

РЕЗУЛЬТАТИ
планового аудиту оцінки діяльності комунального підприємства
«Госпкомобслуговування» (далі – КП «Госпкомобслуговування», Підприємство) щодо
ступеня виконання та досягнення цілей, завдань планів і вимог, управління
активами та джерелами їх формування тощо за 2020-2023 роки
(аудиторський звіт від 20.06.2023 № 070-2-2-04/24).

За результатами аудиту зроблено висновок, що фінансово-господарська діяльність КП «Госпкомобслуговування» загалом є спрямованою на виконання основних статутних завдань, пов'язаних із наданням послуг Київській міській раді з обслуговування та утримання в належному санітарно-технічному стані комплексу адміністративних будинків.

Виконання Підприємством основних статутних завдань впроваджується шляхом укладання з Київською міською радою договорів про закупівлю послуг.

Результати аудиту засвідчили наявність ризикових чинників, які призвели до порушень та недоліків у різних сегментах діяльності Підприємства на загальну суму – 2,87 млн грн, з яких порушення, що призвели до втрат – 0,15 млн грн, інші порушення, що не призвели до втрат – 2,72 млн грн, зокрема у сферах:

Формування вартості наданих підприємством послуг

➤ Діюча, базована на договірних зобов'язаннях модель організаційно-господарських правовідносин між Київською міською радою та КП «Госпкомобслуговування» щодо надання послуг з обслуговування та утримання в належному санітарно-технічному стані комплексу адміністративних будинків та споруд Київської міської ради та невизначеність Підприємством принципів формування вартості послуг створює передумови для настання ризикованих подій та обставин, пов'язаних із економічним обґрунтуванням вихідної ціни на свої послуги.

Враховуючи визначені статутом головну мету та напрямки діяльності Підприємства, які забезпечують формування понад 85 % його доходу, та беручи до уваги потенційний вплив вищенаведеного ризикового фактору на його діяльність, вважаємо, що для реалізації статутних повноважень більш економічно доцільною та ефективною є організація бюджетних відносин у частині визнання Підприємства одержувачем бюджетних коштів, що серед іншого дасть можливість заощадити кошти міського бюджету на суму податку на додану вартість, розмір якого, виходячи з договірної вартості послуг на 2022 рік, становить понад 4,5 млн гривень.

Дотримання правових та економічних засад здійснення закупівель товарів

➤ Придбання Підприємством товарів, річна вартість яких перевищувала 200 тис. грн, без проведення процедур закупівель створює ризик недотримання основних принципів, за якими здійснюються публічні закупівлі, зокрема, добросовісна конкуренція серед учасників, максимальна економія та ефективність, відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель, запобігання корупційним діям і зловживанням.

Крім того, неукладання Підприємством договорів поставки товару, який постачався з певною періодичністю (раз в місяць) протягом року, створює додаткові ризики при врегулюванні питань недотримання постачальником строків поставки товару, гарантії якості товарів, недоліків поставлених товарів, які не могли бути виявлені при їх прийманні та пред'явленні постачальникові відповідних претензій.

Здійснення претензійно-позовної роботи та інших заходів, спрямованих на належне виконання договірних зобов'язань

➤ Відображення в бухгалтерському обліку Підприємства дебіторської заборгованості ТОВ «Прайм Техно», яка виникла за договором зберігання майна в 2018 році у

сумі 52,44 тис. грн, термін позовної давності за якою минув, та по якій не вжито передбачених законодавством заходів внаслідок вилучення документів правоохоронними органами, свідчить про фактичну втрату боржника в зобов'язанні та завищення в бухгалтерському обліку активів на вказану суму.

➤ Недостатній контроль за своєчасністю виконання договірних зобов'язань та оперативність вжиття заходів з проведення претензійно-позовної роботи, призвело до наявності в обліку Підприємства дебіторської заборгованості у сумі 509,58 тис. грн, стягнення якої протягом тривалого терміну (від 9 місяців до понад 3 років) не видається можливим забезпечити виконавчою службою, свідчить про ризик неотримання належних надходжень від господарської діяльності.

Також слід зауважити, що за Підприємством рахується заборгованість минулих років по сплаті до бюджету м. Києва частини надходжень від оренди нерухомого майна у сумі 2 621,65 тис. грн, яка виникла станом на 01.01.2016, та погашення якої, за наявності фінансових можливостей, забезпечено Підприємством в період аудиту лише на суму 482,55 тис. грн, або 15 % суми заборгованості.

