

РЕЗУЛЬТАТИ

*позапланового аудиту діяльності Приватного акціонерного товариства «Акціонерна компанія «Київводоканал» (далі – ПрАТ «АК «Київводоканал») щодо ефективності вжиття заходів щодо виконання умов Договору на володіння та користування майном комунальної територіальної громади міста Києва (в новій редакції Угоди про передачу в управління відкритому акціонерному товариству «Акціонерна компанія «Київводоканал», майна що є комунальною власністю територіальної громади м. Києва, укладеної 20.11.2003) від 01.12.2006 (далі – Договір від 01.12.2006) та управління бюджетними коштами протягом 2019-2023 років.
(аудиторський звіт від 12.03.2024 за № 070-2-1-04/9)*

ПрАТ «АК «Київводоканал» є єдиним у місті Києві оператором критичної інфраструктури, що забезпечує життєдіяльність міста Києва та окремих населених пунктів Київської області в частині безперебійного надання послуг з централізованого водопостачання та централізованого водовідведення.

Станом на 01.07.2023 основні засоби на 90 % (17,5 млрд грн) складаються з майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, переданого до ПрАТ «АК «Київводоканал» за Договором від 01.12.2006.

Умовами Договору на володіння та користування майном комунальної територіальної громади міста Києва від 01.12.2006 ПрАТ «АК «Київводоканал» **зобов'язано здійснювати ефективні дії щодо експлуатації, відновлення, збереження, поліпшення комунального майна**, забезпечити надійність водопостачання та водовідведення, а також своєчасну сплату грошових коштів за його використання.

У ході аудиту на підставі проведених досліджень зроблено висновок, що **утворена ПрАТ «АК «Київводоканал» модель володіння та користування МАЙНОМ недостатньо ефективна з точки зору захисту інтересів територіальної громади м. Києва та має чисельні ризики втрат кількісного та якісного стану МАЙНА.**

Зазначене, зокрема, в основному стало можливим внаслідок:

- внесення у 2007 році змін до основних умов Договору від 01.12.2006, які, на думку аудиторів, зменшують захист прав територіальної громади міста Києва;
- неналежного виконання Товариством окремих умов Договору від 01.12.2006;
- відсутності дієвих заходів контролю за виконанням умов Договору від 01.12.2006 та з захисту прав і інтересів територіальної громади м. Києва тощо.

Загалом за результатами аудиту ідентифіковано низку окремих проблемних сфер діяльності Товариства (управління МАЙНОМ, бюджетними коштами, будівництвом), **сума допущених порушень та недоліків у яких становить 878,3 млн грн**, в т.ч.:

- зайві (неправомірні) витрати – 66,9 млн грн, із яких забезпечено усунення в ході аудиту – 3,3 млн грн;
- неефективні витрати – 0,2 млн грн;
- операції без ризику втрат – 18,2 млн грн;
- операції з ризиком втрат – 793,0 млн грн.

Так, по-перше, внаслідок внесення у 2007 році змін до Договору від 01.12.2006, за якими ПрАТ «АК «Київводоканал» має право набувати право власності на виготовлену продукцію, результати послуг та доходи, отримані ним від використання МАЙНА, **частка майна територіальної громади м. Києва щороку скорочується.**

Так, на сьогодні, порівняно з 2019 роком, частка майна територіальної громади м. Києва зменшилася на 5 %, при цьому частка активів Товариства збільшилася на 5 %.

Довідково: протягом досліджуваного періоду МАЙНО було поповнено на загальну суму 2,23 млрд грн від єдиного джерела надходження – безкоштовної передачі майна комунальної власності м. Києва (від забудовників).

Відмічається, що ПрАТ «АК «Київводоканал» під час своєї господарської діяльності до складу тарифів централізованого водопостачання та централізованого водовідведення включає, в тому числі амортизаційні відрахування як комунального, так і власного майна.

У свою чергу амортизаційні відрахування є основним джерелом фінансування інвестиційних програм, пов'язаних із придбанням та/або реконструкцією основних фондів, і загальна сума таких відрахувань протягом 2019-2022 років становила 1,05 млрд грн (або 63 % від зведених даних джерел фінансування таких програм).

Проте, на сьогодні амортизаційні відрахування на МАЙНО, які є базою для розрахунку інвестиційної складової тарифу, **використовуються на придбання, будівництво, реконструкцію та модернізацію лише власного майна** ПрАТ «АК «Київводоканал».

Отже, існує ризик того, що в разі припинення / розірвання Договору виготовлені об'єкти (побудовані, реконструйовані), основним джерелом фінансування яких є амортизаційні відрахування на комунальне майно, розрахунково у сумі 591,5 млн грн (90 % від 657,2 млн грн – загальна сума профінансованих протягом досліджуваного періоду заходів інвестиційних програм) **можуть залишитися у власності Товариства або ж місто має відшкодувати вартість понесених витрат на поліпшення МАЙНА, які неможливо відокремити без заподіяння шкоди майну.**

Довідково: протягом 2019-2022 років Товариством в рамках виконання ІІІ були придбанні машини, обладнання, генератори, тобто те, що можливо відокремити без заподіяння шкоди МАЙНУ, на суму 104,6 млн гривень..

Також, відмічається, що ПрАТ «АК «Київводоканал» регулярно не дотримується фінансових планів використання коштів, передбачених для виконання інвестиційних програм та графіків здійснення заходів.

Як наслідок, такі заходи були профінансовані розрахунково у 2019 році на 67 %, у 2020 році – 119 %, у 2021 році – 80 %, у 2022 році – 25 %, що призводить до недотримання вимог пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов Постанови від 22.03.2017 № 307.

