрати –

10113,0 тис. грн або 8,4%, витрати на збут – 985,0 тис. грн, інші операційні витрати – 1326,0 тис. грн, фінансові витрати -20,0 тис. грн та інші витрати – 8,0 тис. грн;

- загальна сума витрат за 9 місяців 2019 року складає 136893,0 тис. грн, а саме: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 121195,0 тис. грн або 88,5% від загальної суми здійснених витрат, адміністративні витрати –9386,0 тис. грн або 6,9%, витрати на збут – 381,0 тис. грн, інші операційні витрати – 824,0 тис. грн, інші витрати – 5107,0 тис. гривень.

Тобто, найбільшу питому вагу в структурі витрат складає собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Формування витрат
операційної діяльності за економічними елементами витрат

Ревізію формування витрат операційної діяльності за економічними елементами витрат проведено вибіркоким способом.

На Підприємстві групування вищезазначених витрат здійснюється за економічними елементами: матеріальні затрати; витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи; амортизація (сума нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів); інші операційні витрати.

За 2017 рік операційні витрати склали 70577,0 тис. грн, в тому числі: матеріальні затрати – 249,0 тис. грн; витрати на оплату праці – 29314,0 тис. грн (41,5 %); відрахування на соціальні заходи – 6338,0 тис. грн (9,0 %); амортизація – 8280,0 тис. грн (11,7 %); інші операційні витрати – 26396,0 тис. грн (37,4 %).

За 2018 рік операційні витрати Підприємства склали 120608,0 тис. грн, в тому числі: матеріальні затрати – 377,0 тис. грн; витрати на оплату праці – 37546,0 тис. грн (31,1 %); відрахування на соціальні заходи – 8147,0 тис. грн (6,8 %); амортизація – 16394,0 тис. грн (13,4 %); інші операційні витрати – 58144,0 тис. грн (48,2 %).

За 9 місяців 2019 року операційні витрати склали 131786,0 тис. грн, в тому числі: матеріальні затрати – 4609,0 тис. грн; витрати на оплату праці – 36797,0 тис. грн (27,9 %); відрахування на соціальні заходи – 7977,0 тис. грн (6,0 %); амортизація – 22479,0 тис. грн (17,1 %); інші операційні витрати – 59924,0 тис. грн (45,5 %).

Ревізією правильності ведення обліку операцій, обґрунтованості віднесення сум витрат операційної діяльності за 2017 рік відповідно даних реєстрів бухгалтерського обліку по рахунках та первинних документів, порушень не встановлено.

Ревізією питання правильності включення до елементу операційних витрат «амортизація» за 2018 рік сум нарахованої амортизації основних



засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів порушень не встановлено.

Віднесення витрат до собівартості реалізованої продукції.

Перевірку правомірності віднесення витрат до собівартості проведено вибіркоким способом.

При визначенні витрат Підприємство керується вимогами П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318, наказом про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики від 03.12.2007 №57/1, Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 і зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 за № 893/4186.

Ревізією відповідності положення про калькулювання собівартості продукції, послуг вимогам нормативно-правових актів встановлено, що перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), з урахуванням особливостей здійснення господарської діяльності визначено Підприємством у наказі про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики від 03.12.2007 №57/1.

Облік та формування витрат відображається на рахунку 23 «Виробництво». Вибірковою ревізією порушень не встановлено.

Відповідно до даних форми №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та даних бухгалтерському обліку Підприємства незавершене виробництво станом на 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019 та станом на 30.09.2019 не обліковується.

Відповідно до форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та даних бухгалтерського обліку Підприємства собівартість реалізованої Підприємством продукції (товарів, робіт, послуг) складала: за 2017 рік в сумі 59849,0 тис. грн, за 2018 рік в сумі 108184,0 тис. грн та за 9 місяців 2019 року в сумі 121195,0 тис. гривень.

Вибірковою ревізією правильності віднесення витрат до виробничої собівартості за складом та елементами витрат порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією визначення методів розподілення загальновиробничих витрат за об'єктами калькулювання, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією наявності технічно обґрунтованих нормативів витрат матеріалів на виробництво продукції, послуг та законності списання матеріалів, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією не встановлено понаднормативних виробничих витрат.

Вибірковою ревізією витрат незавершеного виробництва порушень не встановлено.

Висновок: Ревізією питання правомірності віднесення витрат до собівартості реалізованої продукції порушень не встановлено.

Здійснення витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості реалізованої продукції

Ревізією встановлено, що в бухгалтерському обліку Підприємства, витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, інші операційні витрати та витрати на збут, що відповідає Положенню про облікову політику та п.17 П(с)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318.

Ревізією правильності визнання витрат, не пов'язаних з виробництвом встановлено, що витрати, які не пов'язані із виробництвом в бухгалтерському обліку Підприємства відображаються на рахунках 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут» та 94 «Інші витрати операційної діяльності», що відповідає 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 та Положенню (стандарту) 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318.

Ревізію здійснення витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості реалізованої продукції проведено вибіркоким методом за 2018 рік шляхом співставлення регістрів бухгалтерського обліку з даними головної книги та первинними документами.

Відповідно до форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та даних бухгалтерського обліку Підприємства витрати операційної діяльності, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, складають:

- за 2017 рік: адміністративні витрати – 8880,0 тис. грн, витрати на збут – 753,0 тис. грн, інші операційні витрати – 1095,0 тис. грн;

- за 2018 рік адміністративні витрати – 10113,0 тис. грн, витрати на збут – 985,0 тис. грн, інші операційні витрати – 1326,0 тис. грн;

- за 9 місяців 2019 року – адміністративні витрати – 9386,0 тис. грн, витрати на збут – 381,0 тис. грн, інші операційні витрати – 824,0 тис. гривень.

Адміністративні витрати Підприємства формувались за рахунок витрат на оплату праці та відрахувань на соціальні заходи, витрат на зв'язок, витрат на службові відрядження тощо.

Інші операційні витрати Підприємства формувались за рахунок витрат на оплату праці та відрахувань на соціальні заходи, податку на землю, витрат на опалення, освітлення, водопостачання тощо.

Витрати на збут Підприємства формувались за рахунок витрат оплати праці та відрахувань на соціальні заходи; витрат на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом

продукції (амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона); витрат на транспортування готової продукції (товарів) тощо.

Вибірковою ревізією правильності визнання, формування та здійснення адміністративних витрат, інших операційних витрат, витрат на збут порушень не встановлено.

Звіркою даних по витратах, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), вказаних в оборотно-сальдових відомостях з даними Форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», розбіжностей не встановлено.

Висновок: ревізією питання правомірності здійснення витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт і послуг) порушень не встановлено.

Фінансові витрати

В періоді, що підлягав ревізії, фінансові витрати Підприємства склали 20,0 тис. гривень.

Вибірковою ревізією правильності визнання, формування та здійснення фінансових витрат порушень не встановлено.

Висновок: Ревізією зазначеного питання порушень не встановлено.

Витрати від участі в капіталі

Згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства (рахунок 96 «Витрати від участі в капіталі») та даних фінансової звітності, за період, що підлягав ревізії операції, які належать до витрат від участі в капіталі: інвестиції в асоційовані, дочірні підприємства на Підприємстві не здійснювались.

Висновок: Ревізією зазначеного питання сумарних порушень не встановлено.

Правомірність здійснення інших витрат, які виникають під час звичайної діяльності, але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг)

Ревізією встановлено, що відповідно до Форми №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» інші витрати за період з 01.01.2017 по 30.09.2010 склали 5116,0 тис. грн, а саме: за 2017 рік – 1,0 тис. грн, за 2018 рік – 8,0 тис. грн, за 9 місяців 2019 року – 5107,0 тис. гривень.

Інші витрати сформовані в основному за рахунок списання залишкової вартості основних засобів, переданих на підставі наказів КМДА іншим суб'єктам господарювання (медичним закладам тощо).

Вибірковою ревізією правильності визнання, формування та здійснення інших витрат порушень не встановлено.

Висновок: Ревізією зазначеного питання порушень не встановлено.

урахуванням відрахувань до фондів соціального страхування згідно з п.13 П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20.

Також, КП ГІОЦ створює забезпечення для виплати винагороди за підсумками роботи за рік у розмірі 8% від нарахованого фонду оплати праці з урахуванням відрахувань до фондів соціального страхування згідно з п.8 П(С)БО 26 «Виплати працівникам», затвердженого наказом міністерства фінансів України від 28.10.2003 №601.

Ревізією дотримання законодавства при визначенні посадових окладів встановлено, що відповідно до колективного договору КП ГІОЦ 2017 року, працівником основної професії є технік інформаційно-обчислювального центру (п. 1.4 розділу 5 «Формування та регулювання заробітної плати»).

Посадові оклади керівникам, професіоналам, фахівцям нараховувались згідно коефіцієнтів співвідношення мінімальних місячних посадових окладів до мінімального посадового окладу техника інформаційно-обчислювального центру.

Ревізією дотримання розміру мінімальної заробітної плати при оплаті праці працівників КП ГІОЦ порушень вимог ст. 8 Законів України «Про Державний бюджет України на 2017 рік» від 21.12.2016 № 1801- VIII, «Про Державний бюджет України на 2018 рік» від 07.12.2017 № 2246-VIII, «Про Державний бюджет України на 2019 рік» від 23.11.2018 № 2629-VIII та ст.2 Закону України «Про встановлення прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати» від 20.10.2009 № 1646-VI, не встановлено.

Нарахування заробітної плати директору КП ГІОЦ за ревізійний період проводилось відповідно до контракту з директором комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр», що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва від 20.07.2016, укладеного з одного боку з Виконавчим органом Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) (далі - Орган управління майном), в особі Київського міського голови Кличка В.В. з одного боку та Козубським В.М. (далі - Директор) з другого боку. Козубського В.М. призначено на посаду директора комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр» з 13.07.2016 по 12.07.2017.

Згідно умов матеріального забезпечення директора, за виконання обов'язків, передбачених контрактом, директору нараховується заробітна плата за рахунок частки доходу, одержаного КП ГІОЦ в результаті його господарської діяльності, виходячи з посадового окладу в розмірі 9 024,00 грн з 13.07.2016, 9 856,00 грн з 01.09.2016 і фактично відпрацьованого часу. Премії в розмірі не більше розміру посадового окладу відповідно до діючого на КП ГІОЦ Положення про преміювання за виконання показників та умов, затверджених в установленому порядку. Надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50 відсотків посадового окладу. Термін дії контракту з 13.07.2016 по 12.07.2017.



Відповідно до додаткової угоди від 12.07.2017, термін дії контракту, укладеного 20.07.2016, продовжено до 12.07.2020. Посадовий оклад складає у розмірі 15 400,00 грн і фактично відпрацьованого часу, премії за підсумками роботи за квартал у розмірі до трьох місячних посадових окладів директора за рахунок та в межах створеного на КП ГІОЦ фонду матеріального заохочення в разі забезпечення виконання таких умов: наявність прибутку (чистого, валового), відсутність простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості тощо.

Відповідно до додаткової угоди від 01.06.2018, з 01.06.2018 розмір посадового окладу директора - 16 350,00 гривень.

Відповідно до додаткової угоди від 04.02.2019, з 01.01.2019 посадовий оклад директора складає у розмірі 20 950,00 грн і фактично відпрацьованого часу.

Форма і зміст контракту відповідають Типовій формі контракту з керівником підприємства, що є у державній власності, затвердженій Постановою Кабінету Міністрів України від 02.08.1995 № 597.

Умови Контракту з директором відповідають вимогам постанови Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 № 859 «Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств» (зі змінами).

Вибірковою ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті директору КП ГІОЦ сум посадового окладу, доплат та інших заохочувальних та компенсаційних виплат за 2018 рік порушень не встановлено. Виплата премії директору КП ГІОЦ у 2018 році здійснювалась у розмірі трьох місячних посадових окладів один раз на квартал.

Синтетичний облік розрахунків по оплаті праці та нарахувань на заробітну плату КП ГІОЦ ведеться на рахунку 66 «Розрахунки з оплати праці» та 65 «Розрахунки за страхуванням».

Облік нарахування та розрахунків по заробітній платі, податків та платежів з фонду заробітної плати КП ГІОЦ ведеться у розрахункових відомостях з використанням комп'ютерної програми «Заробітна плата».

Оплата праці штатних працівників КП ГІОЦ провадилась частково за рахунок коштів місцевого бюджету. Так, протягом ревізійного періоду КП ГІОЦ, як одержувачем бюджетних коштів, отримано коштів на оплату праці у загальній сумі 25 565 774,20 грн (з нарахуваннями), а саме:

за 2017 рік – КПКВ 1016660 «Зв'язок, телекомунікації та інформатика» КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам» у сумі 1 868 367,47 грн;

за 2018 рік – КПКВ 2017520 «Реалізація Національної програми інформації» КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам» у сумі 9 177 206,98 грн;

за 9 місяців 2019 року – КПКВ 2017520 «Реалізація Національної програми інформації» КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам» у сумі 14 520 199,75 гривень.

Протягом періоду, що підлягав ревізії, КП ГІОЦ заробітна плата виплачувалась за допомогою платіжних карток згідно договору банківського рахунку від 01.04.2016 №2909/1195, укладеного з ПАТ «Державний ощадний банк України».

За результатами проведеної вибіркової перевірки трудових книжок станом на 10.10.2019 по департаменту впровадження та супроводу інформаційно-комунікаційних систем та департаменту розробки в галузі інформаційних технологій встановлено фактичну наявність трудових книжок в кількості 32 одиниць.

Перелік трудових книжок у додатку 7 до акта.

Аналітичний облік нарахування заробітної плати КП ГІОЦ проводиться згідно з даними табелю обліку використання робочого часу в розрахунковій відомості по нарахуванню заробітної плати по кожному працюючому окремо.

Облік використання робочого часу на КП ГІОЦ ведеться помісячно. Графіки роботи складаються з 5-ти денним робочим тижнем з двома вихідними днями, з нормальною тривалістю робочого часу при 40-годинному робочому тижні.

Табелі обліку використання робочого часу на КП ГІОЦ ведуться належним чином, помилок та виправлень ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що за даними статистичної звітності ф.№1 - ПВ «Звіт із праці», середньооблікова кількість штатних працівників КП ГІОЦ у 2017 році – 190 осіб, у 2018 році - 210 осіб та за 9 місяців 2019 року – 194 особи.

Фонд оплати праці КП ГІОЦ протягом ревізійного періоду формувався з посадових окладів (тарифних ставок), відсоткових надбавок до окладу та доплат.

Фонд оплати праці штатних працівників КП ГІОЦ за ревізуємий період склав у загальній сумі 90 154,0 тис. грн, а саме: за 2017 рік – 29 314,0 тис. грн, за 2018 рік – 37 546,0 тис. грн, за I півріччя 2019 року – 23 294,0 тис. гривень.

Ревізією правильності розрахунків по заробітній платі встановлено, що оплата праці працівників КП ГІОЦ здійснюється відповідно до посадових окладів, затверджених згідно зі штатними розписами відповідно до колективного договору та наказів КП ГІОЦ.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, внесення до них змін та доповнень встановлено, що загальна чисельність і фонд оплати праці працівників, його структура і штатний розпис затверджуються директором КП ГІОЦ у відповідності до ст.7 Статуту КП ГІОЦ, якою визначено, що директор затверджує структуру та штатний розпис, посадові інструкції працівників, забезпечує своєчасну виплату заробітної плати тощо.

Станом на 01.01.2017 на КП ГІОЦ діяв штатний розпис в кількості 203 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці – 1 019 957,00 гривень.

Станом на 01.01.2018 на КП ГІОЦ діяв штатний розпис в кількості 228 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці – 1 515 977,00 гривень.

Станом на 01.01.2019 на КП ГІОЦ діяв штатний розпис в кількості 205 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці – 1 905 976,00 гривень.

Станом на 30.09.2019 на КП ГІОЦ діяв штатний розпис в кількості 206 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці – 1 934 676,00 гривень.

Штатні розписи та зміни до них затверджені директором КП ГІОЦ Козубським В.М.

В ревізійному періоді, у зв'язку із підвищенням базових посадових окладів та зміною структури КП ГІОЦ проводилось неодноразове перезатвердження штатних розписів.

Порушень при складанні та затвердженні штатних розписів, та фактів утримання понадштатних посад чи працівників ревізією за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 не встановлено.

За даними оборотно-сальдового балансу за 2017-2018 роки та I півріччя 2019 року по субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» нараховано заробітної плати на загальну суму 92 581 656,22 грн, в тому числі: за 2017 рік – 29 428 579,75 грн, за 2018 рік – 39 269 666,29 грн та за I півріччя 2019 року – 23 883 410,18 гривень.

Виплачено заробітної плати працівникам на загальну суму 92 292 689,20 грн, в тому числі: за 2017 рік – 29 121 948,93 грн, за 2018 рік – 39 956 074,40 грн, та за I півріччя 2019 року – 23 214 665,87 гривень.

За даними оборотно-сальдового балансу за 2017-2018 роки та I півріччя 2019 року по субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» у КП ГІОЦ рахувалась кредиторська заборгованість: станом на 01.01.2017 на суму 1 142 065,01 грн, станом на 01.01.2018 на суму 1 448 695,83 грн, станом на 01.01.2019 на суму 762 287,72 грн та станом на 30.06.2019 на суму 1 431 032,03 гривні.

Ревізією встановлено, що станом на 30.06.2019 за даними бухгалтерського обліку КП ГІОЦ рахувалась поточна заборгованість по виплаті заробітної плати.

Вибірковою ревізією нарахування заробітної плати працівникам КП ГІОЦ за 2018 рік встановлено, що нарахування заробітної плати проводиться на підставі табелів обліку робочого часу, з застосуванням посадових окладів, погодинних тарифних ставок згідно зі штатними розписами.

Вибірковою ревізією наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час за період січень - березень 2018 року, шляхом аналізу наказів по КП ГІОЦ, табелів обліку робочого часу, розрахункових відомостей з нарахування заробітної плати та лікарняних листків, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією за 2018 рік дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомог з тимчасової втрати працездатності, порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні матеріальної допомоги працівникам встановлено, що відповідно до п.1.12 колективного договору, матеріальна допомога на оздоровлення надається одночасно з наданням щорічної відпустки працівникам КП ГІОЦ та виплачується в розмірі

від двадцяти до ста відсотків посадового окладу разом з надбавками та доплатами, діючими на момент виплат відповідно до Положення про надання одноразової матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам КП ГІОЦ (додаток до колективного договору від 28.12.2017).