Забезпечення контролю за станом використання комунального майна переданого в оренду та повнотою отримання орендної плати

➤ Внаслідок неналежного контролю за використанням орендарями майна, балансоутримувачем якого є Підприємство, встановлено передачу в суборенду частини орендованого приміщення без згоди орендодавця та допущено нецільове використання орендарями трьох приміщень загальною площею 576,4 кв. м, отриманих в оренду для здійснення виробничої діяльності та складів, фактично для розміщення майстерень, що здійснюють техобслуговування та ремонт автомобілів.

➤ Виходячи з умов договорів, за використання орендованого майна всупереч призначенню орендар зобов'язаний додатково сплати різницю між орендною платою розрахованою за фактичний вид використання об'єкта, встановлений в ході аудиту, та орендною платою, визначеною договором оренди, за весь період з дати останньої перевірки, що проводилась Балансоутримувачем в 2021 році, розмір якої становить 101,20 тис. гривень.

Дотримання вимог законодавства щодо стану збереження комунального майна та правильності відображення його в бухгалтерському обліку

➤ Недотримання Підприємством норм обраної облікової політики щодо переоцінки на дату балансу залишкової вартості об'єктів основних засобів, яка суттєво (більш, ніж 10 %) відрізняється від їх справедливої вартості, призвело до наявності в бухгалтерському обліку Підприємства певної групи основних засобів (15 нежитлових приміщень та інших споруд), які знаходяться в задовільному стані, надаються в оренду суб'єктам господарювання та знос яких становить 95,5 % - 100 % від їх первісної вартості, що свідчить про недотримання Підприємством основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності та, як наслідок, призводить до заниження балансової вартості активів Підприємства.

➤ Крім того, КП «Госпкомобслуговування» не вжито заходи пов'язані з узаконенням (легалізацією) об'єктів самочинного будівництва (реконструкції) та не проведено державну реєстрацію речових прав на 15 нежитлових будівель по вул. Будіндустрії, 9 (виробнича база), загальною площею 5 803,0 кв. м, які рахуються на балансі Підприємства та передані йому на праві господарського відання, що створює підґрунтя і ризик відчуження з комунальної власності зазначених об'єктів.

➤ Також слід зазначити, що окремі положення Статуту Підприємством не приведені у відповідність до чинного законодавства та рішень Київської міської ради, в частині майна, яке перебуває у повному господарському віданні Підприємства та визначенні розміру статутного капіталу.

➤ Проведеною в ході аудиту інвентаризацією встановлено 2 об'єкти основних

засобів (будівля гаража, металева альтанка), які не відображені в бухгалтерському обліку, що свідчить про зниження вартості активів, та 16 об'єктів основних засобів (11 об'єктів обладнання та 5 транспортних засобів), які знаходяться в несправному стані, повністю зношені та тривалий час не використовуються, що свідчить про невідповідність їх критеріям визнання активом.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про доцільність реалізації статутних повноважень Підприємства через організацію бюджетних відносин у частині визнання Підприємства одержувачем бюджетних коштів, що серед іншого дасть можливість заощадити кошти міського бюджету, та необхідність здійснення Підприємством ряду заходів, спрямованих на налагодження системи внутрішнього контролю, що дозволить забезпечити повноту отримання надходжень, оптимізацію понесених витрат та належне використання комунального майна.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту оцінки діяльності комунального підприємства «Госпкомобслуговування» щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування тощо (аудиторський звіт від 20.06.2023 № 070-2-2-04/24)

станом на 31.07.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	<p>Діюча, базована на договірних зобов'язаннях, модель організаційно-господарських правовідносин між Київською міською радою та КП «Госпкомобслуговування» щодо надання послуг з обслуговування та утримання в належному санітарно-технічному стані комплексу адміністративних будинків та споруд Київської міської ради, що відноситься до основних статутних завдань Підприємства, та невизначеність останнім принципів формування вартості послуг створює передумови для настання ризикованих подій та обставин, пов'язаних із економічним обґрунтуванням вихідної ціни на свої послуги.</p> <p>Враховуючи визначені статутом головну мету та напрямки діяльності Підприємства, які забезпечують формування понад 85 % його доходу, та беручи до уваги потенційний вплив</p>	<p>1. З метою обґрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності, забезпечити складання планових розрахунків вартості послуг.</p>	Враховано			
		<p>2. Ініціювати перед органом управління питання щодо включення Підприємства до мережі одержувачів бюджетних коштів з метою затвердження видатків з</p>	Враховано			

