

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності ПрАТ «Київспецтранс» (далі – Товариство) щодо управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва та використання бюджетних коштів за період 2018 – 1 кварталу 2021 року (аудиторський звіт від 04.08.2021 № 070-5-13/20).

Станом на 01.04.2021 частка комунального майна територіальної громади у складі необоротних активів ПрАТ «Київспецтранс» становить 89 % (або 412,8 млн грн із 462,8 млн грн), із яких 304,3 млн грн або 74% – це незавершені капітальні інвестиції, решта 108 млн грн або 26% – основні засоби (будівлі та споруди).

Порівнявши структуру основних засобів станом на 01.04.2021 зі структурою на момент передачі комунального майна (2012 рік) встановлено, що за 8 років користування та володіння комунальним майном ПрАТ «Київспецтранс» внаслідок списання (вибуття, продажу тощо) повністю вибули інші основні засоби, а частки машин і обладнання та транспортних засобів зменшились на 40,6% та 46% відповідно. Натомість, внаслідок введення в експлуатацію об'єкта незавершеного будівництва, що здійснювалось за рахунок бюджетних коштів, вартість будівель та споруд збільшилась на 30%.

Відповідно до отриманої від Товариства інформації за період 2018 – 1 кварталу 2021 року ПрАТ «Київспецтранс» до бюджету міста Києва перерахувало коштів на загальну суму 10,75 млн грн, а саме:

- 7,79 млн грн – на виконання умов Угоди на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва від 31.05.2012 № 14 (далі – Угода) (в т.ч. за минулі періоди за рішенням суду);
- 1,5 млн грн – дивіденди за результатами фінансово-господарської діяльності;
- 1,46 млн грн - кошти, які надійшли внаслідок реалізації металобрухту від списання комунального майна.

Протягом 2018 – 2020 рр. ПрАТ «Київспецтранс» отримано кошти бюджету міста Києва у загальній сумі 352,0 млн грн, проте дослідити ризики неефективного та/або нецільового використання цих коштів аудиторами немає можливості у зв'язку з вилученням правоохоронними органами відповідних документів.

Відмічається, що на балансі Товариства станом на 30.04.2021 обліковуються капітальні інвестиції на загальну суму 304,45 млн грн, у т.ч. за рахунок бюджетних коштів – 304,34 млн грн та за кошти Товариства – 0,11 млн гривень.

При цьому слід відзначити, що фінансування третини об'єктів загальною вартістю 104,4 млн грн було розпочато в 2002 - 2005 роках, а призупинено в 2002 – 2008, в окремому випадку в 2015 році.

За результатами дослідження ризикових сфер, пов'язаних із функціонуванням внутрішнього контролю за дотриманням окремих умов Угоди, а саме в частині здійснення платежів та списання з балансу комунального майна, переданого йому у володіння та користування, та за використанням коштів, які надійшли з бюджету міста Києва, виявлено, що:

по-перше, керівництвом ПрАТ «Київспецтранс» не забезпечено належного виконання рекомендацій Департаменту за результатами раніше проведеної зустрічної перевірки в повному обсязі, а саме:

- не надана інформація про передачу ПрАТ «Київспецтранс» до Департаменту комунальної власності м. Києва переліку придбаного за кошти бюджету м. Києва майна загальною вартістю 647,8 тис. грн з метою зарахування його до комунальної власності територіальної громади міста Києва та включення до Угоди;

- не забезпечено перерахування коштів до бюджету міста від продажу комунального майна та від реалізації (здачі) 4,7 тон металобрухту вартістю 7,4 тис. грн за результатами розбирання та демонтажу 19 автомобілів;

по-друге, не вжиті заходи щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів;

по-третє, не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 повністю амортизованих автомобілів із первісною вартістю 0,44 млн грн та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн);

по-четверте, комісією зі списання майна не враховано пункт 42 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, в частині належного оформлення відповідних первинних документів при списанні транспортних засобів, що не дає можливості отримати відомості про технічний стану та причини списання.

по-п'яте, протягом періоду з 11.03.2020 по 01.05.2021 ПрАТ «Київспецтранс» не складалися та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені пунктами 29, 30 Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 28.09.2018 за № 1536/5600, звіти про списання майна.

Враховуючи вищевикладене, беручи до уваги результати дослідження окремих процесів діяльності ПрАТ «Київспецтранс», аудиторів вважають, що за умови впровадження виважених та продуктивних управлінських рішень щодо посилення контролю за ефективністю використання комунального майна буде забезпечено його подальше збереження та використання.

Врахування

Станом на 27.09.2021

вжитих заходів за результатами планового аудиту діяльності ПрАТ «Київспецтранс» щодо управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва та використання бюджетних коштів

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
	<p>Внаслідок неналежної організації контролю процедури списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва з балансу Товариства склалася ситуація, коли:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не вжиті заходи щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів; - не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів із первісною вартістю 438,8 тис. грн і залишковою – «нуль» та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн); - комісією зі списання майна не враховано пункт 42 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, в частині належного оформлення відповідних первинних документів; - протягом періоду з 11.03.2020 по 01.05.2021 ПрАТ «Київспецтранс» не складалися та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені пунктами 29, 30 Порядку звіти про списання майна. 	<p>Розглянути питання щодо внесення відповідних змін (коригування) до п.2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів.</p>	Частково			Листом від 22.09.2021 № 1375/03 повідомлено, що на сьогодні Товариством опрацьовуються зміни і відповідно до умов Угоди звернуться до Київської міської ради та Київської міської державної адміністрації про внесення відповідних змін.
		<p>Зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо).</p>	Частково			У листі від 22.09.2021 № 1375/03 Товариство повідомлено, що повторно звернеться до відповідних органів щодо приведення у відповідність облікових даних на транспортні засоби.
		<p>Провести моніторинг актів на списання основних засобів з метою виявлення недоліків при оформленні відповідних первинних документів та їх усунення.</p>	Виконано			X
		<p>Скласти та подати до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені звіти про списання майна.</p>	Частково			Листом від 22.09.2021 № 1375/03 Товариство повідомлено, що звіт знаходиться в процесі підготовки та інформацію за 9 м-ців буде подано пізніше.

Начальник відділу

Ошовська Т.В.