Відповідно до наданих до ревізії наказів «Про надання матеріальної допомоги на оздоровлення» від 24.02.2017 №17, від 23.02.2018 №17 та від 18.02.2019 №13, при наданні чергової відпустки, в тому числі і на час оформлення першої її частини (не менше 14 календарних днів), виплачується матеріальна допомога на оздоровлення кожному постійно працюючому працівникові КП ГІОЦ, в тому числі працюючим на посадах співробітниць, які перебувають у відпустці по догляду за дитиною, в розмірі посадового окладу з урахуванням щомісячних надбавок і доплат до посадового окладу, який діє на час оформлення відпустки.

Ревізією встановлено, що преміювання працівників на КП ГІОЦ здійснюється на підставі Положення про виплату премії працівникам (додаток до колективного договору від 31.03.2015) та Положення про нарахування премії працівникам (додаток до колективного договору від 28.12.2017).

Вибірковою ревізією правильності визначення розміру, нарахування та виплати премій працівникам КП ГІОЦ за 2017 рік, шляхом аналізу наказів та співставленням наказів по особовому складу з даними розрахункових відомостей встановлено, що премії нараховуються та виплачуються згідно наказів про виплату премії у відповідності до Положення про виплату премії працівникам, порушень не встановлено.

Ревізією нарахування та виплати премій, надбавок, інших заохочувальних виплат працівникам КП ГІОЦ, в тому числі при наявності фактів попередньо оголошених та достроково не знятих дисциплінарних стягнень (догани) встановлено, що дисциплінарні стягнення (догани) працівникам не виносились.

Вибірковою ревізією нарахування допомог працівникам КП ГІОЦ у зв'язку з скрутним матеріальним становищем, при похованні близьких родичів, тривалій хворобі, при народженні дитини, на оздоровлення тощо за 2018 рік здійснювалося у відповідності з нормами, які встановлено законодавством України та колективним договором КП ГІОЦ.

Вибірковою ревізією дотримання законодавства при здійсненні розрахунку середнього заробітку для нарахування та виплат заробітної плати за час відпусток працівникам ГІОЦ за 2017 - 2018 роки відповідно до Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 (зі змінами) по департаменту модернізації, впровадження та супроводження програмного забезпечення (333) та департаменту технологічного супроводження розрахунків за житлово-комунальні та інші послуги (335), шляхом проведеного розрахунку відпускних відповідно до нарахованої оплати праці за попередні 12 місяців року (крім одноразових виплат, які не включаються до розрахунку середньої заробітної плати) із проведеним нарахуванням відпускних, порушень не встановлено.



Ревізію правильності та достовірності нарахування та виплати заробітної плати працівникам КП ГІОЦ, прийнятим за сумісництвом, відповідно до вимог Постанови Кабінету Міністрів України «Про роботу за сумісництвом працівників державних підприємств, установ та організацій» від 03.04.1993 №245 (далі – Постанова №245) та Положення про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ та організацій, затвердженого наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від 28.06.1993 №43 (далі – Положення №43), проведено за період з 01.01.2017 по 30.09.2019, шляхом аналізу даних штатних розписів, розпорядчих документів по КП ГІОЦ, табелів обліку використання робочого часу, розрахунково – платіжних відомостей, списків перерахованих коштів в банк, даних про фактичне використання робочого часу сумісниками з основного місця роботи, встановлено наступне.

Ревізією встановлено, що КП ГІОЦ протягом ревізійного періоду проводилась оплата праці зовнішнім сумісникам, станом на момент проведення ревізії 4 особи (провідний юрисконсульт Науменко С.В., робітник з комплексного обслуговування і ремонту будинків 5 розряду (сантехнік) Буглак М.О., робітник з комплексного обслуговування і ремонту будинків 5 розряду (електрик) Величко А.В. та бухгалтер I категорії Букаша Г.А.).

З метою підтвердження фактів дотримання законодавства при оплаті праці осіб, які працюють за сумісництвом, направлено запити керівникам наступних підприємств та організацій:

- ТОВ «Столичний комфорт» (адреса: 03115, м. Київ, вул. Верховинна, 37);
- ЖЕД №411 (адреса: м. Київ, вул. Миропільська, 13-А);
- КП «Київтелесервіс» (адреса: м. Київ, вул. Леонтовича, 6).

На момент закінчення ревізії, інформацію стосовно відпрацьованого часу осіб, що працюють за сумісництвом, ЖЕД №411 та КП «Київтелесервіс» не надано.

Відповідно до наданої інформації ТОВ «Столичний комфорт», юрисконсульт Науменко С.В. у період з 01.01.2017 по 30.09.2019 працював у режимі робочого часу «неповний робочий день» за гнучким графіком роботи, який працівник визначав самостійно, виходячи з виробничих потреб товариства та завдань, поставлених керівництвом. У відрядження не направлявся, документів про тимчасову втрату працездатності не надавав, путівок на санаторно-курортне лікування не отримував.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці зовнішнього сумісника: провідного юрисконсульта Науменко С.В. за період з 01.01.2017 по 30.09.2019, порушень не встановлено.

Відповідь у додатку 8 до акта.

Вибірковою ревізією за 2017 – 2018 роки дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці внутрішніх сумісників (завідувач складу Руденко Ю.В.) порушень не встановлено.

Протягом ревізійного періоду, згідно даних бухгалтерського обліку

КП ГІОЦ, виплата заробітної плати в натуральній формі не проводилась.

Вибірковою перевіркою за 2017-2018 роки по цивільно-правових угодах встановлено, що дані роботи виконувались та виплачувались, згідно актів на виконання робіт. Премії та інші виплати, що не передбаченні цивільно-правовими угодами не виплачувались. Порушень по даному питанню не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників КП ГІОЦ, проведеною вибіркоким методом по департаменту модернізації, впровадження та супроводження програмного забезпечення (333) та департаменту технологічного супроводження розрахунків за житлово-комунальні та інші послуги (335) за період з 01.01.2017 по 31.12.2017, шляхом співставлення штатних розписів, розпорядчих документів по зарахуванню, переведенню, розрахункових листів, табелів обліку використання робочого часу, даних головної книги, порушень не встановлено.

Індексація грошових коштів нараховується та виплачується з дотриманням вимог Закону України від 06.02.2003 №491 «Про індексацію грошових доходів населення» та постанови Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 «Про затвердження порядку проведення індексації грошових доходів населення».

Вибірковою ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам КП ГІОЦ посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та доплат за період 01.01.2017 по 31.12.2017 по департаменту модернізації, впровадження та супроводження програмного забезпечення (333) та департаменту технологічного супроводження розрахунків за житлово-комунальні та інші послуги (335) порушень не встановлено.

В ревізійному періоді, операції з депонованою заробітною платою на КП ГІОЦ не проводились.

Фактів необґрунтованого скорочення штатної чисельності працівників КП ГІОЦ за ревізійний період не встановлено. Скорочення штатної чисельності працівників КП ГІОЦ не проводилось.

Ревізією наявності фактів видачі позичок в рахунок заробітної плати встановлено, що протягом ревізійного періоду, на підставі заяв та згідно укладених договорів, працівникам КП ГІОЦ видавалась короткострокова безпроцентна позика з поступовим погашенням, що передбачено умовами п. 1.11 Колективного договору та Положення про надання безпроцентної поворотної фінансової допомоги (позики) працівникам КП ГІОЦ (додаток до колективного договору).

Короткострокова безпроцентна позика надається працівникам КП ГІОЦ, які постійно відпрацювали на підприємстві не менше двох років, в розмірі не більше 50% заробітної плати (нарахування, що залежать від фактично відпрацьованих робочих днів) за шість місяців, що передують місяцю укладання договору безпроцентної поворотної фінансової допомоги (позики).

Позика надається на термін не більше одного року. Наступна позика може надаватись у місяці погашення попередньої.

Розрахунки по виданих короткострокових безпроцентних позиках працівникам КП ГІОЦ здійснюються за субрахунком 3773 «Розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях».

Станом на 01.01.2017 за даними бухгалтерського обліку КП ГІОЦ рахувалась дебіторська заборгованість за працівниками на загальну суму 67 230,00 гривень.

Протягом ревізійного періоду КП ГІОЦ укладено 43 договори з працівниками та видано безпроцентних позик на загальну суму 1 351 873,39 грн, та повернуто працівниками на загальну суму 947 213,39 гривень.

Станом на 30.09.2019 за даними бухгалтерського обліку КП ГІОЦ рахується дебіторська заборгованість за працівниками на загальну суму 471 890,00 гривень.

Ревізією встановлено, що повернення короткострокової безпроцентної позики працівниками здійснювалось з дотриманням умов укладених договорів. Порухень не встановлено.

Фактів безпідставного надання та надання позик особам, які не є працівниками КП ГІОЦ, а також неповернення позик працівниками, в тому числі, що звільнилися, ревізією не встановлено.

Ревізією наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що за період, що підлягав ревізії, прострочена заборгованість з оплати праці відсутня. Фактів несвоєчасних виплат заробітної плати не встановлено.

До ревізії надано інформацію щодо нарахування та виплати основної та додаткової заробітної плати працівникам КП ГІОЦ:

Інформація у додатку № 9 до Акта

Відрахування на соціальні заходи

Ревізією відповідності записів даних головної книги по рахунку 65 «Розрахунки зі страхування» в розрізі субрахунків та звітності станом на 30.06.2019, розбіжностей не встановлено.

Ревізією нарахування та сплати обов'язкових платежів КП ГІОЦ протягом періоду, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Згідно даних бухгалтерського обліку КП ГІОЦ протягом періоду, що підлягав ревізії, відрахувань на індивідуальне страхування персоналу та інші соціальні заходи не проводило.

Перевіркою відповідності вимогам чинного законодавства нарахувань, утримань та зборів до Пенсійного фонду України, Фонду соціального страхування, фонду державного страхування на випадок безробіття та ЄСВ на заробітну плату працівників порушень не встановлено.

Висновок: ревізією питання законності здійснення та достовірності відображення в обліку витрат на оплату праці порушень не встановлено.

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт

Ревізією законності здійснення та достовірності відображення в обліку видатків на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) проведено вибірковим способом.

Станом на 01.01.2017 залишок незавершених капітальних інвестицій, які не введені в експлуатацію, становив 22891,1 тис. грн, з них:

- 151 «Капітальне будівництво – 164,4 тис. грн;
- 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» - 2051,9 тис. грн;
- 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 436,9 тис. грн;
- 154 «Придбання нематеріальних активів» - 20237,9 тис. гривень.

В ході ревізії встановлено, що Підприємством за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 здійснювались капітальні інвестиції на загальну суму 397790,0 грн, у тому числі: придбання (виготовлення) основних засобів -162237,0 тис. грн (або 40,8 % у складі капітальних інвестицій), придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів -5357,0 тис. грн (або 1,3 %) та придбання (виготовлення) нематеріальних активів 230196,0 тис. грн (або 57,9 %).

Капітальні інвестиції у 2017 році склали 84981,0 тис. грн, у тому числі: придбання (виготовлення) основних засобів -40895,0 тис. грн, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів -4114,0 тис. грн та придбання (виготовлення) нематеріальних активів 39972,0 тис. гривень.

Капітальні інвестиції у 2018 році склали 183242,0 тис. грн, у тому числі: придбання (виготовлення) основних засобів -26788,0 тис. грн, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів -983,0 тис. грн та придбання (виготовлення) нематеріальних активів 155471,0 тис. гривень.

Капітальні інвестиції за 9 місяців 2019 року склали 129567,0 тис. грн, у тому числі: придбання (виготовлення) основних засобів -94554,0 тис. грн, придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів -260,0 тис. грн та придбання (виготовлення) нематеріальних активів 34753,0 тис. гривень.

В ході ревізії встановлено, що Підприємством за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 здійснено зменшення розміру незавершених капітальних інвестицій (переведення об'єктів зі складу капітальних інвестицій до складу основних засобів, нематеріальних активів тощо) на загальну суму 269768,0 грн, у тому числі: по субрахунку 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» - 75818,6 тис. грн, по субрахунку 153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» -5706,2 тис. грн та по субрахунку 154 «Придбання нематеріальних активів» - 230196,0 тис. гривень.

Станом на 30.09.2019 залишок незавершених капітальних інвестицій, які не введені в експлуатацію, становив 150912,1 тис. грн, з них:

- 151 «Капітальне будівництво – 164,4 тис. грн;
- 152 «Придбання (виготовлення) основних засобів» - 88469,4 тис. грн;

153 «Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів» - 87,1 тис. грн;

154 «Придбання нематеріальних активів» - 62191,2 тис. гривень.

Питання щодо законності здійснення та достовірності відображення в обліку витрат на придбання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів висвітлено у підрозділі «Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення основних засобів підприємства».

Питання щодо законності здійснення та достовірності відображення в обліку витрат на придбання нематеріальних активів висвітлено у підрозділі «Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення нематеріальних активів».

Вибірковою перевіркою правильності та достовірності відображення за даними бухгалтерського обліку господарських операцій щодо капітальних інвестицій у частині переведення об'єктів зі складу капітальних інвестицій до складу основних засобів, нематеріальних активів порушень не встановлено.

В ході ревізії встановлено, що Підприємством за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 здійснювалися витрати на проведення ремонтно-будівельних робіт на загальну суму 3292413,23 грн, виконавцями яких були 7 суб'єктів господарювання, а саме:

-ТОВ «Станат» по 11 договорах на загальну суму 1527217,4 грн (16 актів виконаних робіт);

-ТОВ «Техносистем» по одному договору на суму 1141023,75 грн (3 акти виконаних робіт);

-ТОВ НВП «Альфа-Енерго» по одному договору на суму 173500,0 грн (1 акт виконаних робіт);

-ТОВ «Терра-С» по одному договору на суму 45746,6 грн (1 акт виконаних робіт);

-ТОВ «Електроадвокат» по двох договорах на суму 70397,88 грн (2 акти виконаних робіт);

-ФОП Лазарєв А.О. по одному договору на суму 225367,6 грн (2 акти виконаних робіт);

-ТОВ «АВР ПЛЮС» по двох договорах на суму 109160,0 грн (2 акти виконаних робіт).

Вибірковою ревізією правильності застосування норм, коефіцієнтів по окремих актах виконаних робіт порушень не встановлено.

Висновок: Ревізією питання «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» порушень не встановлено.

4.3. Фінансові результати та власний капітал.

Ревізію зазначеного питання проведено головним державним аудитором Північного офісу Держаудитслужби Василевським В.О.

Ревізію законності операцій з власним капіталом проведено за I півріччя 2018 року.

Вибірковою ревізією даних аналітичного обліку по балансовому рахунку 79 «Фінансові результати» встановлено, що всі витрати здійснені Підприємством та відображені на бухгалтерських рахунках класу 9 «Витрати» списані на дебет вказаного рахунку, а всі доходи відображені на бухгалтерських рахунках класу 7 «Доходи» списані на кредит.

Діяльність Підприємства у 2017-2018 роках та за 9 місяців 2019 року була прибутковою. Чистий прибуток Підприємства відповідно до даних Форми №2 «Звіт про фінансові результати» за 2017 рік складав 1448,0 тис. грн, за 2018 рік -2912,0 тис. грн та за 9 місяців 2019 року -1463,0 тис. гривень.

Слід зазначити, що Підприємством не здійснювалось нарахування та сплата частини чистого прибутку до бюджету міста Києва.

Згідно пояснення КП ГРОЦ порядок нарахування та сплати частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до бюджету міста Києва підприємствами, організаціями та установами, що належать до комунальної власності міста Києва визначається відповідно до рішення Київської міської ради, яким затверджується бюджет міста Києва на відповідний рік.

Так, додаток 11 до рішення Київської міської ради "Про бюджет міста Києва на 2016 рік" від 22.12.2015 N 61/61 визначав обов'язок підприємств, установи та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади м. Києва здійснювати нарахування та сплату до загального фонду бюджету міста Києва частки прибутку згідно з нормативами, наведеними в цьому документі.

Починаючи з 2017 року, тобто за весь період ревізії, Київською міською радою при прийнятті бюджету на відповідний рік не приймалось рішення про нарахування та сплату підприємствами частки прибутку до загального фонду бюджету міста Києва.

Враховуючи дану обставину, КП ГРОЦ не перераховує до бюджету частину чистого прибутку у зв'язку з відсутністю правових підстав для такого перерахування.

Пояснення у додатку № 10 до Акта

Власний капітал Підприємства обліковується на рахунках 4 класу, а саме: 40 «Статутний капітал», 42 «Додатковий капітал», 43 «Резервний капітал», 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

Слід зазначити, що власний капітал Підприємства протягом періоду, що підлягав ревізії, мав тенденцію до зростання.

Так, станом на 01.01.2017 року власний капітал Підприємства складав 27852,0 тис. грн, у тому числі: зареєстрований (пайовий капітал) складав 17106,0 тис. грн, додатковий капітал -10202,0 тис. грн та резервний капітал - 544,0 тис. гривень.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 року статутний капітал підприємства не змінювався та становив 17106,0 тис. гривень.

Відповідно до 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 сальдо по рахунку 40 «Статутний капітал» відповідає розміру статутного капіталу, який зафіксовано в установчих документах Підприємства.

Додатковий капітал протягом періоду, що підлягав ревізії зріс на 59386,0 тис. грн та станом на 30.09.2019 року складав 69588,0 тис. гривень.

Резервний капітал Підприємства за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 року зріс на 436,0 тис. грн та станом на 30.09.2019 року складав 980,0 тис. гривень.

Нерозподілений прибуток протягом періоду, що підлягав ревізії, зріс на 1463,0 тис. грн та станом на 30.09.2019 року складав 1463,0 тис. гривень.

Станом на 30.09.2019 року власний капітал КП ГІОЦ складав 89137,0 тис. грн, у тому числі: зареєстрований (пайовий капітал) складав 17106,0 тис. грн, додатковий капітал –69588,0 тис. грн, резервний капітал –980,0 тис. грн та нерозподілений прибуток –1463,0 тис. гривень.

Вибірковою перевіркою вищезазначеного питання проведеною за I півріччя 2018 року порушень не встановлено.

Шляхом співставлення даних бухгалтерського обліку рахунків 4-го класу «Власний капітал та забезпечення зобов'язань» з даними фінансової звітності форми №1 «Баланс», розбіжностей не встановлено.

Висновок: Ревізією питання «Фінансові результати та власний капітал» порушень не встановлено.

4.4 Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами

Ревізію зазначеного питання проведено головним державним аудитором Північного офісу Держаудитслужби Рапопортом І.Б.