Довідково: водночас Товариство практикує дофінансування та довиконання заходів за рахунок тарифних коштів після визначених строків, що призводить до перевиконання фінансування та виконання заходів за рахунок коригування джерел фінансування.

Наприклад, Товариство довиконувало реструктуризовані заходи 2018 року у грудні 2019 року та січні-лютому 2020 року.

Внаслідок **незабезпечення своєчасного та повного виконання інвестиційних програм** створюється ризик зменшення складових тарифів на суму коштів відповідного невиконання, що **може призвести до погіршення стану об'єктів водопостачання та водовідведення і неналежного забезпечення матеріально-технічною базою**, необхідною для ведення господарської діяльності Товариства.

Крім того встановлено, що Товариством визначаються та проводяться заходи інвестиційних програм на базі комунального майна, **вартість яких не капіталізується, а обліковується як нові власні активи**, а також, придбаваються основні засоби у власні активи Товариства на заміну списаного МАЙНА.

По-друге, неперерахування коштів за користуванням МАЙНОМ, як передбачено умовами Договору від 01.12.2006, призвело до недоотримання бюджетом м. Києва доходів у сумі 72,1 млн грн, в т.ч.:

- 2019 рік – 42,6 млн грн;

- 2020 рік – 11,3 млн грн;
- 2021 рік – 18,0 млн грн;
- 2022 рік – 0,2 млн грн.

Довідково: відповідно до рішення Київської міської ради від 20.04.2023 № 6296/6337 «Про деякі питання використання майна територіальної громади міста Києва, яке перебуває у володінні та користуванні ПрАТ «АК «Київводоканал», в умовах воєнного часу» платіж за використання майна, яке належить комунальній власності територіальної громади м. Києва та перебуває у володінні та користуванні ПрАТ «АК «Київводоканал», за 2021-2023 роки підлягає сплаті по закінченню 180 календарних днів після припинення дії воєнного стану.

По-третє, після дослідження можливості впровадження системи захисту від кородування трубопроводів у водопровідних мережах житлового масиву Оболонь в Оболонському районі м. Києва, за яке було **сплачено бюджетних коштів м. Києва у сумі 22,4 млн грн, ПрАТ «АК «Київводоканал» не прийнято рішення щодо подальшого впровадження його результатів** – застосування реагенту для антикорозійної та стабілізаційної обробки води, оскільки, за висновками фахівців Товариства, «вирішення проблемних питань щодо забезпечення якісного питного водопостачання потребує комплексного підходу стосовно впровадження ефективної системи очищення питної води, а відповідно, змін технології водопідготовки та переобладнання інженерної інфраструктури, що потребує значних обсягів капіталовкладень», що, на думку аудиторів, свідчить про **нерезультативність використання бюджетних коштів на вказаних суму.**

Крім того, **обладнання вартістю 5,3 млн грн**, придбане ПрАТ «АК «Київводоканал» у процесі виконання Дослідження, всупереч пункту 4.3 Розпорядження № 1629 **не віднесено до складу комунальної власності м. Києва, а оприбутковано у складі власних активів Товариства.**

Відповідно, в обліку Товариства занижено вартість комунального майна територіальної громади міста Києва на вказану суму.

По-четверте, незабезпечення протягом періоду з 01.01.2019 до 01.07.2023 виконання **ремонтних робіт в середньому на 34 %** від запланованих обсягів призводить до погіршення технічного стану основних засобів, що, як наслідок, може призвести до збільшення витрат на аварійні роботи.

Крім того, за результатами дослідження договорів на проведення ремонтів і перекладки мереж та активів приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в) за 2020 та 2021 роки виявлено випадки, коли **ремонти**, що виконувалися підрядними організаціями, згідно з Правилами технічної експлуатації систем водопостачання та водовідведення населених пунктів України **які класифікуються як капітальні ремонти**, Товариством відносилися до поточних ремонтів, витрати на які **не капіталізуються**, відповідно, це призвело до **заниження в обліку вартості МАЙНА на суму 24,9 млн грн.**

По-п'яте, станом на 01.07.2023 загальна сума інвестицій ПрАТ «АК «Київводоканал» на субрахунок 1511 «Капітальне будівництво» становила 2,16 млрд грн, з яких **82 %** або 1,78 млрд грн – кошти бюджету міста Києва, які були спрямовані на будівництво 81 об'єкта.

У ході аудиту встановлено, що з них **19 об'єктів з високим ступенем готовності (95-100 %) вартістю 155,6 млн грн не введено в експлуатацію починаючи з 2006 року**, що свідчить про те, що Товариством не вживалися достатні заходи щодо їх добудови та введення в експлуатацію, зокрема й за досліджуваний аудитом період.

Довідково: відмічається, що відповідно до Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» експлуатація закінчених будівництвом об'єктів, не прийнятих в експлуатацію, забороняється.

Затягування (відтермінування) здачі в експлуатацію об'єктів, що споруджувалися із залученням бюджетних коштів, **призводить до ризику втрат їх вартості від знецінення** та свідчить про неефективність витрачання таких коштів, оскільки не було досягнуто цілі, а саме - створення чи поліпшення активів, використання яких у майбутньому приведе до отримання економічних вигод, приросту капіталу.

Крім того, Товариство не забезпечувало належного виконання умов договору, укладеного з Департаментом комунальної власності м. Києва, оскільки інформація про ступінь готовності 27 об'єктів з 81 систематично департаменту не надавалася.

Також виявлено випадки паралельного обліку з ідентичними / схожими назвами об'єктів незавершеного будівництва, виконаними як за кошти Товариства, так і за кошти бюджету міста Києва, що може призвести до виникнення ситуації, коли Київська міська рада, у випадку припинення дії договору з ПрАТ «АК «Київводоканал», **буде зобов'язана компенсувати йому вартість витрат, понесених ним при здійсненні відповідних поліпшень** (станом на 01.07.2023 така сума складає 6,5 млн грн).

