

Результати планового аудиту діяльності комунального підприємства «Благоустрій Шевченківського району» ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо за період 2021-2023 роки.

КП «Благоустрій Шевченківського району» протягом досліджуваного періоду здійснювало свою діяльність, пов'язану з проведенням заходів благоустрою, в т.ч. і за рахунок бюджетних коштів.

Так, в період 2021 – 2023 років підприємство забезпечило придбання товарів, виконання робіт та надання послуг за наступними напрямками, пов'язаними з благоустроєм:

- ❖ *демонтаж МАФ;*
- ❖ *благоустрій озелених територій після демонтажу МАФ (прибирання, асфальтування, озеленення тощо);*
- ❖ *закупівля та установлення тротуарних обмежувальних стовпчиків;*
- ❖ *розробка кошторисної документації тощо.*

При цьому підприємство отримувало доходи від наступних видів діяльності:

- ❖ *обстеження територій на предмет розміщення малих архітектурних форм;*
- ❖ *обстеження територій на предмет розміщення об'єктів зовнішньої реклами;*
- ❖ *огляд територій у зв'язку із закриттям планових і аварійних контрольних карток;*
- ❖ *обстеження місць розміщення транспортних територій (місця паркування, автостоянки, мийки, СТО тощо);*
- ❖ *розробка схем комплексного благоустрою;*
- ❖ *інші надходження.*

Результати засвідчили недоліки та порушення допущені в ході ведення господарської діяльності на загальну суму **6 065,9 тис. грн (з втратами – 3 578,6 тис. грн, з ризиком втрат – 2 487,3 тис. грн)**, у сферах пов'язаних з плануванням та використанням грошових коштів, обліком та збереженням активів, використанням комунального майна тощо.

Планування та використання грошових коштів

Підприємством у 2021 році недоцільно спрямовано та нераціонально використано бюджетні кошти на суму 572,0 тис. грн внаслідок придбання обмежувачів дорожнього руху (тротуарних стовпчиків), за наявності значних залишків таких стовпчиків, - на загальну суму 1 093,4 тис. грн.

Крім того, внаслідок неналежного проведення моніторингу ринкових цін на закупівлю тротуарних стовпчиків підприємство придбало їх за цінами, що перевищують середньоринкову вартість аналогічних обмежувачів руху орієнтовно на 42 % (*закуплених іншими комунальними підприємствами м. Києва*), що призвело на думку аудиторів до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами близько 129,7 тис. грн.

Загалом відмічається, що на підприємстві відсутнє стратегічне планування відносно встановлення обмежувальних тротуарних стовпчиків за конкретно визначеними адресами.

Підприємство не забезпечує формалізованого (задокументованого) підходу до вибору відповідних місць, що також вказує на високий ризик неефективного планування бюджетних коштів і їх необґрунтованого витрачання.

Також за результатами аудиторського дослідження встановлено, що КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2023 році неефективно та неправомірно використано кошти на загальну суму 202,8 тис. грн через необґрунтовані виплати заробітної плати, ремонту автомобіля без договорів, некоректне планування закупівель (витрат), відсутність підтверджуючих документів та не оприбуткування активів.

Крім цього, неналежне забезпечення функціонування системи внутрішнього

контролю та прийняття неефективних управлінських рішень в цей період створили ризики втрат коштів на загальну суму 91,5 тис. грн у зв'язку з неможливістю в ході аудиту підтвердження робіт з демонтажу (знесення) відповідних об'єктів (будівель, МАФів тощо) та надання консультаційних послуг (юридичних / бухгалтерських).

Також відсутність документів щодо використання автомобіля для господарської діяльності КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2022 році свідчить про ризики безпідставного придбання 100 л пального вартістю 3,0 тис. грн і можливі витрати коштів, на цілі не пов'язані з діяльністю підприємства.

Облік та збереження активів

Незабезпечення підприємством ефективних механізмів та управлінських дій для повного документального відображення господарських операцій з вибуття паливно-мастильних матеріалів та їх належного обліку, а також відсутність затвердженої типової форми документа для фіксації таких операцій та неформалізовані методи відпуску призвели до:

- неправомірного / без відповідного документального підтвердження списання 692 л палива, безпідставного зменшення запасів (палива) у 2022 році на 39,54 тис. грн, що призвело до втрат на зазначену суму, а також, як наслідок:
 - ризику викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності за 2021 – 2022 роки;
 - недотримання основних принципів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, визначених у Законі України від 16.07.1999 № 996-XIV та НП(С)БО 1.