Ревізію дотримання законодавства при веденні касових операцій проведено вибіркоким методом за 2018 рік шляхом співставлення даних звітів касира, прибуткових та видаткових касових ордерів та доданих до них підтверджуючих документів із записами в касових ордерах та доданих до них підтверджуючих документів із записами в касових книгах, журналі ордері по субрахунках 301 «Каса в національній валюті» та даними головних книг.

Ведення касових операцій в КП ГІОЦ здійснювалось відповідно до «Положення проведення касових операцій у національній валюті України», затвердженого Постановами Національного банку України від 15.12.2004 № 637 та від 29.12.2017 № 148.

До ревізії надані касові книги, які пронумеровані, прошнуровані, скріплені печаткою і завірені підписами головного бухгалтера КП ГІОЦ.

Відповідальною за ведення касових операцій в ревізійний період була заступник головного бухгалтера Тишкевич Н.В., з якою укладено договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, порушень з даного питання не встановлено.

Звіркою сум залишків грошових коштів за даними касових книг з сумами залишків за даними відомостей по рахунках № 301 «Каса в



національній валюті» за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 розбіжностей не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також надходження на рахунки в установах банків готівки, виданої з каси об'єкта контролю для зарахування на відповідні рахунки, звіркою прибуткових та видаткових касових ордерів і журналу-ордеру № 1 по рахунку 301 «Каса в національній валюті», порушень не встановлено.

В ході ревізії фінансово-господарської діяльності КП ГІОЦ з метою перевірки організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі, на підставі наказу директора Підприємства від 18.10.2019 № 102 проведено інвентаризацію наявних коштів в касі КП ГІОЦ, якою лишків або нестачі не встановлено.

Результати інвентаризації наявних коштів зазначені в Акті інвентаризації, які наведено у додатку № 11 до Акта.

Ревізією порядку визначення строків здавання виручки (готівки) та розрахунку ліміту каси порушень не встановлено.

Ревізією дотримання залишку ліміту готівки в касі в період з 01.01.2017 по 30.09.2019 порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання готівки з каси відповідно до видаткових касових документів порушень не встановлено.

Ревізією прибуткових та видаткових касових документів, касових книг, оборотно-сальдових відомостей по рахунку № 30 «Каса» встановлено, що станом на 01.01.2017 на рахунку № 301 «Готівка в національній валюті» дебіторська та кредиторська заборгованість не обліковувалась.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 до каси КП ГІОЦ надійшло грошових коштів на загальну суму 54,2 тис. грн, а саме: за 2017 рік – 27,4 тис. грн та за 2018 рік – 26,8 тис. гривень. За 9 місяців 2019 року надходжень до каси Підприємства не відбувалось.

За аналогічний період видано із каси Підприємства коштів на загальну суму 54,2 тис. грн, а саме: за 2017 рік – 27,4 тис. грн та за 2018 рік – 26,8 тис. гривень. За 9 місяців 2019 року вибуття коштів із каси Підприємства не відбувалось.

Станом на 30.09.2019 на рахунку № 301 «Готівка в національній валюті» дебіторська та кредиторська заборгованість відсутня.

Ревізією дотримання порядку приймання й видачі готівки, ведення касової книги, журналів реєстрації прибуткових та видаткових касових ордерів порушень не встановлено.

Перевіркою обґрунтованості витрачання коштів порушень не встановлено.

Звіркою оборотів і залишків на кінець місяця в журналі ордері по субрахунку 301 «Каса в національній валюті» та головній книзі розбіжностей не встановлено.

Ревізія розрахунків з підзвітними особами проведена суцільним методом за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 шляхом співставлення авансових звітів із доданими до них підтверджуючими первинними документами, з даними журналів-ордерів по балансовим рахункам № 301 «Каса в національній валюті» та даних головної книги по рахунку № 372 «Розрахунки з підзвітними особами».

Станом на 01.01.2017 за даними бухгалтерського обліку по субрахунку № 372 «Розрахунки з підзвітними особами» рахується кредиторська заборгованість в сумі – 0,1 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку, відображених на субрахунку № 372 «Розрахунки з підзвітними особами» протягом ревізійного періоду КП ГІОЦ видано у підзвіт кошти у загальній сумі – 256,4 тис. грн, зокрема: у 2017 році – 140,6 тис. грн, у 2018 році – 87,2 тис. грн та за 9 місяців 2019 року – 28,6 тис. гривень.

Використання коштів підтверджено авансовими звітами з підтверджуючими первинними документами, видатковими та прибутковими касовими ордерами.

Станом на 30.09.2019 по субрахунку № 372 «Розрахунки з підзвітними особами» рахується дебіторська заборгованість у сумі 24,3 тис. грн та кредиторська заборгованість у сумі 8,5 тис. грн по розрахунках з підзвітними особами.

Ревізією розрахунків з підзвітними особами за ревізійний період, проведеною шляхом звіряння наказів директора Підприємства на відрядження, посвідчень на відрядження з авансовими звітами та доданими до них документами, порушень не встановлено.

Фактів видачі готівки при наявності заборгованості по раніше виданих підзвітних сумах, а також в підзвіт особам, що не є працівниками КП ГІОЦ, за період з 01.01.2017 по 30.09.2019, порушень не встановлено.

Ревізією своєчасності звітування про використання коштів, виданих в підзвіт та повернення підзвітними особами сум невикористаної готівки в касу порушень не встановлено.

Фактів несвоєчасного повернення залишку невикористаної готівки до каси не встановлено.

Відшкодування витрат по відрядженням проводилось у відповідності до Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої Міністерством фінансів України від 13.03.1998 № 59 з дотриманням встановлених норм. Всі витрати підтверджено у повному обсязі первинними документами та порушень не встановлено.

Висновок: ревізією дотримання законодавства при веденні касових операцій, розрахунків з підзвітними особами порушень не встановлено.

4.5 Операції на реєстраційних рахунках в установах банків та рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби (за наявності).

Ревізію зазначеного питання проведено головним державним аудитором Північного офісу Держаудитслужби Рапопортом І.Б.

Ревізією питання щодо дотримання КП ГЮОЦ законодавства при відкритті, використанні і закритті рахунків встановлено, що для здійснення розрахункових операцій Підприємством протягом ревізійного періоду було відкрито та діяли розрахункові рахунки у банківських установах, перелік яких наведено у додатку № 12 до Акта.

Ревізію операцій здійснених на господарських рахунках КП ГЮОЦ проведено вибіркоким методом за 2018 рік та I півріччя 2019 року по поточних рахунках Підприємства.

Документальною перевіркою охоплено первинні документи з обліку та реєстрації банківських операцій (банківські виписки по рахунках з долученими первинними документами), картки аналітичного обліку по рахунку № 31 «Рахунки в банках», обігово-сальдові відомості, журнали-ордери, головні книги.

Безготівкові розрахунки протягом ревізійного періоду здійснювались у формі платіжних доручень.

Облік безготівкових розрахунків ведеться в журналі-ордері в розрізі відкритих КП ГЮОЦ розрахункових рахунків.

Перевіркою правильності оформлення та наявності первинних банківських документів та перевіркою їх по суті порушень не встановлено.

Всі виписки банку підшиті та складені в хронологічному порядку.

До всіх виписок банку на проведення банківських операцій додано підтверджуючі документи.

При отриманні з банку готівки, до банківських виписок додаються квитанції до прибуткових касових ордерів.

Залишки на кінець дня по виписках банку відповідають залишкам на початок наступного банківського дня.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання коштів з рахунків, а також наявності документів, які підтверджують відповідні операції, порушень не встановлено.

Звіркою залишків грошових коштів у виписках банку на кінець місяця з залишками у журналах-ордерах, обігово-сальдових відомостях та фінансовій звітності (Балансах та Звітах про рух грошових коштів) розбіжностей не встановлено.

Узагальнена інформація обліку банківських операцій здійснюється на субрахунках 311 «Поточні рахунки в національній валюті», 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» та 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті».

Станом на 01.01.2017 за даними бухгалтерського обліку по рахунку № 31 «Рахунки в банках» на поточних рахунках Підприємства обліковувались кошти в загальній сумі 15 415,2 тис. грн, а саме: по субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» в сумі 15 051,4 тис. грн та субрахунку 315 «Спеціальні рахунки в національній валюті» в сумі 363,8 тис. гривень.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 на поточні рахунки Підприємства зараховано коштів в загальній сумі 7 476 740,7 тис. грн, а саме: за 2017 рік – 3 108 303,8 тис. грн (по субрахунку 311 – 3 028 238,3 тис. грн, по субрахунку 313 – 77 861,9 тис. грн, по субрахунку 315 – 2 203,6 тис. грн), за 2018 рік – 3 500 243,3 тис. грн (по субрахунку 311 – 3 271 138,9 тис. грн, по субрахунку 313 – 229 104,4 тис. грн) та за 9 місяців 2019 року – 868 193,6 тис. грн (по субрахунку 311 – 788 746,6 тис. грн, по субрахунку 313 – 79 447,0 тис. грн).

За ревізійний період списано коштів на загальну суму 7 471 676,2 тис. грн, а саме: за 2017 рік – 3 100 644,7 тис. грн (по субрахунку 311 – 3 020 582,6 тис. грн, по субрахунку 313 – 77 861,9 тис. грн, по субрахунку 315 – 2 200,2 тис. грн), за 2018 рік – 3 506 888,0 тис. грн (по субрахунку 311 – 3 277 783,6 тис. грн, по субрахунку 313 – 229 104,4 тис. грн) та за 9 місяців 2019 року – 864 143,5 тис. грн (по субрахунку 311 – 784 696,5 тис. грн, по субрахунку 313 – 79 447,0 тис. грн).

Станом на 30.09.2019 по рахунку № 31 «Рахунки в банках» обліковується залишок коштів в сумі 20 479,6 тис. грн (по субрахунку 311 – 20 112,4 тис. грн, по субрахунку 315 – 367,2 тис. грн).

Ревізією правильності застосування кореспонденції рахунків та повноти відображення по розрахунковому рахунку в журналах – ордерах порушень не встановлено.

Перевіркою повноти відображення операцій в регістрах бухгалтерського обліку порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки порушень не встановлено.

Звіркою оборотів і залишків у виписках банку з журналів ордерів та даними головної книги порушень не встановлено.

Випадків надходження грошових коштів у вигляді благодійних (добровільних) внесків, гуманітарної, спонсорської та міжнародної допомоги не встановлено.

Перевіркою обґрунтованості видаткових операцій фактів прихованого кредитування об'єктів підприємницької діяльності, перерахування коштів на депозитні рахунки та оплати безтоварних операцій не встановлено.

Ревізією встановлено, що протягом періоду з 01.01.2017 по 30.09.2019 КП ГІОЦ не розміщувало кошти на депозитних рахунках та не отримувало дохід. Порушень з даного питання не встановлено.

Ревізією встановлено, що протягом періоду, що ревізувався КП ГІОЦ кредити не залучались.

Висновок: ревізією питання «Операції на реєстраційних рахунках в установах банків та рахунках відкритих в органах Державної казначейської служби» порушень не встановлено.

4.6. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи



Ревізію стану розрахункової дисципліни (обсяги, характер, строки і причини утворення, достовірність дебіторської та кредиторської заборгованості) проведено вибіркоким способом станом на 01.01.2017, 01.01.2018, 01.01.2019 та станом на 01.10.2019 року.

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності КП ГІОЦ станом на 01.01.2017 року рахувалась *дебіторська заборгованість* на загальну суму 8189,0 тис. грн, а саме: дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи та послуги) в сумі 4245,0 тис. грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 3558,0 тис. грн та інша поточна дебіторська заборгованість – 386,0 тис. гривень.

Станом на 01.01.2018 року Підприємства рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 9281,0 тис. грн, а саме: дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи та послуги) в сумі 4026,0 тис. грн, дебіторська заборгованість за виданими авансами – 223,0 тис. грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4868,0 тис. грн та інша поточна дебіторська заборгованість – 164,0 тис. гривень.

Станом на 01.01.2019 року рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 52029,0 тис. грн, а саме: дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи та послуги) в сумі 8602,0 тис. грн, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 10245,0 тис. грн та інша поточна дебіторська заборгованість – 33182,0 тис. гривень.

Станом на 30.09.2019 року по обліку КП ГІОЦ рахувалась дебіторська заборгованість на загальну суму 26314,0 тис. грн, а саме: дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи та послуги) в сумі 15278,0 тис. грн (або 58,0%), дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 9994,0 тис. грн (або 38,0 %) та інша поточна дебіторська заборгованість – 1042,0 тис. грн (або 4,0%).

Слід зазначити, що дебіторська заборгованість станом на 30.09.2019 року у порівнянні з 01.01.2017 роком зросла у 3,2 рази.

Найбільшими дебіторами станом на 30.09.2019 року були:

- КК «Центр комунального сервісу» -10144,0 тис. грн;
- КП «Київський метрополітен» -1067,4 тис. грн;
- КП «Київтеплоенерго» -895,7 тис. грн;
- КП «Керуюча компанія Шевченківського району м. Києва» -218,0 тис. грн;
- КП «Керуюча компанія Подільського району м. Києва» -208,6 тис. грн;
- СКП «Київтелесервіс» -190,8 тис. грн;
- ПрАТ «ДТЕК Київські електромережі» -171,8 тис. грн;
- КП «Інформатика» -143,2 тис. грн;
- КП «Керуюча компанія Голосіївського району м. Києва» -137,1 тис. грн;
- ТОВ «ФК «Герц» -127,9 тис. грн;
- Управління освіти Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації» -120,2 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що визначення і оцінка реальності дебіторської заборгованості проводиться відповідно до П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237.

Господарські операції з контрагентами проводяться на підставі укладених договорів, які реєструються в Книзі реєстрації договорів, та рахунків-фактур.

Резерв сумнівних боргів КП ГІОЦ станом на 01.01.2017 року не обліковувався.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 Підприємством резерв сумнівних боргів скориговано (зменшено) на 245,4 тис. грн та списано безнадійної дебіторської заборгованості на загальну суму 150,5 тис. гривень.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 КП ГІОЦ нараховано резерву сумнівних боргів на загальну суму 524,0 тис. гривень.

Резерв сумнівних боргів Підприємства становив станом на 30.09.2019 року – 128,1 тис. гривень.

Вибірковою ревізією нарахування резерву сумнівних боргів, за наданими до ревізії документами порушень не встановлено.

Ревізією списання безнадійної дебіторської заборгованості встановлені факти безпідставного списання дебіторської заборгованості при існуванні ймовірності отримання підприємством майбутніх економічних вигід та втрату активів Підприємства через непроведення в повній мірі претензійно-позовної роботи.

В ході ревізії надано питання щодо проведення не в повній мірі претензійно-позовної роботи та списання дебіторської заборгованості

Згідно пояснень КП ГІОЦ інформація щодо претензійно-позовної роботи, яка проводилась із контрагентами та не дала позитивного результату, наведена в додатку з коментарями юридичного департаменту КП ГІОЦ (із наданням копій підтверджуючих документів).

При цьому, юридичною службою КП ГІОЦ вживались заходи щодо стягнення боргу в судовому порядку у випадку надходження відповідної інформації (про наявність простроченого зобов'язання) від структурного підрозділу, що супроводжує (надає послуги) контрагента та за умови, якщо розмір боргу є істотним (тобто такий, що перевищує розмір судового збору/ витрат на провадження).

Дебіторська заборгованість, що списана за період з 01.01.2017 року до 30.09.2019 року, на загальну суму 150, 5 тис. грн. (детальний перелік дебіторів наведено в таблицях на списання дебіторської заборгованості, що передавались із відповіддю на запит №6) складається з:

- 1) Заборгованості, щодо якої було вжито всіх заходів стягнення (включаючи рішення суду та відкрито виконавче провадження), але яка залишилась непогашеною у зв'язку з відсутністю майна боржника.

Розмір таких боргів – 33321,96 грн.



2) Заборгованості, щодо якої не може застосовуватися поняття «строк позовної давності» у зв'язку з перебуванням рішень про стягнення цієї заборгованості на виконанні в ДВС чим включенні вимог КП ГІОЦ до реєстру кредиторів – при провадженні справи про банкрутство (до оголошення боржника банкрутом).

Розмір таких боргів – 49524,11 грн.

3) Заборгованості КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» за послуги, які надавались іншою юридичною особою – ТОВ «Альянс Солюшен», агентом якого було КП ГІОЦ.

Розмір таких боргів – 43522,58 грн.

Разом по п.1-3 – 126368, 65 грн.

4) Заборгованості щодо якої вжиття заходів примусового стягнення не є доцільним, оскільки розмір судового збору та витрат на провадження істотно перевищує розмір боргу.

Розмір таких боргів – 24,2 тис. грн.

Щодо заборгованості КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва»:

Відповідно до умов агентського договору УР160440 від 21.06.2016 року (копія додається) КП ГІОЦ за агентську винагороду надає послугу комерційного посередництва – бере на себе зобов'язання укласти з третіми особами договори щодо впровадження програмного продукту замовника (ТОВ «Альянс Солюшен» та вчиняти дії щодо реалізації послуг з використанням цього програмного продукту.

Отримання при цьому КП ГІОЦ грошові кошти не є його власністю (п.3.2) Договору, окрім суми агентської винагороди – 5% (п.3.3. Договору). Повноважень (довіреності) на примусове стягнення боргу третіх осіб, зокрема КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва», на користь ТОВ «Альянс Солюшен», КП ГІОЦ не отримувало.

В договорах із КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» №3855 від 12.07.2016 року та №3856 від 17.07.2016 року (копії додаються). КП ГІОЦ діє в інтересах ТОВ «Альянс Солюшен».

Таким чином, 43522,58 грн. боргу КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва», що обліковується в бухгалтерському обліку КП ГІОЦ як заборгованість цього підприємства, не є боргом перед КП ГІОЦ.

Пояснення у додатку № 13 до Акта

Наданими до ревізії документами підтверджено проведення претензійно-позовної роботи по дебіторській заборгованості на загальну суму 33321,96 гривень.

Також, наданими документами підтверджено безпідставність обліку дебіторської заборгованості КП «Керуюча компанія з обслуговування

житлового фонду Шевченківського району м. Києва» на загальну суму 43522,58 гривень.

Таким чином, із загальної суми списаної дебіторської заборгованості, існує ймовірність повернення дебіторської заборгованості на суму 49524,11 грн та списання дебіторської заборгованості на суму 24106,46 грн при проведенні претензійно-позовної роботи не в повній мірі.

Отже, Підприємством, в порушення п. 5 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 N 237 **безпідставно списано дебіторську заборгованість** щодо якої існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума **на загальну суму 49524,11 гривень.**

Головним бухгалтером у період, який підлягає ревізії, була Яковлева Т.А.