При цьому слід зауважити, що Товариством вибрана **така політика фінансування об'єктів, за якою бюджетні кошти спрямовуються на добудову об'єктів, розпочатих за власні кошти**, що може призвести до недостовірності визначення вартості об'єктів незавершеного будівництва у майбутньому.

По-шосте, в періоді з 01.01.2019 по 01.07.2023 ПрАТ «АК «Київводоканал» списано МАЙНО загальною вартістю 59,3 млн грн, із якого **71 % або 42,1 млн грн було списано без оприбуткування по бухгалтерському обліку** вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів демонтованого майна або вторинної сировини (металобрухту тощо).

Крім цього, встановлено, що траплялися випадки знесення / демонування Товариством мереж водопостачання (на 4,3 млн грн) до прийняття відповідним органом розпорядчого акта про надання згоди або погодження на його списання всупереч вимогам пунктів 22–24 Порядку № 1536/5600.

Також виявлено, що в окремих звітах про списання майна, які подавалися до Департаменту комунальної власності м. Києва, не були відображені дані про фактичне оприбуткування придатних вузлів, деталей, матеріалів, агрегати або вторинної сировини, тобто надано недостовірну інформацію, чим не дотримано вимоги пункту 31 Порядку.

По-сьоме, за результатами дослідження діяльності у сфері будівництва виявлені **недоліки та порушення**, що виникли внаслідок завищення обсягів та вартості виконаних робіт та поточних цін на матеріали, вироби та конструкції під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації тощо, **на загальну суму 8,3 млн грн** або 9,4 % від досліджуваного обсягу фінансування та використання коштів (88,5 млн грн), з яких втрати бюджету міста Києва та державного бюджету – 7,6 млн грн, втрати Товариства – 0,1 млн грн, неефективні витрати – 0,4 млн грн, інші порушення, що не призвели до втрат фінансових ресурсів, – 0,2 млн грн, а саме по об'єктах:

1. «Реконструкція дюкерних переходів через річку Дніпро» – завдано втрат на суму 5 619,1 тис. грн або 7,9 %; неефективно витрачено 387,7 тис. грн або 0,5 %; з порушенням, що не призвело до втрат, 194,9 тис. грн або 0,3 %.

Також у ході аудиту встановлено, що в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України ТОВ «НАТЕКО ЕНЕРГО МОНТАЖ» було виконано, а ПрАТ «АК «Київводоканал» прийнято

та сплачено будівельні роботи, не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів по вищевказаному об'єкту будівництва на суму 194,9 тис. грн або 0,3 %.

2. «Будівництво каналізаційного колектора по вул. Стеценка з метою ліквідації КНС «Нивки» в м. Києві» – завдано втрат на суму 603,3 тис. грн або 29,5 %.

3. «Реконструкція прохідного колектора водопроводу Д=1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської в м. Києві» – завдано втрат на суму 245,0 тис. грн або 24,5 %.

4. «Реконструкція напірних мулопроводів Бортницької станції аерації від камери МК 2 по вул. Колекторна, 1 в Дарницькому районі м. Києва до камери МК 20 на території Гнідинської сільської ради Бориспільського району, Київської області» – завдано втрат на суму 173,0 тис. грн або 2,6 %; неефективно використано – 11,0 тис. грн або 0,2 %.

5. «Реконструкція ділянки водоводу № 1 від Дніпровської водопровідної станції до насосної станції «Смородинська» (від вул. С. Скляренка, 9/2 до просп. С. Бандери) в Оболонському районі м. Києва» – завдано втрат на суму 352,6 тис. грн або 66,9 %.

6. «Реконструкція Лівобережного колектора з об'їзною дорогою від камери № 6 до камери № 47 в Дарницькому районі м. Києва» – завдано втрат на суму 79,8 тис. грн або 11,3 %.

7. «Капітальний ремонт (реконструкція)головного міського каналізаційного колектора у м. Києві» – завдано втрат на суму 680,5 тис. грн або 34,3 %.

З огляду на зазначене вище, зроблено висновок про необхідність істотних змін у системі управління ПрАТ «АК «Київводоканал», насамперед пов'язаних із ґрунтовним вдосконаленням систем внутрішнього контролю, запровадженням ефективних моделей управління МАЙНОМ та бюджетними коштами.

Враховання

вжитих заходів за результатами позапланового аудиту діяльності Приватного акціонерного товариства «Акціонерна компанія «Київводоканал» (далі – ПрАТ «АК «Київводоканал») щодо ефективності вжиття заходів щодо виконання умов Договору на володіння та користування майном комунальної територіальної громади міста Києва (в новій редакції Угоди про передачу в управління відкритому акціонерному товариству «Акціонерна компанія «Київводоканал», майна що є комунальною власністю територіальної громади м. Києва, укладеної 20.11.2003) від 01.12.2006 (далі – Договір від 01.12.2006) та управління бюджетними коштами протягом 2019-2023 років.