Також КП «Благоустрій Шевченківського району» не дотримано вимоги законодавства при здійсненні обліку обмежувальних тротуарних стовпчиків та не встановлено умови їх зберігання.

Так, дослідження виявило відсутність в бухгалтерському обліку оприбуткування обмежувачів руху (стовпчиків), закуплених у 2021 році, а також відсутність присвоєння їм інвентарних номерів для забезпечення аналітичного обліку та контролю за їх використанням.

Зазначене призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, чим порушено ст. 1, 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV, НП(С)БО 1 та НП(С)БО 7.

Крім того, через незабезпечення підприємством вибіркової інвентаризації під час аудиту аудитором не підтверджено фактичну наявність обмежувачів руху (з нержавіючої сталі), як встановлених, так і не встановлених. Неналежний облік, відсутність підтверджуючих документів та інформації щодо їх зберігання вказує на високий ризик втрат комунального майна, придбаного за рахунок бюджетних коштів, загальною вартістю 2 392,8 тис. грн в т. ч. стовпчиків, які були вмонтовані в минулих періодах та обліковувалися на балансі в період аудиту, на загальну суму 823,4 тис. грн.

Також в ході аудиту не встановлено адреси та умови зберігання обмежувачів стовпчиків загальною вартістю 939,8 тис. грн, які не використовувалися підприємством більше трьох років.

Зазначене могло негативно вплинути на їх технічні та якісні характеристики (пошкодження, вплив зовнішніх факторів тощо), які з плином часу можуть не відповідати за цими показниками вимогам сьогодення.

Ефективність використання комунального майна

Станом на 01.01.2024 на балансі підприємства обліковувалися два об'єкти

нерухомості:

1. нежитловий одноповерховий будинок з підвалом (пров. Десятинний, 7-А).
2. нежитлові приміщення на другому поверсі будинку (вул. Є. Чикаленка (колишня Пушкінська), 25-А).

Проте КП «Благоустрій Шевченківського району», як балансоутримувач, не вживало належних заходів з ефективного використання цих приміщень.

Так, не скориставшись можливістю стати стороною договору оренди від 25.05.2020 б/н, на правах підприємства-балансоутримувача, підприємство втратило можливість отримати додаткові кошти від оренди будівлі за адресою: пров. Десятинний, 7 – А, розрахунково в розмірі 321,6 тис. грн;

Також нежитлові приміщення на другому поверсі будинку на вул. Є. Чикаленка, 25-А, які передані підприємству з метою ефективного використання, взагалі не використовувалися у господарській діяльності з 2018 року (більше 5 років), - за умови передачі приміщень в оренду розрахунково можливе отримання доходів у сумі 2 885,0 тис. грн (2021-2022 роки).

Дотримання законодавства пов'язаного із публічними закупівлями

Проведення КП «Благоустрій Шевченківського району» спрощеної процедури закупівлі_послуг («Забезпечення благоустрою та прибирання території після демонтажу самовільно встановлених та безхазяйних МАФів та тимчасових споруд» за адресою: провулок Киянівський, 13-21 у Шевченківському районі м. Києва) на суму 849,1 тис. грн відповідно до Постанови № 169 призвело до недотримання вимог Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII, згідно якого зазначену процедуру потрібно було проводити як конкурентні (відкриті) торги, у зв'язку із тим, що дана послуга відноситься до планової закупівлі, про яку підприємству було відомо заздалегідь, а не як потреба, яка виникла у зв'язку із введенням воєнного стану.

Крім цього, на думку аудиторів, застосування процедури конкурентних торгів могло забезпечити підприємству більшу економію бюджетних коштів, ніж їх проведення за спрощеною процедурою.

Також КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2021 році безпідставно змінено істотні умови 2 договорів на суму 896 тис. грн, укладених з ФОП Кравцем Л. П. щодо монтажу збірних конструкцій та демонтажу (розбирання, знесення) самовільно розміщених на території міста Києва об'єктів, умови яких відрізняються від тендерних пропозицій, що призвело до їх неправомірності укладання та нікчемності.