	<p>вищенаведеного ризикового фактору на його діяльність, вважаємо, що для реалізації статутних повноважень більш економічно доцільною та ефективною є організація бюджетних відносин у частині визнання Підприємства одержувачем бюджетних коштів, що серед іншого дасть можливість заощадити кошти міського бюджету на суму податку на додану вартість, розмір якого, виходячи з вартості послуг 2022 року, становить понад 4,5 млн гривень.</p>	<p>бюджету на здійснення статутних повноважень.</p>				
2	<p>Підприємством здійснювалось придбання товарів, річна вартість яких перевищувала 200 тис. грн, без проведення процедур закупівель, що створює ризик недотримання основних принципів, за якими здійснюються публічні закупівлі, зокрема, добросовісна конкуренція серед учасників, максимальна економія та ефективність, відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель, запобігання корупційним діям і зловживанням.</p>	<p>1. Призначити відповідальну особу за здійснення публічних закупівель та забезпечити придбання товарів, робіт і послуг з урахуванням вимог Закону України «Про публічні закупівлі» та особливостей, встановлених іншими нормативно - правовими актами.</p>	<p>Враховано</p>			

3	<p>Відображення в бухгалтерському обліку Підприємства дебіторської заборгованості ТОВ «Прайм Техно», яка виникла за договором зберігання майна в 2018 році у сумі 52,44 тис. грн, термін позовної давності за якою минув, та по якій не вжито передбачених законодавством заходів внаслідок вилучення документів правоохоронними органами, свідчить про фактичну втрату боржника в зобов'язанні та завищення в бухгалтерському обліку активів на вказану суму.</p> <p>Крім того, в недостатній мірі забезпечено своєчасність виконання договірних зобов'язань та оперативність щодо вжиття заходів з проведення претензійно-позовної роботи, що призвело до наявності в обліку Підприємства дебіторської заборгованості у сумі 509,58 тис. грн (ТОВ «Київська ресторація» у сумі 283,04 тис. грн, яка виникла станом на 09.06.2021; ТОВ «Парадигма» у сумі 180,87 тис. грн та КП «Київміськрозвиток» у сумі 45,67 тис. грн, яка виникла в 2018), стягнення якої протягом тривалого терміну (від 9 місяців до понад 3 років) не видається можливим забезпечити</p>	<p>1. Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку у відповідність до чинного законодавства в частині списання дебіторської заборгованості щодо якої минув строк позовної давності та існує впевненість її неповернення боржником.</p>	Враховано			
	<p>Крім того, в недостатній мірі забезпечено своєчасність виконання договірних зобов'язань та оперативність щодо вжиття заходів з проведення претензійно-позовної роботи, що призвело до наявності в обліку Підприємства дебіторської заборгованості у сумі 509,58 тис. грн (ТОВ «Київська ресторація» у сумі 283,04 тис. грн, яка виникла станом на 09.06.2021; ТОВ «Парадигма» у сумі 180,87 тис. грн та КП «Київміськрозвиток» у сумі 45,67 тис. грн, яка виникла в 2018), стягнення якої протягом тривалого терміну (від 9 місяців до понад 3 років) не видається можливим забезпечити</p>	<p>2. Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та провідного юриста з метою своєчасного контролю за виконанням договірних зобов'язань та проведенням претензійно-позовної роботи.</p>	Враховано			

	<p>виконавчою службою, свідчить про ризик неотримання належних надходжень від господарської діяльності.</p> <p>Також слід зауважити, що за Підприємством рахується заборгованість минулих років по сплаті до бюджету м. Києва частини надходжень від оренди нерухомого майна у сумі 2 621,65 тис. грн, яка виникла станом на 01.01.2016, та погашення якої, за наявності фінансових можливостей, забезпечено Підприємством в період аудиту лише на суму 482,55 тис. грн, або 15 % суми заборгованості.</p>	<p>3. Вжити заходи щодо погашення заборгованості минулих років перед бюджетом м. Києва по сплаті частини надходжень від оренди нерухомого майна у сумі 2 621,65 тис. гривень.</p>	Частково	160,0		Потребує додаткового часу
4	<p>Недотримання Підприємством норм обраної облікової політики щодо переоцінки на дату балансу залишкової вартості об'єктів основних засобів, яка суттєво (більш, ніж 10 %) відрізняється від їх справедливої вартості, призвело до наявності в бухгалтерському обліку Підприємства певної групи основних засобів (15 нежитлових приміщень та інших споруд), які знаходяться в задовільному стані, надаються в оренду суб'єктам господарювання та знос яких становить 95,5 % - 100 % від їх первісної</p>	<p>1. З метою дотримання положень, визначених в обліковій політиці Підприємства, розглянути питання щодо проведення переоцінки об'єктів певної групи основних засобів для відображення їх в бухгалтерському обліку за справедливою вартістю. В іншому випадку переглянути критерії переоцінки основних засобів Підприємства, визначені в обліковій політиці, шляхом внесення відповідних змін.</p>	Частково			Потребує додаткового часу