Станом на 16.08.2024

№ п/п	Напрямок діяльності/ функція/ процес	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з проєктом аудиторського звіту			Причини не врахування рекомендацій
				Стан врахування	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	2	3	4	5	6	7	9
1		Станом на 01.07.2023 основні засоби на 90 % (17 513,2 млн грн) складаються з майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, переданого до ПрАТ «АК «Київводоканал» за Договором у володіння та користування майном територіальної громади міста Києва від 01.12.2006. При цьому протягом досліджуваного періоду МАЙНО було поповнено на загальну суму 2 325,0 млн грн від єдиного джерела надходження – безкоштовної передачі майна комунальної власності (від забудовників). Внаслідок внесення у 2007 році змін до цього Договору, за якими ПрАТ «АК «Київводоканал» має право набувати право власності на виготовлену продукцію, результати послуг та доходи, отримані ним від використання МАЙНА, частка майна територіальної громади м. Києва щороку скорочується. Так, на сьогодні, порівняно з 2019 роком, частка майна територіальної громади м. Києва зменшилася на 5 %, при цьому частка активів Товариства збільшилася на 5 %.	Розробити політику розподілу амортизаційних відрахувань з урахуванням необхідності капіталізації / збереження МАЙНА.	Не виконано			ПрАТ «АК «Київводоканал» надав наказ від 11.07.2024 № 278, який містить загальні положення про нарахування амортизації в Україні.
2	Використання амортизації на відтворення та реновацію МАЙНА.	Відмічається, що ПрАТ «АК «Київводоканал» під час своєї господарської діяльності до складу тарифів централізованого водопостачання та централізованого водовідведення включає, в тому числі, амортизаційні відрахування як комунального, так і власного майна. У свою чергу амортизаційні відрахування є основним джерелом фінансування інвестиційних програм, пов'язаних із придбанням та/або реконструкцією основних фондів, і загальна сума таких відрахувань протягом 2019-2022 років становила 1 049,8 млн грн (або 63 % від зведених даних джерел фінансування таких програм). Проте, на сьогодні амортизаційні відрахування на МАЙНО, які є базою для розрахунку інвестиційної складової тарифу, використовуються на придбання, будівництво, реконструкцію та модернізацію лише власного майна ПрАТ «АК «Київводоканал». Отже, існує ризик того, що в разі припинення / розірвання Договору виготовлені об'єкти (побудовані, реконструйовані), основним джерелом фінансування яких є амортизаційні відрахування на комунальне майно, розрахунково у сумі 591,5 млн грн (90 % від 657,2 млн грн – загальна сума	Розробити заходи щодо своєчасного та повного виконання робіт, передбачених інвестиційною програмою, в т.ч. вчинення дій шляхом розроблення механізму оптимізації витрат та посилення контролю за їх використанням.	Не виконано /			Відповідно до наданої Товариством інформації розробляти додаткові заходи недоцільно, оскільки вже існує механізм розроблення, виконання та дотримання ліцензійної діяльності Товариства.

		<p><i>профінансованих протягом досліджуваного періоду заходів інвестиційних програм) можуть залишитися у власності Товариства або ж місто має відшкодувати вартість понесених витрат на поліпшення МАЙНА, які неможливо відокремити без заподіяння шкоди майну.</i></p> <p><i>Довідково: протягом 2019-2022 років Товариством в рамках виконання ІІІ були придбанні машини, обладнання, генератори, тобто те, що можливо відокремити без заподіяння шкоди МАЙНУ, на суму 104,6 млн гривень. місто має відшкодувати їхню вартість.</i></p> <p>Також, ПрАТ «АК «Київводоканал» регулярно не дотримується фінансових планів використання коштів, передбачених для виконання інвестиційних програм та графіків здійснення заходів. Як наслідок, такі заходи були профінансовані розрахунково в 2019 році на 67 %, в 2020 році – 119 %, в 2021 році – 80 %, в 2022 році – 25 %, що призводить до недотримання вимог пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов Постанови від 22.03.2017 № 307.</p> <p>Водночас Товариство практикує дофінансування та довиконання заходів за рахунок тарифних коштів після визначених строків, що призводить до перевиконання фінансування та виконання заходів за рахунок коригування джерел фінансування.</p> <p><i>Наприклад, Товариство довиконувало реструктуризовані заходи за рахунок невикористаних коштів 2018 року після строку, визначеного постановою НКРЕКП від 31.05.2019 № 922, у грудні 2019 року та січні-лютому 2020 року.</i></p> <p>Внаслідок незабезпечення своєчасного та повного виконання інвестиційних програм створюється ризик зменшення складових тарифів на суму коштів відповідного невиконання, що може призвести до погіршення стану об'єктів водопостачання та водовідведення і неналежного забезпечення матеріально-технічною базою, необхідною для ведення господарської діяльності Товариства.</p> <p>Крім того встановлено, що Товариством визначаються та проводяться заходи інвестиційних програм на базі комунального майна, вартість яких не капіталізується, а обліковується як нові власні активи, а також придбаваються основні засоби у власні активи Товариства на заміну списаного МАЙНА.</p>					
3	Виконання умов Договору.	<p>Неперерахування коштів за користуванням МАЙНОМ, як передбачено умовами договору на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва, призвело до недоотримання бюджетом м. Києва доходів у сумі 72,1 млн грн (в т.ч. за 2019 рік – 42,6 млн грн, за 2020 рік – 11,3 млн грн, за 2021 рік – 18,0 млн грн, за 2022 рік – 0,2 млн грн).</p> <p><i>Слід відмітити, що відповідно до рішення Київської міської ради від 20.04.2023 № 6296/6337 «Про деякі питання використання майна територіальної громади міста Києва, яке перебуває у володінні та користуванні ПрАТ «АК «Київводоканал», в умовах воєнного часу» платіж за використання майна, яке належить комунальній власності територіальної громади м. Києва та перебуває у володінні та користуванні ПрАТ «АК «Київводоканал», за 2021-2023 роки підлягає сплаті по закінченню 180 календарних днів після припинення дії воєнного стану.</i></p>	<p>Вжити заходів щодо погашення зобов'язань по сплаті за користування МАЙНОМ за 2019-2020 роки у сумі 53,8 млн грн, в т.ч. вчинення дій шляхом реструктуризації тощо.</p> <p>Спланувати етапи та механізми погашення заборгованості після закінчення воєнного стану.</p>	Частково			<p>ПрАТ «АК «Київводоканал» у листі від 23.07.2024 № 2927/18/36/02-24 повідомило, що на сьогодні опрацьовується додаткова угода № 5 про внесення змін до договору на володіння та користування майном комунальної власності територіальної громади міста Києва від 01.12.2006 (у новій редакції угоди про передачу в управління Відкритому акціонерному товариству «Акціонерна компанія «Київводоканал» майна, що є комунальною власністю територіальної громади міста Києва, укладеної 20.11.2003) та проект рішення Київської міської ради щодо зазначеного питання.</p>
4		<p>Департаменту комунальної власності м. Києва розглянути питання щодо вжиття заходів з погашення / пролонгації сплати заборгованості за 2019-2020 роки у сумі 53,8 млн грн.</p>	Частково				