Також, в результаті не проведення в повній мірі претензійно-позовної роботи та невжиття заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості, що мало наслідком закінчення строків її стягнення, Підприємством фактично втрачено актив на суму **24106,46 грн** через втрату боржника в зобов'язанні, що згідно п.2 ст.193, п.2 ст. 224 та ст. 225 Господарського кодексу України, є **збитками, заподіяними Підприємству.**

Керівником Підприємства у період, який підлягає ревізії, був Козубський В.М.

Вибірковою ревізією наявності простроченої дебіторської заборгованості (в межах терміну позовної давності) порушень не встановлено.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги визначається одночасно з визначенням доходу від реалізації товарів, послуг.

До валюти балансу дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включається Підприємством за первісною вартістю.

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства станом на 01.01.2017 року обліковувалась *кредиторська заборгованість* на загальну суму 14241,0 тис. грн, а саме: кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги в сумі 3659,0 тис. грн; за розрахунками з бюджетом в загальній сумі 409,0 тис. грн; заборгованість зі страхування – 113,0 тис. грн; заборгованість з оплати праці –1150,0 тис. грн; заборгованість за одержаними авансами - 28,0 тис. грн, заборгованість за розрахунками з учасниками -280,0 тис. грн та інші поточні зобов'язання в сумі 8602,0 тис. гривень.

Станом на 01.01.2018 року обліковувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 19080,0 тис. грн, а саме: кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги в сумі 1448,0 тис. грн; за розрахунками з бюджетом в загальній сумі 658,0 тис. грн; заборгованість зі страхування – 60,0 тис. грн; заборгованість з оплати праці –1449,0 тис. грн; заборгованість за одержаними авансами - 27,0 тис. грн, інші поточні зобов'язання в сумі 15438,0 тис. гривень.



Станом на 01.01.2019 року обліковувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 26361,0 тис. грн, а саме: кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги в сумі 4637,0 тис. грн; за розрахунками з бюджетом в загальній сумі 445,0 тис. грн; заборгованість зі страхування – 305,0 тис. грн; заборгованість з оплати праці – 801,0 тис. грн; заборгованість за одержаними авансами - 41,0 тис. грн, інші поточні зобов'язання в сумі 20132,0 тис. грн (питома вага – 76,4%).

Станом на 30.09.2019 року обліковувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 77543,0 тис. грн, а саме: кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги в сумі 59958,0 тис. грн (або 77,3 %); за розрахунками з бюджетом в загальній сумі 507,0 тис. грн (або 0,7%); заборгованість зі страхування – 284,0 тис. грн (або 0,4%); заборгованість з оплати праці – 648,0 тис. грн (або 0,8%); заборгованість за одержаними авансами - 478,0 тис. грн (або 0,6%), інші поточні зобов'язання в сумі 15668,0 тис. грн (питома вага – 20,2%).

Слід зазначити, що кредиторська заборгованість протягом періоду, що підлягав ревізії мала тенденцію до зростання та станом на 30.09.2019 року у порівнянні з 01.01.2017 роком зросла 4,4 рази. Найбільшими темпами зростала кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (зросла у 16,4 рази) та кредиторська заборгованість за одержаними авансами (зросла у 17,1 раз).

Найбільшими кредиторами станом на 30.09.2019 року були:

- ПрАТ «Промзв'язок» - 44781,0 тис. грн;
- ТОВ «ГЕРЦ» - 7142,8 тис. грн;
- ТОВ «КНП Компані» - 5863,5 тис. грн;
- ТОВ «Діджітал Солюшнс» - 1407,5 тис. грн;
- ТОВ «АЙ ПІ Україна» - 177,0 тис. грн;
- КП «Київський метрополітен» - 171,4 тис. грн;
- ТОВ «Станат» - 100,5 тис. гривень.

Визначення, облік і оцінка кредиторської заборгованості на Підприємстві проводиться у відповідності до П(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20.

Вибірковою ревізією списання кредиторської заборгованості порушень не встановлено.

Перевіркою ведення претензійно-позовної роботи встановлено, що у період, що підлягав ревізії у судових інстанціях вирішувались (вирішуються) 7 справ, у яких позивачем (відповідачем) є КП ГІОЦ. Підприємством протягом періоду з 01.01.2017 по 30.09.2019 року виставлено контрагентам 27 претензій, до Підприємства претензії не виставлялися.

Інформація щодо ведення претензійно-позовної роботи у Додатку 14 до Акта

В ході ревізії встановлено, що КП ГІОЦ у період з 01.01.2017 по 30.09.2019 сплачувались штрафні санкції за невиконання господарських зобов'язань.

Так, відповідно до рішення господарського суду м. Києва від 09.02.2017 року по справі №910/19751/16 передбачено перерахування КП ГІОЦ на користь Українського державного підприємства поштового зв'язку "Укрпошта" в особі Київської міської дирекції УДППЗ "Укрпошта" основної заборгованості в розмірі 170 033,41 грн, 3% річних в розмірі 5 064,84 грн, пені в розмірі 5608,01 грн та судового збору у розмірі 3 467,67 гривень.

Відповідно до платіжних доручень від 26.04.2017 №1 та №2 підприємством відповідно сплачено КМД УДППЗ «Укрпошта» 3% річних на суму 5064,84 грн та пені на суму 5608,01 гривень.

В ході ревізії надано питання щодо невиконання КП ГІОЦ господарських зобов'язань перед КМД УДППЗ «Укрпошта» та, як наслідок, сплати штрафних санкцій.

Згідно пояснення КП ГІОЦ, причиною формування даної заборгованості перед КМД УДППЗ «Укрпошта» стало несвоєчасне виконання ПАТ «Київенерго» своїх договірних зобов'язань перед КП ГІОЦ.

Зокрема, за договором № 330/51-15 від 15.07.2015 року ПАТ «Київенерго», відповідно до п. 5.8 Договору, для забезпечення надання послуг згідно даного Договору, уповноважує КП ГІОЦ укладати договори з банківським та фінансовими установами, у тому числі визначеними Замовником, на здійснення ними прийому платежів від Споживачів за послуги з централізованого опалення та централізованого постачання гарячої води і перерахування отриманих коштів на поточні рахунки Замовника із спеціальним режимом використання та приймає на себе зобов'язання щодо повноти та своєчасності зарахування на розподільчий рахунок Виконавця коштів у розмірі 1 %, для забезпечення здійснення розрахунків з банківськими та фінансовими установами за надані ними послуги.

Для забезпечення здійснення КП ГІОЦ розрахунків з банківськими та фінансовими установами за надані ними послуги з приймання та перерахування платежів Споживачів, а також за інші послуги, пов'язані із забезпеченням здійснення приймання та перерахування платежів, ПАТ «Київенерго» перераховує кошти у розмірі 1 % на розподільчий рахунок КП ГІОЦ протягом 5 (п'яти) банківських днів з дати надходження коштів від Споживачів на поточні рахунки Замовника, які Виконавець, в подальшому, перераховує на рахунки банківських та фінансових установ за надані ними послуги, згідно умов укладених договорів (п. 4.2 Договору).

Оскільки, ПАТ «Київенерго» прострочило виконання своїх зобов'язань, у КП ГІОЦ, відповідно, утворилась заборгованість перед КМД УДППЗ «Укрпошта».

У зв'язку з цим, КП ГІОЦ стягнуло борг ПАТ «Київенерго» в судовому порядку.

Так, відповідно до рішення господарського суду м. Києва по справі №910/21405/16 (копія додається) з Публічного акціонерного товариства «Київенерго» (01001, м. Київ, площа Івана Франка, будинок 5, код 00131305) на користь Комунального підприємства "Головний інформаційно-

обчислювальний центр" (02192, м. Київ, вул. Космічна, 12-А; код 04013755) стягнуто 1 062 676 (один мільйон шістдесят дві тисячі шістсот сімдесят шість) грн. 49 коп. - основного боргу; 128 747 (сто двадцять вісім тисяч сімсот сорок сім) грн. 45 коп. - пені, 24 067 (двадцять чотири тисячі шістдесят сім) грн. 92 коп. - 3% річних, 21 609 (двадцять одна тисяча шістсот дев'ять) грн. 46 коп. інфляційних втрат та 24 878 (двадцять чотири тисячі вісімсот сімдесят вісім) грн. 82 коп. судового збору.

Таким чином, судові рішення (про стягнення боргу з КП ГІОЦ на користь КМД УДППЗ «Укрпошта» та про стягнення боргу з ПАТ «Київенерго» на користь КП ГІОЦ) прийняті в одному періоді та взаємопов'язані.

3% річних в розмірі 5 064 (п'ять тисяч шістдесят чотири) грн. 84 коп., пеню в розмірі 5 608 (п'ять тисяч шістсот вісім) грн. 01 коп., які КП ГІОЦ сплатило КМД УДППЗ «Укрпошта» повністю перекривається за рахунок:

128 747 (сто двадцять вісім тисяч сімсот сорок сім) грн. 45 коп. - пені,
24 067 (двадцять чотири тисячі шістдесят сім) грн. 92 коп. - 3% річних,
21 609 (двадцять одна тисяча шістсот дев'ять) грн. 46 коп. інфляційних втрат –
які КП ГІОЦ стягнуло з ПАТ «Київенерго».

Враховуючи зазначене, збитків КП ГІОЦ та інтересам територіальної громади м. Києва не було завдано.

Пояснення у додатку № 13 до Акта

Ревізію стану розрахунково – платіжної дисципліни та виконання господарських договорів проведено вибіркоким методом по окремих договорах, укладених з ТОВ «Українські бізнес комунікації», ТОВ «ЕФ ДІ АЙ КАМПАНІ», ПАТ «Промзв'язок», ТОВ «ГЕРЦ», ТОВ «ДАБЛ Ю СІ ТІ КОМПАНІ», ТОВ «Бейсік груп», ТОВ «КНП Компані», ТОВ «ЛАН Системс», ПрАТ «ІнфоПлюс», ТОВ «Комп'ютерні інформаційні технології», ТОВ «АЙТІ-СОЛЮШН», ТОВ «Інтелект-Сервіс», ТОВ «СТАНАТ», ТОВ «Моноліт-Друк», ФОП Масяк І.І., ФОП Саакян Л.А., ТОВ «ДП Моноліт», ПрАТ «НДІ прикладних інформаційних технологій», ТОВ «ГІАКЛАУД», ПП «Пронет», ТОВ «АЙ ТІ ІНЖИНІРИНГ», ТОВ «ОУПЕН ДАТА», ТОВ «Діджітал Солюшнс», ТОВ «БІЛІНТЕХ УКРАЇНА» шляхом співставлення умов укладених договорів з первинними документами, що свідчать про їх виконання та даними реєстрів бухгалтерського обліку. Порухень по зазначеному питанню не встановлено.

В ході контрольного заходу для підтвердження достовірності та стану взаєморозрахунків проведено зустрічні звірки у ТОВ «Українські бізнес комунікації», ПрАТ «Промзв'язок», ТОВ «ЛАН Системс», ТОВ «Інтелект-Сервіс», ТОВ «ГЕРЦ».

Зустрічну звірку, проведenu в ТОВ «Українські бізнес комунікації», висвітлено в підрозділі «Щодо правовідносин та взаєморозрахунків між КП ГІОЦ та ТОВ «Українські бізнес комунікації» по договору від 13.04.2018 №4342».



В ході зустрічної звірки, проведеної у ТОВ «ГЕРЦ», встановлені розбіжності у даних бухгалтерського обліку контрагентів.

Матеріали зустрічної звірки у додатку № 15 до Акта

Згідно пояснення КП ГІОЦ через надходження на КП ГІОЦ оригіналів актів від 30.09.2019 року за договором №4638 від 01.04.2019 року на суму 156709,57 грн та договору №4631 від 22.04.2019 року на суму 423599,13 грн в жовтні 2019 року, вказані акти в обліку проведені в звітному періоді «жовтень 2019 року».

Станом на 01.11.2019 року залишки ТОВ «ГЕРЦ» співпадають з розміром заборгованості КП ГІОЦ.

Пояснення у додатку № 2 до Акта

Також, в ході ревізії встановлено, що пунктом 5.1 договору від 02.01.2018 №4237, укладеного КП ГІОЦ з ТОВ «ГЕРЦ», передбачено оплату коштів за надані послуги, але на суму, яка не перевищує 10,0 млн. гривень.

В той час, Підприємством згідно даних бухгалтерського обліку проведено оплату на загальну суму 10217705,18 гривень.

Згідно відповіді КП ГІОЦ в сумі платежів КП ГІОЦ по договору 02.01.2018 №4237 помилково в обліку відображений акт від 31.01.2019 року на суму 238`577,01 грн, що підтверджує надання послуг в поточному році, в рамках договірних відносин не 2018-го, а 2019 року.

Додатково повідомляємо, що відповідно до пункту 9.1. Договору, договір від 02.01.2018 №4237 діє до 31.12.2018 року включно.

З метою виправлення помилки дані обліку відкореговано: суму 238`577,01 грн по акту від 31.01.2019 року відображено як зобов'язання КП ГІОЦ за договором №4563 від 01.02.2019 року (відповідно до ст.631 ЦК України діє з 01.01.2019 року).

Пояснення у додатку № 10 до Акта

Звіркою взаєморозрахунків з ПрАТ «Промзв'язок», ТОВ «ЛАН Системс», ТОВ «Інтелект-Сервіс» порушень не встановлено.

Матеріали зустрічних звірок у додатку № 16 до Акта

Ревізією фактів взаєморозрахунків з нерезидентами України по експортних та імпорتنих операціях у період, що підлягав ревізії, не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків порушень не встановлено.

Висновок: ревізією питання «Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи» встановлено безпідставне списання дебіторської заборгованості на суму 49,5 тис. грн та втрату активу на суму 24,1 тис. грн через втрату боржника в зобов'язанні, що є збитками, заподіяними Підприємству.

Щодо правовідносин та взаєморозрахунків між КП ГІОЦ та ТОВ «Українські бізнес комунікації» по договору від 13.04.2018 №4342

Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), листом від 01.08.2017 № 075-1355, доручено КП ГІОЦ, на виконання КПКВ 6616010 «Забезпечення надійного та безпечного функціонування житлово-експлуатаційного господарства», забезпечити формування закупівлі послуг з проектування комплексу «Оперативно-диспетчерського обслуговування житло-будинкового фонду та систем керування, контролю й забезпечення безпеки ліфтового господарства» (далі – КІТТС «ОДО»).

В подальшому, листом від 31.08.2017 № 075-1589 на ім'я КП ГІОЦ Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) надані технічні вимоги до КІТТС «ОДО» для проведення процедури закупівлі на очікувану вартість 1 150,0 тис. гривень.

За результатами закупівлі з її переможцем – ТОВ «БІЛНТЕХ Україна» (код ЄДРПОУ 37962954) укладено договір від 02.10.2017 № 4092 на суму 1 145,0 тис. гривень.

Відповідно до робочого проекту та експертного висновку за результатами державної науково-технічної експертизи, виконаних ТОВ «БІЛНТЕХ Україна» по договору від 02.10.2017 № 4092, зведений кошторисний розрахунок вартості КІТТС «ОДО» станом на 19.12.2017 року складає 59 165,227 тис. гривень.

Листом від 13.12.2017 № 058/7/1-11909 Департамент інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), за результатами опрацювання проекту Технічного завдання на проектування комплексу КІТТС «ОДО» просить КП ГІОЦ організувати проведення відповідних закупівель програмного забезпечення та послуг з монтажу та пусконаладжування обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації.

Згідно з вищезазначеним дорученням КП ГІОЦ провело процедуру закупівлі на орієнтовну вартість 59 165,227 тис. грн з ПДВ за рахунок коштів місцевого бюджету по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)».

За результатами закупівлі з її переможцем – ТОВ «УКРАЇНСЬКІ БІЗНЕС КОМУНІКАЦІЇ» (код ЄДРПОУ 38910488) укладено договір від 13.04.2018 № 4342 (далі – Договір) на суму 58 814,736,0 тис. гривень.

Термін дії Договору з урахуванням додаткових угод до нього пролонговано до 29.12.2019 року.

Розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614 «Про затвердження переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік» (далі – Розпорядження № 614) на створення програмно-апаратного комплексу диспетчеризації в житлово-комунальному господарстві з бюджету міста Києва обсяг фінансування склав 17 000,0 тис. гривень.



З урахуванням змін до Розпорядження № 614, внесених Розпорядженням КМДА від 10.07.2018 № 1205, на створення програмно-апаратного комплексу диспетчеризації в житлово-комунальному господарстві з бюджету міста Києва обсяг фінансування склав 37 000,0 тис. гривень.

За 2018 рік виконані перші 2 етапи Договору на загальну суму 29 530,52 тис. гривень.

Згідно умов Договору, з урахуванням додаткових угод, етапи 3 та 4 виконуються в строк 150 календарних днів з дати отримання письмової заявки від замовника, але не пізніше 05.06.2019 року. Етап 5 виконується в строк 15 робочих днів з дати виконання етапу 4 та отримання письмової заявки від замовника.

Рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019-2022 роки», визначено, що КП ГІОЦ є співвиконавцем вищезазначеної програми.

Згідно напрямам діяльності та заходам Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019-2022 роки на розвиток програмно-апаратного комплексу диспетчеризації в житлово-комунальному господарстві на 2019 рік в бюджеті міста Києва передбачено орієнтовний обсяг фінансування в розмірі 5 000,0 тис. гривень.

Станом на 30.09.2019 будь-які документи щодо виконання 3, 4 та 5 етапів Договору ТОВ «УКРАЇНСЬКІ БІЗНЕС КОМУНІКАЦІЇ» до КП ГІОЦ не надавало.

Підприємство станом на 30.09.2019 розрахунки з ТОВ «УКРАЇНСЬКІ БІЗНЕС КОМУНІКАЦІЇ» за виконання 3, 4 та 5 етапів Договору не проводило.

Інформація КП ГІОЦ у додатку № 17 до Акта

В ході ревізії КП ГІОЦ надано запит від 18.10.2019 №3 про надання документів щодо правовідносин та взаєморозрахунків з ТОВ «Українські бізнес комунікації».