Відмічається також, що підприємством як замовником не відхилено тендерні пропозиції учасника як такі, що не відповідали кваліфікаційним критеріям.

З огляду на зазначене вище, зроблено висновок про необхідність істотних змін у системі управління КП «Благоустрій Шевченківського району», насамперед пов'язаних із ґрунтовним вдосконаленням систем внутрішнього контролю, запровадження ефективних моделей управління майном та бюджетними коштами.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

За результатами планового аудиту діяльності комунального підприємства «Благоустрій Шевченківського району» ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо за період 2021-2023 роки..

(Аудиторський звіт від 28.06.2024 №070-2-2-04/26)

Станом на 09.10.2024

№ п/п	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	<p>Незабезпечення підприємством ефективних механізмів та управлінських дій для повного документального відображення господарських операцій з вибуття паливно-мастильних матеріалів та їх належного обліку і відсутність затвердженої типової форми документа для фіксації таких операцій та неформалізовані методи відпуску призвели до:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ неправомірного / без відповідного документального підтвердження списання 692 л палива, безпідставного зменшення запасів (палива) у 2022 році на 39,54 тис. грн, що призвело до втрат на зазначену суму: <ul style="list-style-type: none"> - ризику викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності за 2021 – 2022 роки; - недотримання основних принципів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, визначених у Законі України від 16.07.1999 № 996-XIV та НП(С)БО 1. <p>Відсутність документів щодо використання автомобіля для господарської діяльності КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2022 році свідчить про ризики безпідставного придбання 100</p>	<p>Вжити заходів щодо забезпечення належного контролю та обліку використання ПММ, у т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики в частині розроблення та затвердження відповідної облікової форми первинного документа руху ПММ та методів списання запасів.</p>	Так			

	л пального вартістю 3,0 тис. грн і можливі витрати, не пов'язані з діяльністю підприємства.				
2	<p>КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2021 році недоцільно спрямовано та нераціонально використано бюджетні кошти на загальну суму 571,9 тис. грн на придбання обмежувачів дорожнього руху (тротуарних стовпчиків), за наявності станом на 01.01.2021 у підприємства залишків таких стовпчиків на загальну суму 1 093,4 тис. грн, що може вказувати про неефективність діяльності підприємства пов'язаної з обґрунтованістю планування потреби в закупівлях.</p> <p>Крім того, внаслідок непроведення / неналежного проведення підприємством моніторингу середньоринкових цін на закупівлю тротуарних стовпчиків, КП «Благоустрій Шевченківського району» придбало їх за цінами, що перевищують середньоринкову вартість аналогічних обмежувачів руху, закуплених іншими комунальними підприємствами столиці. Зазначене призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами близько 129,7 тис. грн.</p> <p>Також КП «Благоустрій Шевченківського району» не дотримано вимоги законодавства при здійсненні обліку обмежувальних тротуарних стовпчиків, а також не встановлено умови їх</p>	Видати наказ (розробити методуку) по підприємству щодо обов'язковості забезпечення моніторингу цін на товари (роботи, послуги), які плануються закупувати за бюджетні кошти.	Так		
		Встановити місця зберігання стовпчиків з нержавіючої сталі та укласти відповідні договори на їх зберігання	Так	99,8	
		За присутності спеціалістів Шевченківської РДА провести повну інвентаризацію обмежувачів руху (стовпчиків з нержавіючої сталі), вмонтованих / невмонтованих.	Так		