5	Використання бюджетних коштів.	<p>Після Дослідження можливості впровадження системи захисту від кородування трубопроводів у водопровідних мережах житлового масиву Оболонь у Оболонському районі м. Києва, за яке було сплачено бюджетних коштів м. Києва у сумі 22,4 млн грн, ПрАТ «АК «Київводоканал» не прийнято рішення щодо подальшого впровадження його результатів – застосування реагенту для антикорозійної та стабілізаційної обробки води, оскільки, за висновками фахівців Товариства, «вирішення проблемних питань щодо забезпечення якісного питного водопостачання потребує комплексного підходу стосовно впровадження ефективної системи очищення питної води, а відповідно, змін технології водопідготовки та переобладнання інженерної інфраструктури, що потребує значних обсягів капіталовкладень», що, на думку аудиторів, свідчить про нерезультативність використання бюджетних коштів на вказаних суму.</p> <p>Крім того, обладнання вартістю 5,3 млн грн, придбане ПрАТ «АК «Київводоканал» у процесі виконання Дослідження, всупереч пункту 4.3 Розпорядження № 1629 не віднесено до складу комунальної власності м. Києва, а оприбутковано у складі власних активів Товариства.</p> <p>Відповідно, в обліку Товариства занижено вартість комунального майна територіальної громади міста Києва на вказану суму.</p>	<p>З метою недопущення нерационального використання бюджетних коштів у майбутньому для пошуку шляхів удосконалення технологій знезараження питної води розпорядчим документом встановити обов'язковість проведення техніко-економічного обґрунтування, в т.ч. із здійсненням розрахунку прогнозованої зміни собівартості 1 куб. м питної води та визначенням критеріїв витрат та обсягів, достатніх для визначення доцільності проведення досліджень із ощадливим використанням бюджетних коштів.</p>	Виконано	5 319,41	
6	Здійснення ремонтів МАЙНА.	<p>Незабезпечення протягом періоду з 01.01.2019 до 01.07.2023 виконання ремонтних робіт в середньому на 34 % від запланованих обсягів призводить до погіршення технічного стану основних засобів, що, як наслідок, може призвести до збільшення витрат на аварійні роботи.</p> <p>Крім того, за результатами дослідження договорів на проведення ремонтів і перекладки мереж та активів приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в) за 2020 та 2021 роки виявлено випадки, коли ремонти, що виконувалися підрядними організаціями, які згідно з Правилами технічної експлуатації систем водопостачання та водовідведення населених пунктів України класифікуються як капітальні ремонти, Товариством відносилися до поточних ремонтів, витрати на які не капіталізуються, відповідно, це призвело до заниження в обліку вартості МАЙНА на суму 24,9 млн грн.</p>	<p>Вдосконалити / розробити механізм застосування / внутрішнього контролю норм і правил при класифікації ремонтів (поточних, капітальних)</p>	Частково		<p>Відповідно до наданої інформації, у ПрАТ «АК «Київводоканал» розроблено наказ від 18.07.2024 № 286 «Про класифікацію ремонтів (поточних, капітальних), де зазначено про врахування вимог положення «Про проведення планово-попереджувальних ремонтів на підприємствах водопровідно-каналізаційного господарства України», затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу України від 08.08.1997 №63</p>
7	Використання бюджетних коштів у ході капітального будівництва.	<p>Станом на 01.07.2023 загальна сума інвестицій ПрАТ «АК «Київводоканал» на субрахунку 1511 «Капітальне будівництво» становила 2 167,1 млн грн, з яких 82 % або 1 778,3 млн грн – кошти бюджету міста Києва, які були спрямовані на будівництво 81 об'єкта.</p> <p>У ході аудиту встановлено, що 19 об'єктів з високим ступенем готовності (95-100 %) вартістю 155,6 млн грн не введено в експлуатацію починаючи з 2006 року, що свідчить про те, що Товариством не вживалися достатні заходи щодо їх добудови та введення в експлуатацію, зокрема й за досліджуваний аудиторський період.</p> <p>Відмічається, що відповідно до Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» експлуатація закінчених будівництвом об'єктів, не прийнятих в експлуатацію, забороняється.</p> <p>Затягування (відтермінування) здачі в експлуатацію об'єктів, що споруджувалися із залученням бюджетних коштів, призводить до ризику втрат їх вартості від знецінення та свідчить про неефективність витрачання таких коштів, оскільки не було досягнуто цілі, а саме - створення чи поліпшення активів,</p>	<p>З метою ефективного використання коштів міського бюджету, які спрямовуються на капітальне будівництво, своєчасної здачі відповідних об'єктів в експлуатацію, та з метою покращення системи внутрішнього контролю ПрАТ «АК «Київводоканал» за таким процесом:</p> <p>1. Вжити належних заходів щодо добудови та введення в експлуатацію об'єктів з високим ступенем готовності.</p>	Частково		<p>Відповідно до наданої інформації, станом на сьогодні роботи завершені по 17 із 19 об'єктам капітального будівництва.</p> <p>З огляду на те, що об'єкти з переліку були реалізовані протягом 2005-2015 років, наразі ввести в експлуатацію об'єкти згідно з переліком та передати їх на баланс Товариству не є можливим.</p> <p>Враховуючи викладене, Товариство звернулося листом від 15.05.2024 № 1861/30/36/02-24 до Міністерства інфраструктури України та Київської міської державної адміністрації з проханням розглянути можливість прийняття відповідних нормативно-правових актів або внесення змін у вже існуючі, які б дозволили здати в експлуатацію об'єктів, які побудовані до прийняття змін в законодавство.</p>