Згідно відповідей від 19.11.2019 №№ 02-2280, 02-2290 у комунальному підприємстві «Головний інформаційно-обчислювальний центр» (далі - КП ГІОЦ) у відповідь на Ваш запит щодо надання для ревізії документів, що стосуються створення програмно-апаратного комплексу «Оперативно-диспетчерське обслуговування житло-будинкового фонду та систем керування, контролю й забезпечення безпеки ліфтового обладнання» (далі – КІТТС "ОДО") повідомляємо, що вказані оригінали вказаних документів були вилучені за результатами обшуку, що 21 серпня 2019 року мав місце в нежитлових приміщеннях за адресою: м. Київ, вул. Космічна, буд.12-А, які належать на праві господарського відання комунальному підприємству «Головний інформаційно-обчислювальний центр» (далі – КП ГІОЦ), та проводився співробітниками СУ ГУ СБУ у м. Києві та Київській області на підставі ухвали слідчого судді Дніпровського районного суду м. Києва Левко В.Б. від 15 серпня 2019 року у зв'язку із проведенням досудового розслідування кримінального провадження №42018110000000355, внесеного

до Єдиного реєстру досудових розслідувань від 08 жовтня 2018 року, за фактом можливого вчинення кримінального правопорушення, передбаченого ч.5 ст.191 КК України, було вилучено належні КП ГІОЦ оригінали документів (всього 58 документів).

В числі вилучених були наступні документи, що стосуються КІТТС "ОДО":

1. Договір від 13.04.2018 року №4342 з додатками №1 та №2 про надання послуг з створення комплексу «Операційно-диспетчерське обслуговування житлового фонду та систем керування, контролю і забезпечення безпеки ліфтового обладнання» (в описі вилученого - п.1. та 3, всього на 22-х та 2-х аркушах відповідно).

2. Додаткова угода №1 від 20.06.2018 року щодо внесення змін до Додатку №1 «Календарний план надання послуг» до Договору, змін до п.3.1. та п.4.9 до Договору (в описі вилученого - п.2., на 1 аркуші).

3. Додаткова угода №2 від 05.07.2018 року щодо внесення змін до Додатку №1 «Календарний план надання послуг» до Договору, змін до п.3.1. та п.4.9 Договору (в описі вилученого - п.4, на 4 аркушах).

5. Додаткова угода №3 від 11.07.2018 року щодо внесення змін до розділу 13 (реквізити Замовника та Виконавця) Договору (в описі вилученого - п.5, на 1 аркуші).

6. Додаткова угода №4 від 19.11.2018 року щодо внесення змін до п.4.5 Договору та що реалізація етапів 3 і 4 може проводитися як поетапно, послідовно один за одним, так і одночасно (в описі вилученого - п.6, на 1 аркуші).

7. Додаткова угода №5 від 14.12.2018 року щодо внесення змін до п.4.2. (продовження Договору до 30.06.2019) та п.10.1 до Договору (в описі вилученого - п.7, на 2 аркушах).

8. Додаткова угода №6 від 26.06.2019 року щодо внесення змін до п.4.2, п.10.1 та Додатку №1 «Календарний план надання послуг» до Договору (в описі вилученого - п.8., на 2 аркушах).

9. Видаткова накладна №65 від 06.09.2018 року за Договором від 13.04.2018 року №4342. Ліцензії та програмне забезпечення (в описі вилученого - п.11, на 2 аркушах).

10. Акт надання послуг №91 від 07.12.2018 року за Договором від 13.04.2018 року №4342 (в описі вилученого - п.12, на 1 аркуші).

Було вилучено заявки про надання послуг за відповідним етапом виконання договору (в описі вилученого - п.15, 16 та п. 42)

Також, вилучено оригінали документів робочого проекту, загальний опис системи, ліцензії на відповідні ролі.

На разі, КП ГІОЦ звернулося із клопотанням про повернення вилучених документів.

Копія протоколу обшуку додається.

Відповіді у додатку № 18 до Акта

Згідно даних бухгалтерського обліку по субрахунку 631 по ТОВ «Українські бізнес комунікації» по договору від 13.04.2018 №4342 станом на 01.01.2017 заборгованість не обліковується.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 ТОВ «Українські бізнес комунікації» надано послуг по вищезазначеному договору на загальну суму 29530520,0 гривень.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 КП ГІОЦ оплачено коштів по вищезазначеному договору на загальну суму 29530520,0 гривень.

Згідно даних бухгалтерського обліку по субрахунку 631 по ТОВ «Українські бізнес комунікації» по договору від 13.04.2018 №4342 станом на 30.09.2019 заборгованість не обліковується.

Згідно даних бухгалтерського обліку по субрахунку 1541 «Придбання нематеріальних активів» 13.09.2018 відображено по бухгалтерському обліку капітальних інвестицій на суму 28209520,0 грн, 18.12.2018 – на суму 1321000,0 грн (на виконання умов договору від 13.04.2018 №4342). Вищезазначені нематеріальні активи обліковуються у складі капітальних інвестицій станом на 30.09.2019 року.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку щодо документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між КП ГІОЦ та ТОВ «Українські бізнес комунікації» (далі – Товариство).

До зустрічної звірки надано договір про надання послуг від 13.04.2018 №4342, де Товариство (Виконавець) зобов'язується в порядку та на умовах визначених Договором надати Підприємству (Замовник) послуги, зазначені в п. 1.2 Договору, а Підприємство – прийняти і оплатити такі послуги, згідно п. 1.2. Найменування послуги: код за ДК 021 :2015: 72260000-5 Послуги, пов'язані з програмним забезпеченням (Створення комплексу «Оперативно-диспетчерське обслуговування житлового фонду та систем керування, контролю і забезпечення безпеки ліфтового обладнання (далі за текстом також - КІТТС «ОДО» або Комплекс).

Згідно п. 1.4 Перелік та зміст послуги, що є предметом Договору, строки їх надання та вартість визначаються Календарним планом (Додаток 1 до Договору), який є невід'ємною частиною Договору.

Згідно п. 3.1 Ціна договору становить 58 814 736,0 грн, (з ПДВ).

Згідно п. 6.1 Виконавець передає (відчужує) Замовнику в повному обсязі всі майнові права інтелектуальної власності (майнові права автора) на будь-які створені ним об'єкти права інтелектуальної власності в рамках даного Договору. Виконавець не має права надалі використовувати створені ним в рамках даного Договору об'єкти права інтелектуальної власності з комерційною метою або з будь-якою іншою метою, або будь-яким способом, без попередньої письмової згоди Замовника.

Згідно п. 7.1. У разі невиконання або неналежного виконання своїх зобов'язань за Договором, Сторони несуть відповідальність, передбачену чинним законодавством України та Договором. Згідно п. 7.2 за порушення

строків виконання зобов'язань за Договором більше, ніж на 10 (десять) робочих днів Виконавець сплачує Замовнику штраф у розмірі 1 % від вартості послуг, з яких допущено прострочення виконання. Згідно п. 7.3 у разі невиконання або неналежного виконання Виконавцем зобов'язань щодо якості наданих послуг та/або надання послуг, що не відповідають Робочому проекту на створення КІТТС «ОДО» та Договору, Замовник має право відмови від оплати за неякісно надані та/або надані з порушенням Робочого проекту на створення КІТТС «ОДО» та Договору послуги із звільненням Замовника від будь-якої відповідальності за такі дії.

Згідно п. 10.1 Договір набирає чинності з дати його підписання і діє до 17.12.2018, а в частині розрахунків та гарантійних зобов'язань до повного виконання їх Сторонами.

Згідно календарного плану надання послуг (додаток 1 до договору від 13.04.2018 № 4342):

Етап 1. Постачання ліцензії на програмне забезпечення, строк виконання 10 робочих днів з дати підписання договору, загальна вартість послуги 28 209 520,0 грн (без ПДВ).

Етап 2. Розгортання та налаштування Системи, розгортання ПЗ на комплексі технічних засобів Замовника, підготовка документації, строк виконання 20 робочих днів з дати отримання письмової заявки від Замовника, загальна вартість послуги 1 100 833,33 грн (без ПДВ).

Етап 3. Постачання, строк виконання 120 робочих днів з дати підписання договору, загальна вартість послуги 20 269 680,0 грн (без ПДВ).

Етап 4. Монтаж та налагодження обладнання, монтаж обладнання на місцях, підключення каналів зв'язку, внесення об'єктів диспетчеризації, перевірка роботи кожного елементу диспетчеризації строк виконання 150 робочих днів з підписання договору, загальна вартість послуги 3 717 166,67 грн (без ПДВ).

Етап 5. Впровадження програмно-апаратного комплексу в дослідну експлуатацію, проведення дослідної експлуатації КІТТС «ОДО», строк виконання 15 робочих днів з дати виконання п. 4 та отримання письмової заявки від Замовника, загальна вартість послуги 416 666,67 грн (без ПДВ).

Всього – 53 713 866,67 грн (без ПДВ), розмір ПДВ – 4 830 869,33 грн, всього на загальну суму 58 814 736,0 грн (з ПДВ).

До договору від 13.04.2018 № 4342 укладено *додаткову угоду № 1* від 20.06.2018 в якій внесено зміни до додатку №1 «Календарний план надання послуг», внесено зміни у п. 3.1, внесено зміни щодо деталізації і конкретизації вартості програмного забезпечення та вартості послуг, ціна договору не змінювалась, у п. 4.9 Договору, виклавши його текст в наступній редакції: «4.9. По завершенню кожного з етапів Договору Виконавець подає Замовнику протягом 5 (п'яти) днів:

- по завершенню виконання першого та третього етапу Календарного плану даного Договору, Сторони підписують видаткову накладну, яка складається Виконавцем і передається Замовнику на розгляд та підписання.

Підписання Сторонами видаткової накладної є підтвердженням належного та якісного виконання Виконавцем першого етапу Календарного плану до даного Договору та є підставою для проведення Замовником розрахунків.

- по завершенню виконання по етапам два, чотири, п'ять Календарного плану даного Договору, Виконавець надає Замовнику Акт приймання-передачі наданих послуг з доданням результату відповідного етапу послуг згідно з Календарним планом до Договору. Підписання Сторонами відповідного Акту є підтвердженням належного та якісного виконання Виконавцем відповідного етапу Календарного плану до Договору та є підставою для проведення Замовником розрахунків. Всі інші умови Договору залишаються незмінними.

Згідно Додатку № 1 до договору від 13.04.2018 № 4342, Календарний план надання послуг від 20.06.2018. В частині надання послуг «КЕКВ 2610»

Етап 1. Постачання ліцензії на програмне забезпечення, строк виконання 10 робочих днів з дати підписання договору, загальна вартість послуги 28 209 520,0 грн (без ПДВ).

Етап 2. Розгортання та налаштування Системи, розгортання ПЗ на комплексі технічних засобів Замовника, підготовка документації, строк виконання 20 робочих днів з дати отримання письмової заявки від Замовника, загальна вартість послуги 1 100 833,33 грн (без ПДВ).

Всього – 29 310 353,33 грн (без ПДВ), розмір ПДВ – 220 166,67 грн, всього з ПДВ на загальну суму 29 530 520,0 гривень.

Згідно Додатку № 1 до договору від 13.04.2018 № 4342, Календарний план надання послуг від 20.06.2018. В частині надання послуг «КЕКВ 3210»

Етап 3. Постачання обладнання, строк виконання 120 робочих днів з дати підписання договору, загальна вартість послуги 20 269 680,0 грн (без ПДВ).

Етап 4. Монтаж та налагодження обладнання, монтаж обладнання на місцях, підключення каналів зв'язку, внесення об'єктів диспетчеризації, перевірка роботи кожного елементу диспетчеризації строк виконання 150 робочих днів з підписання договору, загальна вартість послуги 3 717 166,67 грн (без ПДВ).

Етап 5. Впровадження програмно-апаратного комплексу в дослідну експлуатацію, проведення дослідної експлуатації КІТТС «ОДО», строк виконання 15 робочих днів з дати виконання п. 4 та отримання письмової заявки від Замовника, загальна вартість послуги 416 666,67 грн (без ПДВ).

Всього – 24 403 513,33 грн (без ПДВ), розмір ПДВ – 4 880 702,67 грн, всього на загальну суму 29 284 216,0 грн (з ПДВ).

До договору від 13.04.2018 № 4342 укладено додаткову угоду від 05.07.2018 № 2 в якій внесено зміни до додатку №1 «Календарний план надання послуг», внесено зміни у п. 3.1, внесено зміни у п. 4.9 Договору, виклавши його текст в наступній редакції: «4.9. По завершенню кожного з етапів Договору Виконавець подає Замовнику протягом 5 (п'яти) днів:

- по завершенню виконання першого та третього етапу Календарного плану даного Договору, Сторони підписують видаткову накладну, яка

складається Виконавцем і передається Замовнику на розгляд та підписання. Підписання Сторонами видаткової накладної є підтвердженням належного та якісного виконання Виконавцем першого етапу Календарного плану до даного Договору та є підставою для проведення Замовником розрахунків.

- по завершенню виконання по етапам два, чотири, п'ять Календарного плану даного Договору, Виконавець надає Замовнику Акт приймання-передачі наданих послуг з доданням результату відповідного етапу послуг згідно з Календарним планом до даного Договору. Підписання Сторонами відповідного Акту є підтвердженням належного та якісного виконання Виконавцем відповідного етапу Календарного плану до даного Договору та є підставою для проведення Замовником розрахунків. Всі інші умови Договору залишаються незмінними.

Згідно Додатку № 1 до договору від 13.04.2018 № 4342, Календарний план надання послуг від 20.06.2018. В частині надання послуг «КЕКВ 2610»

Етап 1. Постачання ліцензії на програмне забезпечення, строк виконання 10 робочих днів з дати підписання договору, загальна вартість послуги 28 209 520,0 грн (без ПДВ).

Етап 2. Розгортання та налаштування Системи, розгортання ПЗ на комплексі технічних засобів Замовника, підготовка документації, строк виконання 20 робочих днів з дати отримання письмової заявки від Замовника, загальна вартість послуги 1 100 833,33 грн (без ПДВ).

Всього – 29 310 353,33 грн (без ПДВ), розмір ПДВ – 220 166,67 грн, всього на загальну суму 29 530 520,0 грн (з ПДВ).

Згідно Додатку № 1 до договору від 13.04.2018 № 4342, Календарний план надання послуг від 20.06.2018. В частині надання послуг «КЕКВ 3210»

Етап 3. Постачання обладнання, строк виконання 120 робочих днів з дати підписання договору, загальна вартість послуги 20 269 680,0 грн (без ПДВ).

Етап 4. Монтаж та налагодження обладнання, монтаж обладнання на місцях, підключення каналів зв'язку, внесення об'єктів диспетчеризації, перевірка роботи кожного елементу диспетчеризації, строк виконання 150 робочих днів з підписання договору, загальна вартість послуги 3 717 166,67 грн (без ПДВ).

Етап 5. Впровадження програмно-апаратного комплексу в дослідну експлуатацію, проведення дослідної експлуатації КІТТС «ОДО», строк виконання 15 робочих днів з дати виконання п. 4 та отримання письмової заявки від Замовника, загальна вартість послуги 416 666,67 грн (без ПДВ).

Всього – 24 403 513,33 грн (без ПДВ), розмір ПДВ – 4 880 702,67 грн, всього на загальну суму 29 284 216 грн (з ПДВ).

До договору від 13.04.2018 № 4342 укладено *додаткову угоду № 3* від 11.07.2018 в якій уточнено реквізити сторін.

До договору від 13.04.2018 № 4342 укладено *додаткову угоду № 4* від 19.11.2018 про наступне: 1.Сторони домовились п 4.5. розділу 4 до Договору від 13.04.2018 № 4342 доповнити новими реченнями та викласти в такій

редакції: 4.5. Надання послуг за цим Договором здійснюється поетапно, згідно з Календарним планом. Виконавець приступає до надання послуг за кожним етапом Календарного плану згідно письмової заявки Замовника. У разі дострокового виконання поточного (чергового) етапу, Виконавець, за письмовою згодою Замовника, приступає до виконання наступного етапу Договору.

За рішенням Виконавця, за відсутності заперечень з боку Замовника, реалізація етапів 3 і 4 може проводитися як поетапно, послідовно один за одним, так і одночасно. В такому випадку, на підставі письмового звернення Виконавця, Замовник подає єдину заявку на виконання 3 і 4 етапів, при цьому задача послуг за етапами 3 і 4 відбувається в загальному порядку, окремо за кожним етапом надання послуг, за умови повного виконання відповідного етапу.

Всі інші умови Договору залишаються незмінними.

До договору від 13.04.2018 № 4342 укладено *додаткову угоду № 5* від 14.12.2018 в якій Сторони домовились внести зміни до Договору про наступне:

Пункт 4.2. розділу 4 Договору викласти в такій редакції «4.2. Строк надання послуги: з дати отримання письмової заявки від Замовника та до 30.06.2019 року. Пункт 10.1. розділу 10 Договору викласти в такій редакції «10.1. Договір набирає чинності з дати його підписання та скріплення печатками Сторін і діє до 30.06.2019 року, а в частині розрахунків та гарантійних зобов'язань за даним Договором – до повного виконання їх Сторонами.».

В Додатку 1 (продовження) «Календарний план надання послуг» (в редакції Додаткової угоди № 2 від 05.07.2018 до Договору про надання послуг від 13.04.2018 № 4342) викласти в наступній редакції:

В частині надання послуг «КЕКВ 3210»

Етап 3. Постачання обладнання, строк виконання 150 календарних днів з дати отримання письмової заявки від Замовника але не пізніше 5-го червня 2019 року, загальна вартість послуги 20 269 680,0 грн (без ПДВ).

Етап 4. Монтаж та налагодження обладнання, монтаж обладнання на місцях, підключення каналів зв'язку, внесення об'єктів диспетчеризації, перевірка роботи кожного елементу диспетчеризації строк виконання 150 календарних днів з дати отримання письмової заявки від Замовника але не пізніше 5-го червня 2019 року, загальна вартість послуги 3 717 166,67 грн (без ПДВ).

Етап 5. Впровадження програмно-апаратного комплексу в дослідну експлуатацію, проведення дослідної експлуатації КІТТС «ОДО», строк виконання 15 робочих днів з дати виконання етапу 4 та отримання письмової заявки від Замовника, загальна вартість послуги 416 666,67 грн (без ПДВ).

Всього – 24 403 513,33 грн (без ПДВ), розмір ПДВ – 4 880 702,67 грн, всього на загальну суму 29 284 216 грн (з ПДВ).

До договору від 13.04.2018 № 4342 укладено *додаткову угоду № 6* від 26.06.2019 в якій Сторони домовились внести зміни до Договору про наступне:

Пункт 4.2. розділу 4 Договору викласти в такій редакції «4.2. Строк надання послуги: з дати отримання письмової заявки від Замовника та до 30.06.2018 року включно.». Пункт 10.1. розділу 10 Договору викласти в такій редакції: «10.1. Договір набирає чинності з дати його підписання та скріплення печатками Сторін і діє до 26.12.2019 року включно, а в частині розрахунків та гарантійних зобов'язань за даним Договором – до повного виконання їх Сторонами.».