<p>зберігання.</p> <p>Так, дослідження виявило відсутність даних в бухгалтерському обліку щодо оприбуткування обмежувачів руху (стовпчиків) на суму 476,0 тис. грн (без ПДВ), закуплених у 2021 році, а також відсутність присвоєння їм інвентарних номерів для забезпечення аналітичного обліку та контролю за їх використанням. Це призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також підвищило ризики втрати зазначених активів, що порушує ст. 1, 9 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV, НП(С)БО 1 та НП(С)БО 7.</p> <p>Крім того, через незабезпечення проведення підприємством вибіркової інвентаризації під час аудиту, не дало змоги підтвердити фактичну наявність обмежувачів руху (з нержавіючої сталі), як встановлених, так і невстановлених. Неналежний облік, відсутність підтверджуючих документів та інформації щодо зберігання стовпчиків вказує на високий ризик втрати комунального майна, придбаного за рахунок бюджетних коштів, загальною вартістю 2 392,8 тис. грн в т. ч. стовпчиків, які були вмонтовані в минулих періодах та обліковувалися на балансі в період аудиту, на загальну суму 823,4 тис. грн.</p> <p>В ході аудиту не встановлено адреси та умови зберігання обмежувачів стовпчиків загальною вартістю 939,8 тис. грн, які не використовувалися підприємством протягом більше 3 років. Це могло негативно вплинути на їх технічні та якісні характеристики (пошкодження, вплив зовнішніх факторів тощо), які з плином часу можуть не</p>	<p>За результатами інвентаризації привести у відповідність до законодавства бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємства з обов'язковим присвоєнням інвентарних номерів та з подальшим забезпеченням ведення кількісного обліку обмежувачів руху відповідно до законодавства та нормативно-правових актів.</p>	<p>Частково</p>		<p>476,6</p>	
	<p>Наказом по підприємству призначити особу, відповідальну за їх збереження.</p>	<p>Ні</p>			<p>Не надано підтверджуючих документів.</p>
	<p>Наказом по підприємству визначити вимоги щодо складання первинних документів в т. ч. обов'язковість зазначення місць (адрес) монтажу обмежувачів руху.</p>	<p>Ні</p>			<p>Не надано підтверджуючих документів.</p>

	<p>відповідати за цими показниками вимогам сьогодення.</p> <p>Окремо загалом зазначаємо, що на думку аудиторів, у підприємства відсутнє стратегічне планування стосовно встановлення обмежувальних тротуарних стовпчиків за конкретною адресою. Так, офіційних звернень до підприємства щодо встановлення таких обмежувачів руху не виявлено. Також до аудиту не було надано внутрішніх розпорядчих документів підприємства щодо аналізу адрес, де є необхідність встановлення обмежувальних тротуарних стовпчиків. Тобто, КП «Благоустрій Шевченківського району» не має формалізованого (задокументованого) підходу до вибору відповідних місць, що також вказує на високий ризик неефективного планування бюджетних коштів і їх необґрунтоване витрачання.</p>	Розглянути можливість щодо монтажу обмежувальних (тротуарних) стовпчиків, які обліковуються на балансі підприємства.	Так		
3	<p>Станом на 01.01.2024 на балансі підприємства обліковувалися два об'єкти нерухомості:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. нежитловий одноповерховий будинок з підвалом (пров. Десятинний, 7 - А). 2. нежитлові приміщення на другому поверсі будинку (вул. Є. Чикаленка, (колишня Пушкінська) 25 - А). <p>КП «Благоустрій Шевченківського району» за період 2021 – 2023 років не скориставшись можливістю стати стороною договору оренди від 25.05.2020 б/н, на правах підприємства-балансоутримувача, втратило можливість отримати додаткові кошти від оренди Національним музеєм історії України будівлі за адресою: пров. Десятинний, 7 – А, розрахунково в розмірі 321,6</p>	Активізувати проведення аукціону з метою передачі в оренду нежитлових приміщень за адресою: вул. Є. Чикаленка, 25 літ А, шляхом подачі повторних клопотань, звернень тощо.	Так	192,6	

<p>тис. грн (з ПДВ), що може свідчити про неефективне використання підприємством комунального майна первісною вартістю 2 517,2 тис. грн.</p> <p>Відсутність прийняття оперативних управлінських рішень протягом 5 років щодо можливості передачі в орендне користування нежитлових приміщень за адресою: вул. Є. Чикаленка, 25 - А, не дало змоги отримати підприємству в період 2021 – 2023 років додаткових надходжень розрахунково на суму 2 885,0 тис. грн (з ПДВ).</p> <p>Крім цього, рішення Шевченківської РДА про передачу на баланс КП «Благоустрій Шевченківського району» вказаних приміщень не забезпечило ефективність використання комунального майна в період 2021 - 2023 років загальною первісною вартістю 19 532,0 тис. грн.</p>	<p>Розглянути можливість щодо використання приміщень та/або їх частини, які обліковуються на балансі підприємства, на власні потреби.</p>	<p>Так</p>			
	<p>Наказом по підприємству призначити відповідальну особу за контроль пов'язаний з ефективністю використання майна КП «Благоустрій Шевченківського району».</p>	<p>Так</p>			