8		<p>використання яких у майбутньому приведе до отримання економічних вигод, приросту капіталу.</p> <p>Крім того, Товариство не забезпечувало належного виконання умов договору, укладеного з Департаментом комунальної власності м. Києва, оскільки інформація про ступінь готовності 27 об'єктів з 81 систематично департаменту не надавалася.</p>	<p>2. Розробити та затвердити розпорядчим документом заходи контролю, аналізу стану готовності об'єктів та повноти усіх необхідних документів для введення таких об'єктів в експлуатацію.</p>	Не виконано			Надана не повна інформація щодо вжиття заходів.
9		<p>Також виявлено випадки паралельного обліку з ідентичними / схожими назвами об'єктів незавершеного будівництва, виконаними як за кошти Товариства, так і за кошти бюджету міста Києва, що може призвести до виникнення ситуації, коли Київська міська рада, у випадку припинення дії договору з ПрАТ «АК «Київводоканал», буде зобов'язана компенсувати йому вартість витрат, понесених ним при здійсненні відповідних поліпшень (станом на 01.07.2023 така сума складає 6,5 млн грн).</p> <p>При цьому слід зауважити, що Товариством вибрана така політика фінансування об'єктів, за якою бюджетні кошти спрямовуються на добудування об'єктів, розпочатих за власні кошти, що може призвести до недостовірності визначення вартості об'єктів незавершеного будівництва у майбутньому.</p>	<p>3. Закріпити за окремою відповідальною особою своєчасне подання до Департаменту комунальної власності м. Києва належної відповідно до договору інформації про ступінь готовності об'єктів, на які виділяються кошти міського бюджету.</p>	Не виконано			ПрАТ «АК «Київводоканал» проінформувало, що діє в межах чинного законодавства України та згідно з умовами Договору на володіння та користування, яким не передбачено обов'язок Товариства подавати до Департаменту комунальної власності м. Києва інформацію про ступінь готовності об'єктів.
10	Списання МАЙНА.	<p>Протягом періоду з 01.01.2019 по 01.07.2023 ПрАТ «АК «Київводоканал» списано МАЙНО загальною вартістю 59,3 млн грн, із якого 71 % або 42,1 млн грн було списано без оприбуткування з відображенням на рахунках бухгалтерського обліку вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів демонтованого майна або вторинної сировини (металобрухту тощо).</p> <p>Крім цього встановлено, що траплялися випадки знесення / демонтування Товариством мереж водопостачання (на 4,3 млн грн) до прийняття відповідним органом розпорядчого акта про надання згоди або погодження на його списання всупереч вимогам пунктів 22–24 Порядку № 1536/5600.</p> <p>Також виявлено, що в окремих звітах про списання майна, які подавалися до Департаменту комунальної власності м. Києва, не були відображені дані про оприбуткування придатних вузлів, деталей, матеріалів, агрегати або вторинної сировини, тобто надано недостовірну інформацію, чим не дотримано вимоги пункту 31 Порядку.</p>	<p>3 метою вжиття заходів, які унеможливають порушення нормативно-правових документів та покращать систему внутрішнього контролю за станом збереження та вибуттям МАЙНА у майбутньому:</p> <p>1. Розробити (переглянути) та розпорядчим документом затвердити попереджувальні та виявляючі заходи контролю, спрямовані на перевірку та фіксацію стану МАЙНА з моменту затвердження проєктної документації замовником до моменту його списання.</p>	Не виконано			У розробленому Товариством розпорядженні від 23.06.2024 № 9 «Про контроль за списанням (ліквідацією) комунального майна» не передбачені попереджувальні та виявляючі заходи контролю, спрямовані на перевірку та фіксацію стану МАЙНА з моменту затвердження проєктної документації замовником до моменту його списання. контроль
11			<p>2. Розробити та затвердити в установленому порядку умови (ключові показники) визначення результативності та доцільності технічного стану деталей, вузлів, обладнання демонтованих основних засобів та передбачити персональну відповідальність учасників.</p>	Не виконано			Надана не повна інформація щодо вжиття заходів.
12	Організація та проведення будівельних робіт	<p>За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва виявлені недоліки та порушення, що виникли внаслідок завищення обсягів та вартості виконаних робіт та поточних цін на матеріали, виробу та конструкції під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації тощо, на загальну суму 8,3 млн грн або 9,4 % від досліджуваного обсягу фінансування та використання коштів, з яких втрати бюджету міста Києва та державного бюджету – 7,6 млн грн, втрати Товариства – 0,1 млн грн, неефективні витрати – 0,4 млн грн, інші порушення, що не призвели до втрат фінансових ресурсів, – 0,2 млн грн, а саме по об'єктах:</p>	<p>Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 3 183,701 тис. грн, які надмірно сплачені ТОВ «НАТЕКО ЕНЕРГО МОНТАЖ» по об'єкту «Реконструкція докерних переходів через р. Дніпро» (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджетів).</p>	Частково			У провадженні Господарського суду Рівненської області перебуває справа № 918/679/24 за позовом ПрАТ «АК «Київводоканал» до ТОВ «НАТУРМ ЯСО» (колишня назва ТОВ «НА ТЕКО ЕНЕРГО МОНТАЖ») про стягнення збитків. Наступне судове засідання призначено на 11.09.2024.