В Додатку 1 (продовження) «Календарний план надання послуг» (в редакції Додаткової угоди № 2 від 05.07.2018 до Договору про надання послуг від 13.04.2018 № 4342) викласти в наступній редакції:

В частині надання послуг «КЕКВ 3210»

Етап 3 постачання, строк виконання 150 календарних днів з дати отримання письмової заявки від Замовника але не пізніше 25-го жовтня 2019 року, вартість послуги - 20 269 680,0 грн (без ПДВ).

Етап 4 монтаж та налагодження обладнання, монтаж обладнання на місцях, підключення каналів зв'язку, внесення об'єктів диспетчеризації, перевірка роботи кожного елементу диспетчеризації строк виконання 150 календарних днів з дати отримання письмової заявки від Замовника але не пізніше 25-го жовтня 2019 року, вартість послуги - 3 717 166,67 грн (без ПДВ).

Етап 5 впровадження програмно-апаратного комплексу в дослідну експлуатацію, проведення дослідної експлуатації КІТТС «ОДО», строк виконання 15 робочих днів з дати виконання етапу 4 та отримання письмової заявки від Замовника, вартість послуги 416 666,67 грн (без ПДВ).

Всього – 24 403 513,33 грн, (без ПДВ), розмір ПДВ – 4 880 702,67 грн, всього на загальну суму 29 284 216 грн (з ПДВ).

Згідно видатковій накладній від 06.09.2018 № 65 Товариством передано Підприємству ліцензійні сертифікати, програмне забезпечення на цифрових носіях в кількості 3 шт. (Диск DVD –R Verbatim 4/7 Gb 16x CakeBox) та опис його складу на суму 28 209 520,0 грн (з ПДВ), згідно акту надання послуг від 07.12.2018 № 91 Товариством надані послуги етап 2. розгортання та налаштування Системи на суму 1 321 000,0 грн (з ПДВ).

Всього за договором від 13.04.2018 № 4342 надано послуг на загальну суму 29 530 520,0 грн (з ПДВ).

Згідно даних бухгалтерського обліку Товариства, оборотно-сальдової відомості по рахунку 361 за січень 2017- вересень 2019 та платіжних доручень від 13.09.2018 № 111 на суму 28 209 520,0 грн, від 18.12.2018 № 193 на суму 1 321 000,0 грн, Підприємством за отримані послуги згідно умов договору від 13.04.2018 № 4342 сплачено на рахунок Товариства загальну суму 29 530 520,0 грн (з ПДВ).

Дебіторська та кредиторська заборгованість за договором від 13.04.2018 № 4342 станом 30.09.2019 відсутня.

Матеріали зустрічної звірки у додатку № 19 до Акта

Таким чином, зустрічною звіркою підтверджено взаєморозрахунки між контрагентами.

Питання щодо дотримання законодавства при проведенні державної закупівлі, результатом якої стало укладення між КП ГІОЦ та ТОВ «Українські бізнес комунікації» договору від 13.04.2018 №4342 викладено у розділі 4.8 «Дотримання законодавства про державні закупівлі»

В ході ревізії проведено обстеження результатів виконання Договору від 13.04.2018 № 4342, результати обстеження викладені у Акті від 15.11.2019 без номера.

Акт обстеження результатів виконання Договору № 4342 від 13 квітня 2018 року у додатку № 20 до Акта

В ході ревізії надано запит щодо надання погоджень завдань (проектів) Національної програми інформатизації з Генеральним державним замовником.

Згідно відповіді КП ГІОЦ відповідно до Положення про формування та виконання Національної програми інформатизації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31 серпня 1998 року №1352 (у редакції постанови Кабінету Міністрів України від 1 червня 2011 року № 582) (з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 22.05.2019 року №440), суб'єктами формування та виконання Національної програми інформатизації є Генеральний державний замовник Національної програми інформатизації, її керівник, державні замовники і виконавці завдань (проектів) Національної програми інформатизації та організації, що проводять експертизу завдань (проектів) Національної програми інформатизації 8п.3 Положення).

П.13 Положення встановлено, що під час виконання завдань (проектів) Національної програми інформатизації державні замовники беруть бюджетні зобов'язання та здійснюють платежі за такими завданнями (проектами) після їх погодження з Генеральним державним замовником у разі, коли їх вартість дорівнює або перевищує 100 тис. гривень.

В той же час, в Положенні поняття «державні замовники» вживаються у значенні, наведеному у Законі України «Про Національну програму інформатизації» (п.2 Положення).

Відповідно до ст. 10 цього Закону, замовниками Національної програми інформатизації є Генеральний державний замовник Національної програми інформатизації та державні замовники окремих завдань (проектів) інформатизації цієї Програми.

Генеральним державним замовником Національної програми інформатизації є центральний орган виконавчої влади, визначений Президентом України.

Державними замовниками окремих завдань (проектів) Національної програми інформатизації можуть бути державні органи та органи місцевого самоврядування. Державних замовників окремих завдань (проектів) затверджує Кабінет Міністрів України за поданням Генерального державного замовника.

Державні замовники на конкурсних засадах визначають виконавців окремих завдань (проектів) Національної програми інформатизації,

забезпечують фінансування, керівництво та контроль виконання робіт за цими завданнями (проектами).

В свою чергу, ч.2 ст.15 Законі України «Про Національну програму інформатизації», виконавцями окремих завдань (проектів) Національної програми інформатизації можуть бути підприємства, установи, організації усіх форм власності.

Таким чином, КП ГІОЦ може розглядатись як виконавець окремих завдань (проектів) Національної програми інформатизації – в даному випадку Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» (на 2015-2018 та 2019-2022 роки відповідно).

У зв'язку з цим, на підприємства, які не є державними замовниками, не покладається обов'язку погоджувати завдання (проекти) Національної програми інформатизації з Генеральним державним замовником.

Тому, в КП ГІОЦ відсутні такі документи як погодження завдань (проектів) Національної програми інформатизації з Генеральним державним замовником як такі, що не створюються в процесі діяльності нашого підприємства.

Пояснення у додатку № 21 до Акта

4.7 Стан збереження державного майна (за наявністю), використання оборотних та необоротних активів.

Ревізію зазначеного питання проведено головним державним аудитором Північного офісу Держаудитслужби Рапопортом І.Б.

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення основних засобів підприємства

Ревізією правильності визнання основних засобів активами та визначення їх первісної вартості встановлено, що визнання, оцінка та облік основних засобів здійснюється відповідно до вимог П(с)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92 та від 30.11.1999 № 291.

Відповідно до розділу II наказу КП ГІОЦ від 03.12.2007 № 57/1 (зі змінами) «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики на КП ГІОЦ», для обліку основних засобів використовуються типові форми, затверджені наказом Міністерства статистики України від 29.12.1995 № 352.

Строк очікувального корисного використання (експлуатації) основних засобів встановлюється відповідно п. 24 П(С)БО 7 «Основні засоби».

Підприємство списує з балансу основні засоби відповідно до «Порядку списання основних засобів з балансу підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади м. Києва», затвердженого рішенням Київської міської ради від 19.06.2005 № 816/3391.

Згідно даних фінансової звітності (Форма №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», Форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»), регістрів бухгалтерського обліку первісна вартість основних засобів (разом з іншими необоротними матеріальними активами) КП ГІОЦ станом на 01.01.2017 складала 38 706,0 тис. грн, знос складав 19 208,0 тис. гривень. Залишкова вартість основних засобів станом на 01.01.2017 складала 19 498,0 тис. гривень.

У складі основних засобів станом на 01.01.2017 рахувались:

- 103 «Будинки та споруди» – 12 414,2 тис. грн;
- 104 «Машини та обладнання» - 17 835,9 тис. грн;
- 106 «Інструменти, прилади, інвентар» - 567,2 тис. грн;
- 109 «Інші основні засоби» – 6 519,4 тис. гривень.

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування основних засобів встановлено, що за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 по рахунку 10 «Основні засоби» надійшло основних засобів на загальну суму – 38 396,9 тис. грн (первісна вартість), в тому числі:

- 103 «Будинки та споруди» – 94,6 тис. грн;
- 104 «Машини та обладнання» - 37 573,2 тис. грн;
- 105 «Транспортні засоби» - 511,8 тис. грн;
- 106 «Інструменти, прилади, інвентар» - 9,3 тис. грн;
- 109 «Інші основні засоби» – 208,0 тис. гривень.

Перевіркою правильності визнання основних засобів активами, визначення їх первісної вартості, проведеною за період з 01.01.2017 по 30.09.2019, порушень не встановлено.

Співставленням даних регістрів бухгалтерського обліку по рахунках № 10 «Основні засоби» з даними фінансової звітності за період з 01.01.2017 по 30.09.2019, розбіжностей не встановлено.

Вибірковою перевіркою своєчасності та повноти оприбуткування необоротних активів за період з 01.01.2017 по 30.09.2019, встановлено, що всі основні засоби своєчасно та в повному обсязі оприбутковано в бухгалтерському обліку КП ГІОЦ згідно з первинними документами, на кожен об'єкт заведена інвентарна картка обліку основних засобів, порушень не встановлено.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 вибуло основних засобів по рахунку 10 «Основні засоби» на загальну суму – 8 509,9 тис. грн (первісна вартість), в тому числі:

- 104 «Машини та обладнання» - 8 477,9 тис. грн;
- 106 «Інструменти, прилади, інвентар» - 24,4 тис. грн;
- 109 «Інші основні засоби» – 7,6 тис. гривень.

Ревізією правильності списання основних засобів, що містять дорогоцінні метали та дорогоцінне каміння за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 порушень не встановлено.

Станом на 30.09.2019 первісна вартість основних засобів КП ГІОЦ (разом з іншими необоротними матеріальними активами) складає 69 703,0 тис.

грн, знос складає 34 288,0 тис. грн або 49,2 %. Залишкова вартість складає 35 415,0 тис. гривень.

У складі основних засобів станом на 30.09.2019 рахується:

- 103 «Будинки та споруди» – 12 508,8 тис. грн;
- 104 «Машини та обладнання» - 46 931,3 тис. грн;
- 105 «Транспортні засоби» - 511,8 тис. грн;
- 106 «Інструменти, прилади, інвентар» - 552,1 тис. грн;
- 109 «Інші основні засоби» – 6 719,8 тис. гривень.

Дооцінки основних засобів за ревізійний період не відбувалось.

Основні засоби, зараховувались на баланс КП ГІОЦ че рез рахунок 15 «Капітальні інвестиції» за первісною вартістю у сумі фактичних витрат на їх придбання (виготовлення).

Ревізією збереження майна КП ГІОЦ встановлено, що всі основні засоби, необоротні і нематеріальні активи та запаси підприємства закріплені за матеріально – відповідальними особами, з якими укладено письмові договори про повну матеріальну відповідальність.

Договорами про матеріальну відповідальність передбачено, що працівники приймають на себе повну матеріальну відповідальність за зберігання доручених їм підприємством матеріальних цінностей та дбайливо ставляться до переданих їм на зберігання або інших цілей матеріальних цінностей, вживають заходи щодо запобігання збитків.

В ході ревізії, з метою перевірки дотримання умов та порядку збереження матеріальних та грошових цінностей, а також правил утримання та експлуатації основних фондів згідно абзацу «г» п. 8 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 та на підставі наказу керівника КП ГІОЦ від 18.10.2019 № 102, в період з 01.11.2019 по 05.11.2019 проведена вибіркова інвентаризація основних засобів та товарно-матеріальних цінностей на загальну суму **42 389,2** тис. грн, а саме:

- по субрахунку 103 «Будинки та споруди» на суму 10 427,4 тис. грн;
- по субрахунку 104 «Машини та обладнання» на суму 26 856,9 тис. грн;
- по субрахунку 105 «Транспортні засоби» на суму 511,8 тис. грн;
- по субрахунку 1091 «Інші основні засоби» на суму 4 469,3 тис. грн;
- товарно-матеріальні цінності (сировина та матеріали) на складі на суму 123,7 тис. гривень.

За результатами проведеної інвентаризації нестач або лишків не встановлено.

Протокол засідання інвентаризаційної комісії КП ГІОЦ від 05.11.2019 у додатку № 22 до Акта

Інші необоротні матеріальні активи

За даними оборотно-сальдових відомостей та фінансової звітності (ф.№1 «Баланс»), Форма №5 «Примітки до річної фінансової звітності»), регістрів бухгалтерського обліку станом на 01.01.2017 рахується інших необоротних матеріальних активів (балансовий рахунок №11) за первісною вартістю в сумі 1 368,9 тис. гривень.

Інші необоротні матеріальні активи підприємства складаються з: бібліотечних фондів по кожному об'єкту (рахунок 1111), малоцінних необоротних матеріальних активів по кожному об'єкту (рахунок 1121) та тимчасові (нетитульні) споруди (рахунок 113).

Ревізією повноти та своєчасності оприбуткування інших необоротних матеріальних активів встановлено, що за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» надійшло інших необоротних матеріальних активів на суму 2 691,4 тис. грн, а саме: за 2017 рік – 1 965,7 тис. грн, за 2018 рік – 564,6 тис. грн та за 9 місяців 2019 року – 161,1 тис. гривень.

З балансу КП ГІОЦ за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 списано інших необоротних матеріальних активів на суму 1 581,1 тис. грн, а саме: за 2017 рік – 6,5 тис. грн, за 2018 рік – 132,8 тис. грн та за 9 місяців 2019 року – 1 441,8 тис. гривень.

Відповідно до регістрів бухгалтерського обліку станом на 30.09.2019 рахується інших необоротних матеріальних активів за первісною вартістю в сумі 2 479,2 тис. гривень.

Ревізією законності вибуття (списання) інших необоротних матеріальних активів за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 порушень не встановлено.

Нематеріальні активи

Ревізією правильності визнання нематеріальних активів встановлено, що станом на 01.01.2017, згідно аналітичних даних бухгалтерського обліку по рахунку 12 «Нематеріальні активи», рахувалось нематеріальних активів первісною вартістю на суму 11 112,4 тис. грн, в тому числі авторське право та суміжні з ним права (субрахунок 125) в сумі 733,7 тис. грн та інші нематеріальні активи (субрахунок 127) в сумі 10 378,7 тис. гривень.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019, згідно даних бухгалтерського обліку, оприбутковано нематеріальних активів на загальну суму 221 447,6 тис. грн, а саме: за 2017 рік на суму 78 127,1 тис. грн (права користування майном (субрахунок 122) на суму 33 209,2 тис. грн, інші нематеріальні активи на суму 44 917,9 тис. грн), за 2018 рік на суму 139 970,5 тис. грн (авторське право та суміжні з ним права на суму 71,3 тис. грн, інші нематеріальні активи на суму 139 899,2 тис. грн) та за 9 місяців 2019 року на суму 3 350,0 тис. грн (інші нематеріальні активи).

За аналогічний період, згідно даних бухгалтерського обліку, списано нематеріальних активів на загальну суму 23,5 тис. гривень. Списання відбувалось лише у 2018 році (авторське право та суміжні з ним права).

Станом на 30.09.2019 в обліку КП ГІОЦ рахується нематеріальних активів на загальну суму 232 536,5 тис. грн, з яких: права користування майном в сумі 33 209,2 тис. грн, авторське право та суміжні з ним права на суму 781,4 тис. грн та інші нематеріальні активи в сумі 198 545,9 тис. гривень.

Вибірковою ревізією за 2017 рік правильності оприбуткування та списання нематеріальних активів порушень не встановлено.

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення запасів підприємства

Облік запасів на КП ГІОЦ ведеться у відповідності до П(с)БО 9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246, та П(с)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс КП ГІОЦ за первісною вартістю. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Ревізією стану закріплення запасів за матеріально відповідальними особами встановлено, що запаси, які рахуються в обліку КП ГІОЦ, закріплено за матеріально відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

Згідно з даними аналітичного обліку КП ГІОЦ та даними оборотно-сальдових відомостей по рахунку 20 «Виробничі запаси» залишок запасів станом на 01.01.2017 становив 453,4 тис. грн, а саме: сировина та матеріали – 249,6 тис. грн, запасні частини – 124,5 тис. грн та інші матеріали – 79,3 тис. гривень.

За даними оборотно-сальдових відомостей по рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», станом на 01.01.2017 залишок складав 3,3 тис. гривень.

Згідно з регістрами бухгалтерського обліку по рахунку 20 «Виробничі запаси» за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 надійшло запасів на загальну суму 6 629,0 тис. грн, а саме: за 2017 рік – 4 799,0 тис. грн, за 2018 рік – 834,8 тис. грн та за 9 місяців 2019 року – 995,2 тис. гривень.

За цей же період, згідно бухгалтерського обліку по рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» надійшло предметів на загальну суму 33,2 тис. гривень.

Відповідно до регістрами бухгалтерського обліку по рахунку 20 «Виробничі запаси» за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 вибуло запасів на загальну суму 6 460,3 тис. грн, а саме: за 2017 рік – 2 753,4 тис. грн, за 2018 рік – 2 843,7 тис. грн та за 9 місяців 2019 року – 863,2 тис. гривень.

За цей же період, згідно бухгалтерського обліку по рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» вибуло предметів на загальну суму 29,4 тис. гривень.

Залишок запасів станом на 30.09.2019 становив 622,1 тис. грн, а саме: сировина та матеріали – 112,4 тис. грн, паливо – 0,5 тис. грн, запасні частини – 352,5 тис. грн, та інші матеріали – 156,7 тис. гривень.

За даними оборотно-сальдових відомостей по рахунку 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети», станом на 30.09.2019, залишок складає 7,1 тис. гривень.

Вибірковою ревізією правильності оформлення надходження, своєчасності оприбуткування, списання запасів за 2017 рік, проведеною шляхом співставлення даних реєстрів бухгалтерського обліку по субрахунках рахунку 20 «Виробничі запаси» з первинними обліковими документами (видаткові накладні, акти на списання, звітів по матеріально-відповідальним особам) порушень не встановлено. Вибуття запасів відображено на підставі первинних документів, які складено під час здійснення господарських операцій.

Ревізією наявності власних, орендованих транспортних засобів, користування транспортними послугами сторонніх підприємств, установ та організацій встановлено, що за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 КП ГІОЦ використовувало транспортні засоби ТОВ «СТАНАТ» згідно з договорами про надання послуг з перевезення вантажів дорожніми транспортними засобами та власний службовий автомобіль Chery Tiggo 7 (державний номер АА 8412 ХВ), придбаний Підприємством по договору купівлі-продажу від 04.02.2019 № 4577.

