

Результати планового аудиту діяльності Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури (далі – Училища) щодо управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів тощо

Головним завданням Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури (далі – Училища) є забезпечення права громадян України на професійну (професійно-технічну) освіту відповідно до їх покликань, інтересів і здібностей з метою задоволення потреб економіки країни у кваліфікованих і конкурентоспроможних на ринку праці робітниках.

Одним із механізмів реалізації таких прав законодавчо визначено безоплатне надання учням, які здобувають професійну (професійно-технічну) освіту, жилої площі та житлово-комунальних послуг у гуртожитку.

Досліджуючи процес забезпечення учнів гуртожитком встановлено, що враховуючи фактичне перевищення максимально можливої кількості місць для проживання (443-457 мешканців на 420 місць), поселення учнів здійснювалося Училищем з недотриманням нормативно визначеного розміру жилої площі (згідно п. 8 Порядку № 331 розмір жилої площі, що надається в гуртожитку, не може бути менше ніж 6 кв. метрів на одну особу) по 4 особи в кімнатах площею від 17,3 до 17,9 кв.м та по 2 особи в кімнатах площею 11,6 кв.м, що може свідчити про звуження прав учнів на безоплатне користування нормативною жилою площею та вивільнення кімнат для подальшого їх надання стороннім особам за плату.

Зокрема, відповідно до укладених договорів надання послуг з тимчасового проживання в гуртожитку проживали у 2020 році 193 особи та у 2021 році 185 осіб, більшість з яких не є працівниками Училища та проживання яких Департаментом освіти і науки не погоджувалось.

Виявлені також непоодинокі проблеми та порушення в процесі управління бюджетними коштами та майном територіальної громади міста Києва.

Зокрема, Училищем, без належного обґрунтування та за відсутності вузла комерційного обліку, розраховувалась потреба та здійснювались практично безконтрольні видатки в період, що досліджувався, у сумі 2,1 млн грн на оплату теплопостачання сторонній організації - Київському професійному ліцею будівництва і комунального господарства без відшкодування понесених витрат.

При укладанні 32 договорів на закупівлю будівельних матеріалів у сумі 208,0 тис. грн Училищем допущено ділення предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі, а також неодноразово порушувалися законодавчо визначені терміни оприлюднення звітів про укладені договори.

Так, на території Училища функціонує автостоянка, плата за послуги якої справляється Училищем як на підставі укладених договорів (помісячно), так і з ознаками подового надання послуг.

При цьому, фіксування в бухгалтерському обліку господарських операцій з надання послуг з помісячного паркування транспортних засобів Училищем здійснювалось не систематично та без застосування відповідних первинних документів, а надходження грошових коштів в касу Училища від надання платних послуг з подового паркування не відбувалось та відповідно їх зарахування на казначейські рахунки не здійснювалось, що призвело до недоотримання коштів у сумі 15,0 тис. грн та ймовірних втрат потенційних надходжень до спеціального фонду бюджету в розрахунковій сумі 244,8 тис. гривень.

Водночас, недотримання організаційно-правових аспектів щодо господарського використання ПП «ТІТАН ПАРК СЕРВІС» майна Училища під автомийку без договірних відносин та неврахування законодавства у сфері оренди державного та комунального майна ймовірно призводить до щомісячного та річного недоотримання орендних надходжень розрахунково у сумі 8,28 тис. грн та 99,4 тис. грн відповідно та безконтрольного використання ресурсів (вода та електроенергія), вартість яких зазначеним суб'єктом господарювання не компенсується та покривається за рахунок бюджетних коштів.

Також незважаючи на розірвання договору про надання платних послуг по наданню ФОП Кошман С.В. у тимчасове користування приміщення - прибудови до гаража для зберігання виробничого приладдя, інструментів, кузовних частин та агрегатів автомобіля, встановлено продовження його фактичного використання суб'єктом господарювання, що призвело до недоотримання коштів у сумі 5,0 тис. грн, які в ході аудиту перераховано ФОП Кошман С.В. на рахунок Училища.

Зазначені вище порушення та недоліки засвідчили, що наявний в Училищі рівень контролю не забезпечує в повній мірі раціонального та ефективного управління бюджетними коштами та майном територіальної громади міста Києва, і потребує вдосконалення та ефективних рішень управлінського характеру.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури щодо управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів тощо (аудиторський звіт від 28.12.2021 №070-5-13/44)

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ		Причини неврахування
			Фінансовий	Економічний	
Київське вище професійне училища будівництва і архітектури					
Училищем, без належного обґрунтування та за відсутності вузла комерційного обліку, розраховувалась потреба та здійснювались практично безконтрольні видатки в періоді, що досліджувався, в сумі 2,1 млн грн на оплату теплопостачання сторонній організації - Київському професійному ліцею будівництва і комунального господарства без відшкодування понесених витрат.	Вжити організаційно-правові заходи зі встановлення вузлів комерційного обліку на межі майнової належності Київського професійного ліцею будівництва і комунального господарства.	Частково враховано	x		Направлено лист від 28.12.2021 №063/14-497 до Київського професійного ліцею будівництва і комунального господарства
Слід відмітити, що Училище та Київський професійний ліцей будівництва і комунального господарства входять до мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів сфери управління Департаменту освіти та науки і фінансуються за єдиною державною програмою. При цьому, Ліцеєм видатки на оплату теплопостачання не здійснювалися.	Внести зміни до кошторису щодо зменшення обсягу видатків на оплату теплопостачання.	Невраховано	x		Невстановлено вузли комерційного обліку
	Вжити заходи, спрямовані на оформлення відповідних договорів щодо відшкодування видатків на оплату теплопостачання Київським професійним ліцеєм будівництва і комунального господарства.	Не враховано			Невстановлено вузли комерційного обліку