13		<p>1. «Реконструкція дюкерних переходів через річку Дніпро» – завдано втрат на суму 5 619,1 тис. грн або 7,9 %, неефективно витрачено – 387,7 тис. грн або 0,5 %, з порушенням, що не призвело до втрат, – 194,9 тис. грн або 0,3 %.</p> <p>Також у ході аудиту встановлено, що в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України ТОВ «НАТЕКО ЕНЕРГО МОНТАЖ» було виконано, а ПрАТ «АК «Київводоканал» прийнято та сплачено будівельні роботи, не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів по вищевказаному об'єкту будівництва на суму 194,9 тис. грн або 0,3 %.</p>	<p>Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у частині завищення витрат на утримання служби замовника ПрАТ «АК «Київводоканал» у сумі 86,082 тис. грн по об'єкту «Реконструкція дюкерних переходів через р. Дніпро».</p>	Виконано	94,007		
14		<p>2. «Будівництво каналізаційного колектора по вул. Стеценка з метою ліквідації КНС «Нивки» в м. Києві» – завдано втрат на суму 603,3 тис. грн або 29,5 %.</p> <p>3. «Реконструкція прохідного колектора водопроводу Д=1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської в м. Києві» – завдано втрат на суму 245,0 тис. грн або 24,5 %.</p> <p>4. «Реконструкція напірних мулопроводів Бортницької станції аерації від камери МК 2 по вул. Колекторна, 1 в Дарницькому районі м. Києва до камери МК 20 на території Гнідинської сільської ради Бориспільського району, Київської області» – завдано втрат на суму 173,0 тис. грн або 2,6 %, неефективно використано – 11,0 тис. грн або 0,2 %.</p> <p>5. «Реконструкція ділянки водоводу № 1 від Дніпровської водопровідної станції до насосної станції «Смородинська» (від вул. С. Скляренка, 9/2 до просп. С. Бандери) в Оболонському районі м. Києва» – завдано втрат на суму 352,6 тис. грн або 66,9 %.</p>	<p>Вжити заходів щодо приведення проектно-кошторисної документації у частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 194,932 тис. грн, які не були передбачені договором від 26.12.2018 № 261Д по об'єкту «Реконструкція дюкерних переходів через р. Дніпро», у відповідність до Порядку розроблення проектно-кошторисної документації на будівництво об'єктів, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45.</p>	Частково		194,932	<p>У провадженні Господарського суду Рівненської області перебуває справа № 918/679/24 за позовом ПрАТ «АК «Київводоканал» до ТОВ «НАТУРМ'ЯСО» (колишня назва ТОВ «НАТЕКО ЕНЕРГО МОНТАЖ») про стягнення збитків. Наступне судове засідання призначено на 11.09.2024.</p>
15		<p>6. «Реконструкція Лівобережного колектора з об'їзною дорогою від камери № 6 до камери № 47 в Дарницькому районі м. Києва» – завдано втрат на суму 79,8 тис. грн або 11,3 %.</p> <p>7. «Капітальний ремонт головного міського каналізаційного колектора у м. Києві (Реконструкція)» – завдано втрат на суму 680,5 тис. грн або 34,3 %.</p>	<p>Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 2 348,067 тис. грн, які надмірно сплачені ДП «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «ПК Проектний Комплекс» по об'єкту «Реконструкція дюкерних переходів через р. Дніпро».</p>	Частково	1 905,302		<p>У провадженні Господарського суду міста Києва перебуває справа № 910/7422/24 за позовом ПрАТ «АК «Київводоканал» до ДП «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «ПК Проектний комплекс» про стягнення збитків. Наступне судове засідання призначено на 02.09.2024.</p>
16			<p>Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 1,222 тис. грн, які надмірно сплачені ДП «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «ПК Проектний Комплекс» по об'єкту «Реконструкція дюкерних переходів через р. Дніпро».</p>	Не виконано			
17			<p>Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 79,766 тис. грн, які надмірно сплачені ПП «ГЕОДЕЗИЧНА ІНЖИНІРИНГОВА АГЕНЦІЯ» по об'єкту «Реконструкція Лівобережного колектора з об'їзною дорогою від камери № 6 до камери № 47 в Дарницькому районі м. Києва».</p>	Частково			<p>У провадженні Господарського суду міста Києва перебуває справа № 910/7425/24 за позовом ПрАТ «АК «Київводоканал» до ДП «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «ПК Проектний Розгляд комплекс» справи про здійснюється стягнення судом без виклику сторін.</p>