Ревізією застосування норм витрат палива для автомобіля та іншої техніки встановлено, що на КП ГІОЦ встановлені норми витрат палива та мастильних матеріалів.

Суцільною перевіркою списання пального за 9 місяців 2019 року порушень не встановлено.

Фактів використання легкового автомобіля у вихідні, святкові та інші неробочі дні без дозволу керівника не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства при списанні шин, запасних частин, оплаті послуг з обслуговування та ремонту автомобіля порушень не встановлено.

В ході ревізії КП ГІОЦ проведено зняття показників спідометру автомобіля, за результатами якого розбіжностей з даними подорожніх листів не встановлено.

Дотримання законодавства при наданні в оренду
оборотних та необоротних активів

Ревізією встановлено, що за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 фінансової та оперативної оренди необоротних активів КП ГІОЦ не відбувалось.

В той час, в ході ревізії встановлено, що згідно інвентаризаційної картки обліку основних засобів на балансі КП ГІОЦ знаходиться будинок (рік будівництва – 1979, інв. №10) первісною вартістю 5 416 973,83 гривень.



Згідно Витягу з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно про реєстрацію іншого речового права (від 12.03.2015 №34780119) будівля за адресою: м. Київ, вул. Космічна, 12А знаходиться у господарському віданні КП ГІОЦ.

Ревізією, при проведенні контрольного огляду приміщень Підприємства встановлено, що в будинку за адресою: м. Київ, вул. Космічна, 12А, який знаходиться на балансі Підприємства, крім КП ГІОЦ ще знаходяться працівники Комунального підприємства «Інформатика» та Спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс», в той час як договорів оренди, договорів про відшкодування витрат балансоутримувача на утримання частки орендованого нерухомого майна та надання комунальних послуг до ревізії не надано.

В ході контрольного огляду приміщень Підприємства комісією надано план будівлі, на якому зазначено розташування працівників підприємства КП «Інформатика» та СКП «Київтелесервіс» в кількості 64 чоловік.

В зв'язку з вищевикладеним, на ім'я керівника КП ГІОЦ надано запит про надання пояснень та документів з цього приводу.

Згідно інформації, наданої листом від 19.11.2019 № 02-2289, за підписом т.в.о. директора КП ГІОЦ Н. Ракитянської «На виконання доручення Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій від 29.01.2019 № 075-364 з метою ефективного виконання напрямків діяльності та заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019-2022 роки, на базі виробничих потужностей та адміністративних приміщень КП ГІОЦ (м. Київ, вул. Космічна, 12А) створено умови для безпосередньої взаємодії працівників КП ГІОЦ, КП «Інформатика» та СКП «Київтелесервіс».

Зазначене перебування співробітників КП «Інформатика» та СКП «Київтелесервіс» не можна розглядати як відносини оренди – оскільки відсутній об'єкт, що орендується:

для потреб виконання заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця», відповідно до вказівок органу управління підприємства (виконавчий орган Київради в особі Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій) та ефективної взаємодії між співробітниками 3-х підприємств в КП ГІОЦ для окремих співробітників КП «Інформатика» та СКП «Київтелесервіс» була створена можливість використання окремих робочих місць та розміщення власної офісної техніки на цих місцях.

Створено 64 робочих місця у КП ГІОЦ. Акт обстеження додається.

Питання відшкодування вищезазначеними комунальними підприємствами додаткових витрат КП ГІОЦ на договірних засадах не визначено».

Лист від 19.11.2019 № 02-2289 з додатками у додатку № 23 до Акта

Згідно п. 6.5 Статуту підприємство має права безоплатно передавати належне йому майно, лише виключно за згодою Власника або уповноваженого ним органу.

Відповідно до п. 2.6 контракту з директором КП ГІОЦ, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва Козубським В.М. від 20.07.2016 без номера (далі – Контракт), орган управління майном зобов'язаний здійснювати контроль за ефективністю використання закріпленого за Підприємством комунального майна.

В дорученні Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій від 29.01.2019 № 075-364 на яке посилається т.в.о. директора КП ГІОЦ Н. Ракитянська зазначено, що питання відшкодування КП ГІОЦ додаткових витрат, пов'язаних із забезпеченням спільної роботи згідно з цим дорученням, вирішувати у встановленому законодавством порядку.

Крім того, ствердження, що *«Зазначене перебування співробітників КП «Інформатика» та СКП «Київтелесервіс» не можна розглядати як відносини оренди – оскільки відсутній об'єкт, що орендується»* суперечить абзацу 3 ст. 4 Закону України від 10.04.1992 № 2269 «Про оренду державного та комунального майна» зі змінами (далі – Закон 2269) в якому зазначено, що об'єктами оренди за цим законом є в т.ч. нерухоме майно (будівлі, споруди, нежитлові приміщення) та інше окреме індивідуально визначене майно підприємств.

Розмір додаткових витрат КП ГІОЦ, пов'язаних із розміщенням працівників КП «Інформатика» та СКП «Київтелесервіс» за період з 01.02.2019 по 30.09.2019, складає 224 729,00 гривень.

Розрахунок додаткових витрат КП ГІОЦ, пов'язаних із забезпеченням спільної роботи у додатку № 24 до Акта

Таким чином, в порушення доручення Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій від 29.01.2019 № 075-364, п. 6.5 Статуту КП ГІОЦ, Закону № 2269, абз.15 п.4 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 14 «Оренда», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181, п.1 ст.283 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV, п.1 ст.759 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV, у зв'язку з не укладанням Підприємством договорів по відшкодуванню КП «Інформатика» та СКП «Київтелесервіс» додаткових витрат, пов'язаних із забезпеченням спільної роботи в період з 01.02.2019 по 30.09.2019 КП ГІОЦ недоотримано коштів **на загальну суму 224 729,00 грн**, чим Підприємству нанесено збитки на відповідну суму.

Згідно п. 2.4.1 Контракту, директор зобов'язується вживати заходів щодо зменшення витрат Підприємства.

В період з 01.02.2019 по 30.09.2019 керівником Підприємства був Козубський В.М.

Висновок: Ревізією питання «Стан збереження державного майна (за наявності), використання оборотних та необоротних активів» встановлено недоотримання КП ГІОЦ коштів, внаслідок неукладання договорів по відшкодуванню КП «Інформатика» та СКП «Київтелесервіс» додаткових витрат, на загальну суму 224,7 тис. грн, чим Підприємству нанесено збитків на відповідну суму.

4.8 Дотримання законодавства про державні закупівлі.

Ревізію зазначеного питання проведено головним державним аудитором Північного офісу Держаудитслужби Коваль А.А.

Щодо дотримання вимог законодавства щодо створення та функціонування тендерного комітету встановлено наступне.

Ревізією наявності створеного тендерного комітету та дотримання законодавства при формуванні його складу, відповідно до ст. 11 Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII «Про публічні закупівлі» (далі Закон № 922) встановлено, що наказом КП ГІОЦ від 05.09.2016 № 90 затверджено Положення про тендерний комітет.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 21.10.2016 № 24 затверджено склад:

голова тендерного комітету – заступник директора з економіки та фінансів Попов В.С.;

заступник голови тендерного комітету – начальник департаменту планування та економічного аналізу Токарева Т.О.;

секретар тендерного комітету – начальник договірної відділу Криворучко О.В.;

член тендерного комітету – заступник керівника Розрахункового центру з програмного забезпечення проєктів Пудова Т.Ю.;

член тендерного комітету – заступник начальника департаменту систем автоматизації та баз даних Петрущенко Д.П.

За період з 01.01.2017 по 30.09.2019 року протоколами засідань тендерного комітету та наказами по КП ГІОЦ вносились наступні зміни до складу.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 23.02.2017 № 98 внесено зміни та наказом від 23.02.2017 № 14 виключено члена тендерного комітету – заступника керівника Розрахункового центру з програмного забезпечення проєктів Пудова Т.Ю. та включено члена тендерного комітету – провідного юрисконсульта договірної відділу юридичного департаменту Руденко І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 21.04.2017 № 104/1 внесено зміни та наказом від 21.04.2017 № 35/Т виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту систем автоматизації та баз даних Петрущенко Д.П. та включено члена тендерного комітету – заступника начальника департаменту експлуатації апаратних комплексів та мереж Приступу А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 08.06.2017 № 115 внесено зміни та наказом від 08.06.2017 № 47 виключено члена тендерного комітету – провідного юрисконсульта договірної відділу Руденко І.В. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 23.06.2017 № 117 внесено зміни та наказом від 22.06.2017 № 52 виключено секретаря тендерного комітету – начальника договірної відділу Криворучка О.В. та включено секретаря тендерного комітету – провідного юрисконсульта договірної відділу Руденко І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 26.06.2017 № 118 внесено зміни та наказом від 26.06.2017 № 53 виключено заступника голови тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О. та включено члена тендерного комітету – заступника начальника відділу організації діловодства Мархай А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 10.07.2017 № 127 внесено зміни та наказом від 10.07.2017 № 56 виключено члена тендерного комітету – заступника начальника відділу організації діловодства Мархай А.С. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 12.07.2017 № 128 внесено зміни та наказом від 12.07.2017 № 58 виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення Некрасову І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 04.08.2017 № 154 внесено зміни та наказом від 04.08.2017 № 62 виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення Некрасову І.В. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 18.08.2017 № 170/1 внесено зміни та наказом від 18.08.2017 № 67 виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О. та включено члена тендерного комітету – заступника начальника відділу організації діловодства Мархай А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 29.08.2017 № 177 внесено зміни та наказом від 29.08.2017 № 69 виключено члена тендерного комітету – заступника начальника відділу організації діловодства Мархай А.С. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 05.09.2017 № 188 внесено зміни та наказом від 05.09.2017 № 71 виключено секретаря тендерного комітету – провідного юрисконсульта договірної відділу Руденко І.В. та включено секретаря тендерного комітету – заступника начальника відділу організації діловодства Мархай А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 15.09.2017 № 202/1 внесено зміни та наказом від 15.09.2017 № 75/Г виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю. та включено члена тендерного комітету –



заступника начальника департаменту господарського забезпечення Некрасову І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 21.09.2017 № 205/1 внесено зміни та наказом від 21.09.2017 № 77 виключено секретаря тендерного комітету – заступника начальника відділу організації діловодства Мархай А.С. та включено секретаря тендерного комітету – провідного юрисконсульта договірної відділу Руденко І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 17.10.2017 № 224 внесено зміни та наказом від 17.10.2017 № 82/Т виключено членів тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю. та заступника начальника департаменту експлуатації апаратних комплексів та мереж Приступу А.С., включено членів тендерного комітету – заступника начальника департаменту господарського забезпечення Некрасову І.В. та заступника начальника відділу організації діловодства Мархай А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 30.10.2017 № 242 внесено зміни та наказом від 30.10.2017 № 92 виключено членів тендерного комітету – заступника начальника відділу організації діловодства Мархай А.С. та заступника начальника відділу постачання Некрасову І.В., та включено членів тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю. та заступника начальника департаменту експлуатації апаратних комплексів та мереж Приступу А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 10.11.2017 № 260 внесено зміни та наказом від 10.11.2017 № 96 виключено голову тендерного комітету – заступника директора з економіки та фінансів Попова В.С. та назначено заступника голови тендерного комітету – Токареву Т.О. та включено члена – начальника відділу постачання Некрасову І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 20.11.2017 № 266 внесено зміни та наказом від 20.11.2017 № 100 виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю. та включено голову тендерного комітету – заступника директора з економіки та фінансів Попова В.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 13.12.2017 № 284/1 внесено зміни та наказом від 13.12.2017 № 106 виключено члена тендерного комітету – начальника відділу постачання Некрасову І.В. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 15.02.2018 № 5/1 внесено зміни та наказом від 15.02.2018 № 11 виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення Баляснікова М.Ю. та включено члена тендерного комітету – начальника відділу постачання Некрасову І.В., виключено секретаря тендерного комітету – провідного юрисконсульта договірної відділу Руденко І.В. та включено секретаря



тендерного комітету – заступника начальника відділу організації діловодства Мархай А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 23.02.2018 № 9 внесено зміни та наказом від 27.02.2018 № 18 виключено члена тендерного комітету – начальника відділу постачання Некрасову І.В. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення Баляснікова М.Ю.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 19.03.2018 № 10 внесено зміни та наказом від 19.03.2018 № 24 виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення Баляснікова М.Ю. та включено члена тендерного комітету – начальника відділу постачання Некрасову І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 03.04.2018 № 16 внесено зміни та наказом від 03.04.2018 № 31 виключено члена тендерного комітету – начальника відділу постачання Некрасову І.В. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення Баляснікова М.Ю.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 17.04.2018 № 22/1 внесено зміни та наказом від 17.04.2018 № 35 виключено секретаря тендерного комітету – начальника відділу організації діловодства Мархай А.С. та включено секретаря тендерного комітету – начальника відділу маркетингу Лазаренко І.Л.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 25.04.2018 № 31/1 внесено зміни та наказом від 25.04.2018 № 40 виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О. та включено члена тендерного комітету – начальника планово-фінансового відділу Голкову С.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 02.05.2018 № 36/1 внесено зміни та наказом від 02.05.2018 № 42 виключено секретаря тендерного комітету – начальника відділу маркетингу Лазаренко І.Л. та включено секретаря тендерного комітету – начальника відділу організації діловодства Мархай А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 04.05.2018 № 42 внесено зміни та наказом від 04.05.2018 № 43 виключено голову тендерного комітету – заступника директора з економіки та фінансів Попова В.С. та включено голову тендерного комітету – начальника відділу маркетингу Лазаренко І.Л.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 10.05.2018 № 53 внесено зміни та наказом від 10.05.2018 № 44 виключено члена тендерного комітету – начальника планово-фінансового відділу Голкову С.В. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О., виключено секретаря тендерного комітету – начальника відділу організації діловодства Мархай А.С. та



включено секретаря тендерного комітету – провідного економіста з договірних та претензійних робіт Руденко І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 14.06.2018 № 74 внесено зміни та наказом від 14.05.2018 № 62 виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю. та включено члена тендерного комітету – начальника відділу організації діловодства Мархай А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 05.07.2018 № 95 внесено зміни та наказом від 05.07.2018 № 68 виключено члена тендерного комітету – начальника відділу організації діловодства Мархай А.С. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 06.08.2018 № 138/1 внесено зміни та наказом від 06.08.2018 № 76 виключено секретаря тендерного комітету – провідного економіста з договірних та претензійних робіт Руденко І.В. та включено секретаря тендерного комітету – юрисконсульта 1 категорії Ткачук О.І.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 17.08.2018 № 147 внесено зміни та наказом від 17.08.2018 № 81 виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О. та включено члена тендерного комітету – начальника планово-фінансового відділу Голкову С.В., виключено секретаря тендерного комітету – юрисконсульта 1 категорії Ткачук О.І. та включено секретаря тендерного комітету – провідного економіста з договірних та претензійних робіт Руденко І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 03.09.2018 № 164/1 внесено зміни та наказом від 03.09.2018 № 89 виключено члена тендерного комітету – начальника планово-фінансового відділу Голкову С.В. та включено члена тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О., виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю. та включено члена тендерного комітету – начальника відділу постачання Некрасову І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 04.09.2018 № 169 внесено зміни та наказом від 04.09.2018 № 90 виключено члена тендерного комітету – начальника відділу постачання Некрасову І.В. та включити члена тендерного комітету – начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Баляснікова М.Ю.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 16.10.2018 № 209 внесено зміни та наказом від 16.10.2018 № 102 виключено члена тендерного комітету – заступника начальника департаменту експлуатації апаратних комплексів та мереж Приступу А.С. та включено члена тендерного комітету – начальника відділу діловодства Мархай А.С.



Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 22.10.2018 № 211 внесено зміни та наказом від 22.10.2018 № 105 виключено голову тендерного комітету – начальника відділу маркетингу Лазаренко І.Л., призначено в.о. голови тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О. та включено члена тендерного комітету – начальника планово-фінансового відділу Голкову С.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 05.11.2018 № 221-ТК внесено зміни та наказом від 05.11.2018 № 109 включено голову тендерного комітету – начальника відділу маркетингу Лазаренко І.Л., виключено членів тендерного комітету – начальника планово-фінансового відділу Голкову С.В., начальника відділу діловодства Мархай А.С. та включено члена тендерного комітету – заступника начальника департаменту експлуатації апаратних комплексів та мереж Приступу А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 10.12.2018 № 263-ТК внесено зміни та наказом від 10.12.2018 № 133 виключено секретаря тендерного комітету – провідного економіста з договірних та претензійних робіт Руденко І.В. та включено секретаря тендерного комітету – начальника відділу діловодства Мархай А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 26.12.2018 № 280-ТК внесено зміни та наказом від 26.12.2018 № 136/ТК виключено секретаря тендерного комітету – начальника відділу діловодства Мархай А.С. та включено секретаря тендерного комітету – провідного економіста з договірних та претензійних робіт Руденко І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 28.02.2019 № 39-ТК внесено зміни та наказом від 28.02.2019 № 23 включено члена тендерного комітету – начальника відділу діловодства Мархай А.С.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 27.03.2019 № 53-ТК внесено зміни та наказом від 27.03.2019 № 29 включено члена тендерного комітету – юрисконсульта І категорії Ткачук О.І.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 18.06.2019 № 138-ТК внесено зміни та наказом від 18.06.2019 № 61 виключено голову тендерного комітету – начальника відділу маркетингу Лазаренко І.Л., призначено т.в.о. голови тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О., виключено члена тендерного комітету – начальника відділу документообігу та аналізу службової кореспонденції Мархай А.С. та включено члена тендерного комітету – начальника планово-фінансового відділу Голкову С.В., виключено секретаря тендерного комітету – провідного економіста з договірних та претензійних робіт Руденко І.В., призначено т.в.о. секретаря тендерного комітету – юрисконсульта І категорії Ткачук О.І.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 03.07.2019 № 152-ТК внесено зміни та наказом від 03.07.2019 № 66 виключено члена тендерного комітету – начальника планово-фінансового відділу Голкову С.В., включено голову тендерного комітету – начальника відділу маркетингу



Лазаренко І.Л., включено члена тендерного комітету – начальника відділу документообігу та аналізу службової кореспонденції Мархай А.С. та включено секретаря тендерного комітету – провідного економіста з договірних та претензійних робіт Руденко І.В.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 30.07.2019 № 178-ТК внесено зміни та наказом від 30.07.2019 № 73 виключено члена тендерного комітету – начальника департаменту експлуатації апаратних комплексів та мереж Приступу А.С. та включено члена тендерного комітету – заступника начальника департаменту експлуатації апаратних комплексів та мереж Мальованого П.П.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 19.08.2019 № 191-ТК затверджено розподіл обов'язків між членами тендерного комітету: т.в.о голови – Токареву Т.О.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 11.09.2019 № 204-ТК внесено зміни та наказом від 11.09.2019 № 85 виключено голову тендерного комітету – начальника відділу маркетингу Лазаренко І.Л., призначено т.в.о. голови тендерного комітету – начальника департаменту планування та економічного аналізу Токареву Т.О.