	<p>вартості, що свідчить про недотримання Підприємством основних принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності та, як наслідок, призводить до заниження балансової вартості активів Підприємства.</p> <p>Крім того, проведеною в ході аудиту інвентаризацією встановлено 2 об'єкти основних засобів (будівля гаража, металева альтанка), які не відображені в бухгалтерському обліку, що свідчить про заниження вартості активів, та 16 об'єктів основних засобів (11 об'єктів обладнання та 5 транспортних засобів), які знаходяться в несправному стані, повністю зношені та тривалий час не використовуються, що свідчить про невідповідність їх критеріям визнання активом.</p>	<p>2. Вжити заходи щодо оцінки та оприбуткування в бухгалтерському обліку Підприємства лишків, встановлених за результатами інвентаризації.</p>	Враховано		80,0	
		<p>3. Розглянути питання щодо списання основних засобів, які не відповідають критеріям визнання їх активом.</p>	Враховано			

5	<p>КП «Госпкомобслуговування» не вжито заходи пов'язані з узаконенням (легалізацією) об'єктів самочинного будівництва (реконструкції) та не проведено державну реєстрацію речових прав на 15 нежитлових будівель по вул. Будіндустрії, 9 (виробнича база), загальною площею 5 803,0 кв. м, які рахуються на балансі Підприємства та передані йому на праві господарського відання, що створює підґрунтя і ризик відчуження з комунальної власності зазначених об'єктів.</p> <p>Крім того, слід зазначити, що окремі положення Статуту Підприємством не приведено у відповідність до чинного законодавства та рішень Київської міської ради, в частині майна, яке перебуває у повному господарському віданні Підприємства та визначенні розміру статутного капіталу.</p>	<p>1. З метою збереження комунального майна, вжити заходи пов'язані з узаконенням (легалізацією) об'єктів самочинного будівництва (реконструкції) та проведенням процедури державної реєстрації речових прав на нерухоме майно, зокрема шляхом видання наказу та призначення відповідальних посадових осіб.</p>	Частково			Потребує додаткового часу
		<p>2. Забезпечити проведення державної реєстрації прав на нерухоме майно комунальної власності.</p>	Частково			Потребує додаткового часу
		<p>3. Ініціювати перед органом управління внесення до змін до Статуту підприємства.</p>	Враховано			
6	<p>Внаслідок неналежного контролю за використанням орендарями майна, балансоутримувачем якого є Підприємство, встановлено передачу в суборенду частини орендованого приміщення без згоди орендодавця та допущено нецільове використання орендарями приміщень, отриманих в оренду для здійснення виробничої діяльності та складів</p>	<p>1. Вжити заходи щодо забезпечення сплати Орендарями ТОВ «ІТЕК «Енергодизайн», ФОП Радченко Н.І, ФОП Бомба С.В. різниці між орендною платою розрахованою за фактичний вид використання об'єкта, встановлений в ході аудиту та орендною платою</p>	Частково	83,77		Потребує додаткового часу

<p>(ТОВ «ІТЕК «Енергодизайн» – 386 кв. м, ФОП Радченко Н.І. – 125 кв. м, ФОП Бомба С.В. – 65,4 кв. м), фактично для розміщення майстерень, що здійснюють техобслуговування та ремонт автомобілів.</p>	<p>визначеною договором оренди, за весь період з дати останньої перевірки, яка проводилась Підприємством, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди.</p>				
<p>Виходячи з умов договорів, за використання орендованого майна всупереч призначенню, орендар зобов'язаний додатково сплати різницю між орендною платою розрахованою за фактичний вид використання об'єкта, встановлений в ході аудиту та орендною платою визначеною договором оренди, за весь період з дати останньої перевірки, що проводилась Балансоутримувачем в 2021 році, розмір якої становить 101,20 тис. гривень.</p>	<p>2. Ініціювати питання внесення змін до договорів оренди укладених з ТОВ «ІТЕК «Енергодизайн», ФОП Радченко Н.І, ФОП Бомба С.В., в частині призначення об'єкта оренди. В іншому випадку, ініціювання питання розірвання договорів оренди.</p>	<p>Частково</p>			<p>Потребує додаткового часу</p>