18		Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 680,520 тис. грн, які надмірно сплачені ТОВ «ЕНЕРГО ІНЖИНІРИНГ» по об'єкту «Капітальний ремонт (реконструкція) Головного міського каналізаційного колектора в м. Києві».	Виконано	680,520		
19		Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 352,614 тис. грн, які надмірно сплачені ТОВ «ЕНЕРГО ІНЖИНІРИНГ» по об'єкту «Реконструкція ділянки водоводу № 1 від Дніпровської водопровідної станції до насосної станції Смородинська (від вул. С. Скляренка, 9/2 до просп. С. Бандери) в Оболонському районі м. Києва».	Виконано	352,614		
20		Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 244,999 тис. грн, які надмірно сплачені ТОВ «ЕНЕРГО ІНЖИНІРИНГ» по об'єкту «Реконструкція прохідного колектора водопроводу Ø 1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської (вул. Володимира Брожко) в м. Києві».	Виконано	244,999		
21		Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 603,263 тис. грн, які надмірно сплачені ДП «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «ПК Проектний Комплекс».	Частково	143,236		У провадженні Господарського суду міста Києва перебуває справа № 910/7425/24 за позовом ПрАТ «АК «Київводоканал» до ДП «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «ПК збитків. Проектний Розгляд комплекс» справи про здійснюється стягнення судом без виклику сторін.
22		Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 163,215 тис. грн, які надмірно сплачені ДП «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «ПК Проектний Комплекс» по об'єкту «Реконструкція напірних мулопроводів Бортницької станції аерації від камери МК 2 по вул. Колекторна, 1 в Дарницькому районі м. Києва до камери МК 20 на території Гнідинської сільської ради Бориспільського району, Київської області».	Частково			Рішенням Господарського суду міста Києва від 31.07.2024 у справі № 910/7426/24 позов задоволено та вирішено стягнути ДП «Інститут «Київінжпроект» ТОВ «ПК Проектний Комплекс» збитки у розмірі 163 215,00 грн. Не погодившись із вказаним рішенням суду підприємством подано апеляційну скаргу.

23			<p>Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 9,750 тис. грн по об'єкту «Реконструкція напірних мулопроводів Бортницької станції аерації від камери МК 2 по вул. Колекторна, 1 в Дарницькому районі м. Києва до камери МК 20 на території Гнідинської сільської ради Бориспільського району, Київської області», які надмірно сплачені ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА СТАРБУД».</p>	Виконано	9,750	
24			<p>Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за правильністю складання актів здачі-приймання виконаних проектно-кошторисних робіт, укладання договорів на розробку проектної документації.</p>	Частково		<p>Згідно з наданою інформацією, права та обов'язки працівників Товариства, відповідальних за правильність складання актів здачі-приймання виконаних проектно-кошторисних робіт, укладання договорів на розробку проектної документації, проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, обладнання та конструкцій, складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду, а також актів форми КБ-2В (в частині перевірки обсягів і вартості фактично виконаних робіт), визначені у положеннях про структурні підрозділи та посадових інструкціях працівників.</p>
25			<p>Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, обладнання та конструкцій.</p>	Частково		
26			<p>Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за правильністю складання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду.</p>	Частково		<p>Стосовно осіб, відповідальних за правильність складання та підписання актів здачі-приймання виконаних проектно-кошторисних робіт, актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду та актів форми КБ-2В (в частині перевірки обсягів і вартості фактично виконаних робіт), повідомлено, що відповідно до умов договорів, які укладаються Товариством, зазначені акти складаються контрагентами.</p>
27			<p>Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за правильністю складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині перевірки обсягів і вартості фактичного виконання будівельних), в т.ч. шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Частково		<p>Перевірку актів здачі-приймання проектно-кошторисних робіт та актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду відповідно до чинного положення про Управління капітального будівництва ПрАТ «АК «Київводоканал» та положення про кошторисний відділ Управління здійснюють співробітники кошторисного відділу Управління згідно з їх посадовими інструкціями.</p> <p>Перевірку обсягів фактично виконаних будівельних робіт відповідно до чинного положення про Управління та положення про відділ технічного нагляду Управління здійснюють співробітники відділу технічного нагляду Управління згідно з їх посадовими інструкціями.</p>

28			Вжити заходів щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, не передбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Виконано			
29			Вжити заходів щодо посилення контролю під час укладання та підписання договорів на проектно-вишукувальні роботи в частині наявності обґрунтування на укладання таких договорів та складання кошторисів до них, підписання актів приймання виконаних проектних робіт (в частині фактичних обсягів і підтверджених вартостей виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Виконано			
30			Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду.	Не виконано			<p>Згідно з надаю інформацією (лист від 16.05.2024 № 1872/18/36/02-24) права та обов'язки працівників Товариства, відповідальних за підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду визначені в Положенні про Управління (п.9.10.13) та відповідних довіреностях.</p> <p>Відмічається, що згідно п. 9.10.13 Положення про Управління капітального будівництва ПрАТ «АК «Київводоканал» директор управління підписує від імені Товариства документи на виконання договорів (заявки, акти виконаних робіт (наданих послуг), акти приймання-передачі товарно-матеріальних цінностей, акти звіряння взаєморозрахунків тощо) за правочинами (договорами, угодами), вчиненими Товариством та пов'язаними із діяльністю Управління, в т.ч. за бюджетні кошти.</p>
31			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2В та проведення технічного нагляду.	Не виконано			<p>Відповідно до наданої Товариством інформації, було проведено комплекс заходів щодо підвищення відповідальними працівниками рівня контролю.</p> <p>Станом на сьогодні деякі працівники Товариства, які відповідали за здійснення контролю під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних та проектно-вишукувальних робіт, проведення технічного нагляду, що були перевірені департаментом, вже не працюють.</p>
32			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час	Не виконано			

			визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.				
33			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання договорів та актів приймання виконаних проєктних робіт.	Не виконано			
34			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Не виконано			
35			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Не виконано			Відповідно до наданої інформації, Товариством дана рекомендація прийнята до уваги.
36			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Не виконано			Відповідно до наданої інформації, наразі Товариством опрацьовується можливість та потреба залучення незалежних експертів для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій і капітальних ремонтів та використання їх висновків у своїй діяльності.