4	<p>Проведення КП «Благоустрій Шевченківського району» спрощеної процедури закупівлі послуг («Забезпечення благоустрою та прибирання території після демонтажу самовільно встановлених та безхазяйних МАФів та тимчасових споруд» за адресою: провулок Киянівський, 13-21 у Шевченківському районі м. Києва) на суму 849,1 тис. грн відповідно до Постанови № 169 призвело до недотримання вимог Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII, згідно якого зазначену процедуру потрібно було проводити як конкурентні (відкриті) торги, у зв'язку із тим, що дана послуга відноситься до планової закупівлі, про яку підприємству було відомо заздалегідь, а не як потреба, яка виникла у зв'язку із введенням воєнного стану.</p> <p>Крім цього на думку аудиторів застосування процедури конкурентних торгів могло забезпечити підприємству більшу економію бюджетних коштів, ніж їх проведення за спрощеною процедурою.</p>	<p>Забезпечити проведення навчання щодо застосування норм законодавства та нормативно-правових актів з питань публічних закупівель.</p>	Так			
		<p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків неправомірності укладання договору.</p>	Так			
5	<p>Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника як таку, що не відповідала кваліфікаційним критеріям.</p> <p>КП «Благоустрій Шевченківського району» безпідставно змінено істотні умови договору, що призвело до неправомірності укладання договору на суму 416,0 тис. грн, умови якого відрізняються від тендерної пропозиції, що призвело до його нікчемності.</p>	<p>Розпорядчим документом встановити відповідальну особу / підрозділ щодо контролю за правомірністю визначення відповідними / невідповідними пропозиціями учасників вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» та тендерній документації.</p>	Так			
		<p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору.</p>	Так			

		Розпорядчим документом визначити відповідальну особу / підрозділ щодо контролю за недопущенням безпідставної зміни істотних умов договорів під час проведення процедур закупівель / спрощених закупівель.	Так			
6	<p>Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника як таку, що не відповідала кваліфікаційним критеріям.</p> <p>КП «Благоустрій Шевченківського району» безпідставно змінено істотні умови договору, що призвело до неправомірності укладання договору на суму 480,0 тис. грн, умови якого відрізняються від тендерної пропозиції, що свідчить про його нікчемність.</p>	Розпорядчим документом встановити відповідальну особу / підрозділ щодо контролю за правомірністю визначення відповідними / невідповідними пропозиціями учасників вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» та тендерній документації.	Так			
		Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору.	Так			
		Розпорядчим документом визначити відповідальну особу / підрозділ щодо контролю за недопущенням безпідставної зміни істотних умов договорів під час проведення процедур закупівель / спрощених закупівель.	Так			
7	<p>За результатами аудиторського дослідження встановлено, що КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2021–2023 роках неефективно та неправомірно використано кошти на загальну суму 202,8 тис. грн.</p> <p>Крім цього неналежне забезпечення</p>	Встановити винних осіб та розглянути можливість відшкодування неефективних витрат підприємству, шляхом внесення коштів на банківський рахунок.	Так			

<p>функціонування системи внутрішнього контролю та прийняття неефективних управлінських рішень в цей період, створили ризики втрат коштів на загальну суму 91,5 тис. грн у зв'язку з неможливістю в ході аудиту підтвердити роботи з демонтажу (знесенню) відповідних об'єктів (будівель, МАФів тощо) та надання консультаційних послуг (юридичних / бухгалтерських).</p>	<p>Провести інвентаризацію місця встановлення боларду з гідравлічним механізмом та оприбуткувати його на баланс підприємства (з присвоєнням інвентарного номера).</p>	Так		89,8	
	<p>Наказом по підприємству визначити відповідальну особу за розрахунки та обґрунтованість витрат, які плануються на кожен звітний рік, а також їх внесення до річного плану закупівель згідно законодавства.</p>	Так			
	<p>Наказом по підприємству визначити обов'язковість заповнення в первинних документах інформації щодо адрес (місць) по яким підприємству надаються послуги, виконуються роботи тощо (в т. ч. всіх інших реквізитів підтверджуючих документів), а також передбачити відповідальність за неналежне їх складання.</p>	Ні			Не надано підтверджуючих документів.