<p>Досліджуючи процес забезпечення учнів гуртожитком встановлено, що враховуючи фактичне перевищення максимально можливої кількості місць для проживання (443-457 мешканців на 420 місць), поселення учнів здійснювалося Училищем з недотриманням нормативно визначеного розміру жилої площі (не менше ніж 6 кв. метрів на одну особу) по 4 особи в кімнатах площею від 17,3 до 17,9 кв.м та по 2 особи в кімнатах площею 11,6 кв.м, що може свідчити про звуження прав учнів на безоплатне користування нормативною жилою площею та вивільнення кімнат для подальшого їх надання стороннім особам за плату.</p>	<p>Привести фактичну дислокацію учнів та мешканців гуртожитку до рівня нормативно визначеного розміру жилої площі (не менше ніж 6 кв. м. на одну особу). Надати копії підтверджуючих документів.</p>	<p>Враховано</p>	<p>x</p>	<p>X</p>	
<p>Зокрема, відповідно до укладених договорів надання послуг з тимчасового проживання в гуртожитку проживали у 2020 році 193 особи та у 2021 році 185 осіб, більшість з яких не є працівниками Училища та проживання яких Департаментом освіти і науки не погоджувалось.</p>	<p>Вирішити питання погодження проживання осіб, визначених пунктом 4 Порядку № 331, з Департаментом освіти і науки.</p>	<p>Частково враховано</p>	<p>x</p>	<p>x</p>	<p>Наказ про виселення з граничним терміном 01 квітня поточного року</p>

<p>Училищем недотримання організаційно-правових аспектів щодо господарського використання ПП «ТІТАН ПАРК СЕРВІС» майна Училища під автомийку без договірних відносин та неврахування законодавства у сфері оренди державного та комунального майна ймовірно призводить до щомісячного та річного недоотримання орендних надходжень розрахунково у сумі 8,28 тис. грн та 99,4 тис. грн відповідно та безконтрольного використання ресурсів (вода та електроенергія), вартість яких зазначеним суб'єктом господарювання не компенсується та покривається за рахунок бюджетних коштів.</p>	<p>Вжити організаційно-правові заходи пов'язані, з приведенням майнових відносин щодо господарського використання майна Училища під автомийку до вимог законодавства у сфері оренди державного та комунального майна.</p>	<p>Частково враховано</p>			<p>Направлено лист від 20.12.2021 063/14-498 до ПП «ТІТАН ПАРК СЕРВІС» Направлено лист від 25.01.2022 №063/14-48 до Департаменту освіти і науки ВО КМР (КМДА)</p>
<p>Також незважаючи на розірвання договору про надання платних послуг по наданню ФОП Кошман С.В. у тимчасове користування приміщення - прибудови до гаража для зберігання виробничого приладдя, інструментів, кузовних частин та агрегатів автомобіля, встановлено продовження його фактичного використання суб'єктом господарювання, що призвело до недоотримання коштів у сумі 5,0 тис. грн, які в ході аудиту перераховано ФОП Кошман С.В. на рахунок</p>	<p>Наказом по Училищу створити комісію, відповідальну за виконання контрольних функцій у сфері оренди майна.</p>	<p>Враховано</p>			

Училища.					
<p>На території Училища також функціонує автостоянка, плата за послуги якої справляється Училищем як на підставі укладених договорів (помісячно), так і з ознаками подового надання послуг.</p> <p>При цьому, фіксування в бухгалтерському обліку господарських операцій з надання послуг з помісячного паркування транспортних засобів Училищем здійснювалось не систематично та без застосування відповідних первинних документів, а надходження грошових коштів в касу Училища від надання платних послуг з подового паркування не відбувалося та відповідно їх зарахування на казначейські рахунки не здійснювалося, що призвело до недоотримання коштів у сумі 15,0 тис. грн та ймовірних втрат потенційних надходжень до спеціального фонду бюджету в розрахунковій сумі 244,8 тис. гривень</p>	<p>Встановити та оприлюднити розмір обґрунтований розмір плати за надання послуг з подового паркування автомобілів із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання такої послуги, розрахунку її вартості та особи, відповідальної за їх надання.</p>	Не враховано	x	x	Повідомили про неможливе встановлення погодинно
<p>Також при укладанні 32 договорів на закупівлю будівельних матеріалів у сумі 208,0 тис. грн Училищем допущено ділення предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі, а також неодноразово порушувалися</p>	<p>Розробити та затвердити обов'язкову до застосування форму обліку надання платних послуг з погодинного паркування автомобілів.</p>	Не враховано	x	x	Повідомили про неможливе встановлення погодинно
<p>Також при укладанні 32 договорів на закупівлю будівельних матеріалів у сумі 208,0 тис. грн Училищем допущено ділення предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі, а також неодноразово порушувалися</p>	<p>Визначити відповідальну за контроль планування закупівель та вартісних меж, визначених тендерним законодавством, особу.</p>	Враховано	x	x	

законодавчо визначені терміни оприлюднення звітів про укладені договори.					
Училищем за результатами допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок притягнути до відповідальності винних осіб.	Враховано				