Протоколом засідання тендерного комітету КП ГІОЦ від 13.09.2019 № 207-ТК внесено зміни та наказом від 13.09.2019 № 87 включено члена тендерного комітету – Мархай А.С.

Наказом від 05.09.2016 № 92 затверджено Положення про здійснення допорогових закупівель КП ГІОЦ та утворено робочу групу для здійснення допорогових закупівель та затверджено її наступний склад: начальник департаменту господарського забезпечення діяльності, голова робочої групи Балясніков М.Ю.; начальник відділу постачання, заступник голови робочої групи Некрасова І.В.; заступник начальника відділу постачання, секретар робочої групи Пасічник К.В.; інженер відділу постачання Султанова Н.О., інженер відділу постачання Ульянін В.В. До Положення про здійснення допорогових закупівель КП ГІОЦ вносились зміни згідно наказів від 05.09.2017 № 73 та від 23.10.2018 № 107.

Наказом від 02.03.2018 № 21 внесено зміни до складу робочої групи для здійснення допорогових закупівель та затверджено її наступний склад: начальник департаменту господарського забезпечення діяльності, голова робочої групи Балясніков М.Ю.; начальник відділу постачання, заступник голови робочої групи Некрасова І.В.; заступник начальника відділу постачання, секретар робочої групи Ульянін В.В.; інженер відділу постачання Султанова Н.О.; інженер відділу постачання Гаврилець В.І.

Наказом від 23.10.2018 № 107 внесено зміни і доповнення до Положення про здійснення допорогових закупівель КП ГІОЦ.

Порушень затвердження тендерного комітету, внесення до нього змін, затвердження Положення про тендерний комітет, призначення голови та секретаря тендерного комітету ревізією не встановлено.



На дату складання довідки відповідно до наказу від 11.10.2019 № 96, протоколом засідання тендерного комітету Замовника від 11.10.2019 № 223-ТК затверджено наступний склад тендерного комітету:

голова тендерного комітету – начальник відділу маркетингу Сіренко С.А.;

секретар тендерного комітету – провідний економіст з договірних та претензійних робіт Руденко І.В.;

член тендерного комітету – начальник департаменту планування та економічного аналізу Токарева Т.О.;

член тендерного комітету – заступник начальника департаменту господарського забезпечення діяльності Балясніков М.Ю.;

член тендерного комітету – заступник начальника департаменту експлуатації апаратних комплексів та мереж Мальований П.П.;

член тендерного комітету – начальник відділу документообігу та аналізу службової кореспонденції Мархай А.С.;

член тендерного комітету – юрисконсульт І категорії Ткачук О.І.

Відповідно до наданої довідки щодо здійснених закупівель за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 Замовником:

- в 2017 році проведено 189 процедур закупівель: 60 – відкриті торги, 14 – переговорні процедури, 115 – допорогові закупівлі; з них відмінено чи визнано такими, що не відбулися – 50: 20 – відкриті торги, 30 – допорогові закупівлі;

- в 2018 році проведено 212 процедур закупівель: 115 – відкриті торги, 14 – переговорні процедури, 83 – допорогові закупівлі; з них відмінено чи визнано такими, що не відбулися – 79: 50 – відкриті торги, 29 – допорогові закупівлі;

- за період з 01.01.2019 до 30.09.2019 проведено 132 процедура закупівлі: 81 – відкриті торги, 11 – переговорні процедури, 40 – допорогові закупівлі; з них відмінено чи визнано такими, що не відбулися – 51: 34 – відкриті торги, 3 – переговорні процедури, 14 – допорогові закупівлі.

Загальна сума коштів за укладеними договорами для закупівлі товарів, робіт і послуг за 2017 рік складає 140 989 512,30 грн, в т.ч. відкриті торги – 100 236 631,20 грн, переговорні процедури – 36 450 805,40 грн, допорогові закупівлі – 4 302 075,70 грн. Кількість укладених договорів за процедурами закупівель – 138, з них 39 – відкриті торги, 14 – переговорні процедури, 85 – допорогові закупівлі.

Загальна сума коштів за укладеними договорами для закупівлі товарів, робіт і послуг за 2018 рік складає 368 004 426,08 грн, в т.ч. відкриті торги – 340 568 609,82 грн, переговорні процедури – 23 571 760,71 грн, допорогові закупівлі – 3 864 055,55 грн. Кількість укладених договорів за процедурами закупівель – 138, з них 39 – відкриті торги, 14 – переговорні процедури, 85 – допорогові закупівлі.

Загальна сума коштів за укладеними договорами для закупівлі товарів, робіт і послуг за період з 01.01.2019 до 30.09.2019 складає 277 422 782,17 грн,

в т.ч. відкриті торги – 213 400 915,26 грн, переговорні процедури – 62 317 196,24 грн, допорогові закупівлі – 1 704 670,67 грн. Кількість укладених договорів за процедурами закупівель – 79, з них 45 – відкриті торги, 8 – переговорні процедури, 26 – допорогові закупівлі.

Довідка щодо здійснених закупівель за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 у додатку № 1 до довідки.

Під час ревізії, в межах компетенції органів державного фінансового контролю, досліджено питання викладені в дорученні Держаудитслужби України від 10.01.2018 № 31-18/60 щодо *звернення ТОВ «Український центр «Стратегічних рішень» б/д б/н* в частині порушень КП ГІОЦ законодавства у сфері закупівель під час придбання пакетів програмного забезпечення для керування виробничими процесами за кодом ДК 021:2015: 48150000-4 — Пакети програмного забезпечення для керування виробничими процесами, очікуваною вартістю 20 000,00 грн (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro за номером ID: *UA-2017-12-19-001877-a*), і встановлено наступне.

Замовником проведено допорогову закупівлю, зазначену у зверненні, очікуваною вартістю 20 000,00 грн.

Відповідно до абз. 2 ч. 1 ст. 2 Закону № 922, цей Закон застосовується до замовників за умови, якщо вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тис. грн, а робіт – 1,5 млн гривень.

Під час здійснення закупівлі товарів, робіт і послуг, вартість яких є меншою за вартість, що встановлена в абзацах другому і третьому ч. 1 ст. 2 Закону № 922, замовники повинні дотримуватися принципів здійснення публічних закупівель, установлених Законом № 922, та можуть використовувати електронну систему закупівель з метою відбору постачальника товару (товарів), надавача послуги (послуг) та виконавця робіт для укладення договору.

Таким чином, дії посадових осіб Замовника щодо проведення зазначеної закупівлі не регламентуються нормами Закону № 922.

Крім того, дотримання принципів закупівель забезпечується, зокрема, через вільний доступ необмеженого кола потенційних постачальників товарів, надавачів послуг та виконавців робіт до інформації про закупівлю. Отже, використання електронної системи закупівель при допорогових закупівлях – це право замовників, а не їх обов'язок.

Перевіркою інформації, розміщеної в інформаційно-телекомунікаційній системі Prozorro, встановлено, що закупівля щодо придбання пакетів програмного забезпечення для керування виробничими процесами здійснена відповідно річного плану закупівель, опублікованого 19.12.2017.

За результатами допорогової закупівлі між Замовником та ТОВ «Тетраком» укладено договір від 02.01.2018 № 001551 на загальну суму 17 280,00 грн з ПДВ.

Відповідно до аналітичної довідки по рахунку № 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за період з 01.01.2017 по 30.09.2019 сума

оплати та наданих послуг за договором від 02.01.2018 № 001551 становить 5 760,00 грн. Дебіторська та кредиторська заборгованість станом на 30.09.2019 відсутня.

Вибірковою перевіркою укладених договорів на предмет можливого уникнення від проведення визначених Законом № 922 процедур закупівель порушень не встановлено.

Під час ревізії, в межах компетенції органів державного фінансового контролю, досліджено питання викладені в *зверненні Слідчого управління Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області від 29.07.2019 № 51/12-6753* щодо порушень КП ГІОЦ у сфері закупівель при укладанні та реалізації договору від 13.04.2018 № 4342, укладеного з ТОВ «Українські бізнес комунікації» на створення комплексу «Оперативно-диспетчерське обслуговування житлового фонду та систем керування, контролю і забезпечення безпеки ліфтового обладнання» на загальну суму 58 814 736,00 грн, та встановлено наступне.

Процедура відкритих торгів з публікацією англійською мовою на закупівлю послуг зі створення комплексу «Оперативно-диспетчерське обслуговування житлового фонду та систем керування, контролю і забезпечення безпеки ліфтового обладнання» у 2018 році за кодом ДК 021:2015: 72260000-5 «Послуги, пов'язані з програмним забезпеченням» очікуваною вартістю 59 165 227,00 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель на 2018 рік, Замовником проведено процедуру відкритих торгів з публікацією англійською мовою на закупівлю послуг зі створення комплексу «Оперативно-диспетчерське обслуговування житлового фонду та систем керування, контролю і забезпечення безпеки ліфтового обладнання» за кодом ДК 021:2015: 72260000-5 «Послуги, пов'язані з програмним забезпеченням», очікуваною вартістю 59 165 227,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено. *об*

До ревізії надано лист Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 14.02.2018 № 075-352 щодо погодження змін до річного плану закупівель на 2018 рік в частині закупівлі послуг створення комплексу «Оперативно-диспетчерського обслуговування житлового фонду та систем керування, контролю і забезпечення безпеки ліфтового обладнання» за ДК 021:2015: 72260000-5 Послуги пов'язані з програмним забезпеченням.

До ревізії надано лист КП ГІОЦ від 15.02.2018 № 02-703 щодо обґрунтування доцільності закупівлі, направлений директору Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) Колтик О.Т., в якому зазначено обґрунтування доцільності закупівлі: «З метою забезпечення побудови комплексу «Оперативно-диспетчерського обслуговування житло-

будинкового фонду та систем керування, контролю й забезпечення безпеки ліфтового господарства» існує необхідність в закупівлі послуг код ДК 021:2015: 72260000-5 Послуги пов'язані з програмним забезпеченням (Створення комплексу «Оперативно-диспетчерське обслуговування житлового фонду та систем керування, контролю і забезпечення безпеки ліфтового обладнання»).

Ревізією встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером ID: UA-2018-02-15-000827-с.

Протоколом засідання тендерного комітету від 15.02.2018 № 6 ухвалено проведення закупівлі за кодом ДК 021:2015:72260000-5 Послуги пов'язані з програмним забезпеченням (Створення комплексу «Оперативно-диспетчерське обслуговування житлового фонду та систем керування, контролю і забезпечення безпеки ліфтового обладнання»), затверджено тендерну документацію (далі – ТД) на закупівлю та зміни до річного плану.

Відповідно до умов ТД:

- строк надання послуг: до 17 грудня 2018;
- місце надання послуг: 02192, м. Київ, вул. Космічна, 12а;
- забезпечення тендерної пропозиції: електронна гарантія – 300 000,00 грн;
- критерії оцінки пропозицій: ціна (100 балів);
- кінцевий строк подання тендерних пропозицій: 19.03.2018.

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

Відповідно до протоколу розгляду тендерних пропозицій від 22.03.2018 б/д до аукціону допущено ТОВ «Українські бізнес комунікації», ТОВ «КОЛВЕЙ УКРАЇНА» та ТОВ «ЕФ ДІ АЙ КАМΠΑНИ».

Ревізією пропозиції ТОВ «ЕФ ДІ АЙ КАМПАНИ» умовам ТД та вимогам законодавства порушень не встановлено.

Проте, перевіркою пропозицій учасників ТОВ «Українські бізнес комунікації» та ТОВ «КОЛВЕЙ УКРАЇНА» умовам ТД встановлено, що в порушення вимог п. 8 Додатку 3 до ТД учасниками в складі пропозицій не надано документ, що підтверджує призначення уповноваженого з реалізації антикорупційної програми.

Слід зазначити, що у складі пропозиції ТОВ «КОЛВЕЙ УКРАЇНА» міститься документ «Договор.pdf», який неможливо відкрити.

Відповідно до п. 4 ч. 1 ст. 30 Закону № 922 Замовник відхиляє тендерні пропозиції та не допускає до аукціону, які не відповідають вимогам ТД.

Однак, в порушення вимог п. 4 ч. 1 ст. 30 Закону № 922 Замовник не відхилив пропозиції ТОВ «Українські бізнес комунікації» та ТОВ «КОЛВЕЙ УКРАЇНА» як такі, що не відповідають вимогам ТД, допустив їх до аукціону та всупереч вимогам ч. 1 ст. 31 Закону № 922 не відмінив торги.

Відповідно до ч. 2 ст. 38 Закону № 922 за порушення вимог, установлених цим Законом в частині прийнятих рішень, вибору і застосування

процедур закупівлі, відповідальність несуть члени тендерного комітету або уповноважена особа (особи) персонально.

Відповідальними за вказане порушення є голова тендерного комітету, секретар та члени тендерного комітету, що підписали протоколу розгляду тендерних пропозицій від 22.03.2018 б/д, а саме: голова тендерного комітету – заступник директора з економіки та фінансів Попов В.С., секретар тендерного комітету – провідний юрисконсульт договірного відділу Руденко І.В., член тендерного комітету – начальник департаменту планування та економічного розвитку Токарева Т.О., член тендерного комітету – начальник відділу постачання Некрасова І.В., член тендерного комітету – заступник начальника департаменту експлуатації апаратних комплексів та мереж Приступа А.С.

Пояснення голови тендерного комітету Сіренко С.А.: *«Щодо першого питання – перевірку тендерних пропозицій учасників та їх відповідність тендерній документації здійснює секретар тендерного комітету, а по закупівлях, що передбачають публікацію оголошення англійською мовою – і голова тендерного комітету.*

На жаль, при перевірці відповідності вимогам тендерної документації документів пропозицій ТОВ «Українські бізнес комунікації» та ТОВ «КОЛВЕЙ УКРАЇНА», за відсутності об'єктивного чиннику для цього (зокрема через те, що пропозиції подаються в електронній формі, а не паперовій, що знижує зручність роботи з ними) , не було зафіксовано відсутність в складі пропозицій документу, що підтверджує призначення уповноваженого з реалізації антикорупційної програми, і за наявності самих антикорупційних програм ТОВ «Українські бізнес комунікації» та ТОВ «КОЛВЕЙ УКРАЇНА» ці документи були визнані достатніми, а учасники – допущені до аукціону».

Питання від 18.11.2019 б/н та пояснення від 21.11.2019 б/н у додатках № 2,3 до довідки.

Дата розкриття тендерних пропозицій 28.03.2018.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій на участь у тендері надано пропозиції вказаних учасників з наступними цінами:

№ 1 – ТОВ «Українські бізнес комунікації» з остаточною ціною пропозиції 58 814 736,00 грн з ПДВ;

№ 2 – ТОВ «ЕФ ДІ АЙ КАМПАНИ» з остаточною ціною пропозиції 58 865 000,00 грн з ПДВ;

№ 3 – ТОВ «КОЛВЕЙ УКРАЇНА» з остаточною ціною пропозиції 59 164 900,00 грн з ПДВ.

Протоколом засідання тендерного комітету від 02.04.2018 № 15 переможцем торгів визнано ТОВ «Українські бізнес комунікації».

Повідомлення про намір укласти договір з ТОВ «Українські бізнес комунікації» Замовником оприлюднено 02.04.2018.

За результатами процедури закупівлі між Замовником, в особі директора Козубського Віталія Миколайовича, та переможцем ТОВ «Українські бізнес комунікації», в особі директора Бургомістренко Є.А., укладено договір про

надання послуг від **13.04.2018 № 4342** (далі – договір 4342), предметом якого є послуги за кодом ДК 021:2015: 72260000-5 – Послуги, пов'язані з програмним забезпеченням (Створення комплексу «Оперативно-диспетчерське обслуговування житлового фонду та систем керування, контролю і забезпечення безпеки ліфтового обладнання»).

Ціна договору, відповідно до п. 3.1 зазначеного договору, складає 58 814 736,00 грн з ПДВ.

Відповідно до п. 4.2 договору 4342 строк надання послуг – з дати отримання письмової заявки від Замовника та до 17.12.2018.

Договір набирає чинності з дати його підписання та скріплення печатками сторін і діє до 17.12.2018, а в частині розрахунків та гарантійних зобов'язань за даним договором – до повного виконання їх сторонами.

Договір укладено відповідно до умов ТД та змісту пропозиції учасника-переможця, з дотриманням строків та наявністю істотних умов.

До ревізії надано протокол обшуку від **21.08.2019, відповідно до якого, у зв'язку із проведенням досудового розслідування у кримінальному провадженні за № 42018110000000355 від 08.10.2018**, вилучено договір про надання послуг від 13.04.2018 № 4342 з додатками, додаткові угоди №№ 1-6, податкові і видаткові накладні та платіжні доручення, акти надання послуг та заявки та інші документи.

Додатковою угодою від 20.06.2018 № 1 до договору 4342 доповнено склад ціни договору: вартість програмного забезпечення та ліцензії – 28 209 520,00 грн без ПДВ; вартість послуг з розгортання та налаштування програмного забезпечення, постачання обладнання, монтажу та налагодження обладнання, впровадження програмно-апаратного комплексу в дослідну експлуатацію – 30 605 216,00 грн з ПДВ. Та доповнено календарний план надання послуг в Додатку № 1 до договору 4342 в частині документування результату кожного етапу.

Додатковою угодою від 05.07.2018 № 2 до договору 4342 доповнено склад ціни договору в частині надання послуг за КЕКВ 2610 та 3210 без зміни загальної ціни договору.

Додатковою угодою від 11.07.2018 № 3 до договору 4342 змінено реквізити Замовника.

Додатковою угодою від 19.11.2018 № 4 до договору 4342 доповнено п. 4.5 договору в частині подання заявок для реалізації етапів надання послуг.

До ревізії надано лист КП ГІОЦ, направлений директору Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) Ю.Назарову, від 11.12.2018 № 303-4074 щодо повідомлення наявності коштів місцевого бюджету для здійснення фінансування етапу 3 договору 4342 на суму 20 269 680,00 грн.

Згідно листа Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної