

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту

щодо 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 тощо за 2022-2024 роки
(аудиторський звіт від 27.06.2025 № 070-2-1-04/20)

Відповідно до п.2.1 Статуту Підприємство створено з метою забезпечення ефективного управління, належного утримання житлового та нежитлового фонду, утримання прибудинкових територій, об'єктів благоустрою та отримання прибутку.

Під час аудиту підтвердились ризики щодо:

- невиконання планів чистого прибутку у 2023-2024 роках;
- суттєвого зростання дебіторської заборгованості мешканців будинків внаслідок відсутності дієвого механізму інвентаризації, аналізу, контролю її виникнення, претензійно-позовної роботи;
- суттєвої дебіторської заборгованості орендарів нежитлових приміщень Підприємства по сплаті оренди, комунальних витрат, внаслідок відсутності регламентованих заходів впливу у вигляді застосування інвентаризації (звіряння) розрахунків, штрафних санкцій за порушення строків оплати, дієвої претензійно-позовної роботи;
- системних недоліків внутрішнього контролю за використанням приміщень орендарями у вигляді відсутності регламентованих суцільних перевірок (з відповідними заходами усунення порушень) виконання умов договорів оренди в частині цільового використання, суборенди, механізмів чіткої ідентифікації користувачів орендованих приміщень (ризиків наявності присутності невизначених суб'єктів господарювання або «прихованої суборенди») тощо;
- відсутності дієвого чіткого регламентованого механізму припинення договорів оренди у разі порушень їх умов, виселення орендарів;
- недостатнього контролю за ефективністю та доцільністю передачі в оренду приміщень за результатами аукціонів, а саме :
 - застосування балансових (занижених) вартостей оренди для визначення стартової ціни аукціону;
 - недостатнього економічного аналізу орендної плати та ринкових досліджень для максимізації доходів від оренди;
 - не створення привабливих, достатніх конкурентних умов на аукціонах (у вигляді конкурентної кількості учасників (як правило аукціони проводились з одним учасником), розміщення чітких для розуміння об'єктів оренди презентабельних фото приміщень, забезпечення укладання договорів сервітутів у випадках ситуацій входу до орендованих приміщень виключно через приватну власність тощо);
- випадків виникнення неконтрольованої необлікованої кредиторської заборгованості за комунальні послуги з подальшими судовими спорами та непродуктивними витратами у вигляді сплат накладених штрафних санкцій, судових зборів, інфляційних та інших платежів;
- недостатньо обґрунтованого та об'єктивного преміювання колишнього директора, допущення витрат на виплату доплат колишньому директору всупереч законодавства;
- недостатнього контролю за використанням коштів, призначених для поточних ремонтів житлових будинків;
- понесення необґрунтованих витрат на придбання і використання технічної солі для боротьби з ожеледицею, недоліків її обліку;
- неконкурентності, дискримінаційності закупівель;

➤ не проведення протягом тривалого часу у бухгалтерському обліку переоцінки основних засобів - будівель, що створює ризики недостовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, передачі в оренду приміщень за низькими цінами.

Вказані фактори ризиків та обставини на думку аудиторів мають значення та вплив на поточну діяльність КП «Керуюча компанія».

У ході аудиту встановлено проблем (недоліків, порушень) на загальну суму **35,2 млн грн, у т.ч.:**

- ✓ з втратами – 1,6 млн грн;
- ✓ неефективно – 5,4 млн грн;
- ✓ неефективно з ризиком втрат – 1,4 млн грн;
- ✓ без втрат – 26,8 млн грн.

Проблеми виконання покладених завдань



Встановлено у 2023-2024 роках всупереч п. 8.7 Статуту невиконання основного узагальнюючого показника фінансових планів - чистого прибутку:

➤ у 2023 році виконано на 96,7 %, при плані 3,0 млн грн, фактично отримано 2,9 млн грн, планове завдання недовиконано на 0,1 млн грн;

➤ у 2024 році виконано на 95,7 %, при плані 3,5 млн грн, фактично отримано 3,35 млн грн, планове завдання недовиконано на 0,15 млн грн.

Встановлені недоліки внутрішнього контролю у вигляді проблеми відсутності збалансованого обліку, планування, витрачання коштів мешканців будинків по складовій витрат тарифу на поточні ремонти будинків.

Зокрема, встановлено недотримання Підприємством розпорядження КМДА від 09.03.2011 № 307 у вигляді відсутності побудинкового обліку та забезпечення цільового витрачання коштів мешканців будинків (у складовій тарифу на поточні ремонти) на поточні ремонти саме їх будинків.

Зокрема, за даними Підприємства у 2022 та 2023 роках при загальній сплаті мешканцями на потреби поточних ремонтів відповідно 54,9 млн грн, 59,9 млн грн витрачено 10,9 млн грн, 18,6 млн грн, а отже мало місце неповне освоєння грошових коштів мешканців на ці цілі.

При цьому затверджені на Підприємстві планові показники витрат на поточні ремонти у розрізі будинків були значно заниженими, не відповідали сумах нарахувань коштів мешканців:

у 2022 році - при плані - 14,5 млн грн, нараховано - 62,3 млн грн;

у 2023 році - при плані - 12,0 млн грн, нараховано - 63,0 млн грн.

Кошти, які надходили від мешканців будинків на поточні ремонти, використовувались у рамках господарської діяльності підприємства на інші складові витрат тарифу утримання будинків.

За результатами аналізу дотримання вимог чинного законодавства щодо оплати праці та порядку преміювання колишнього директора Підприємства Красного І.В. встановлено низку суттєвих невідповідностей положенням розпорядження КМДА від 30.01.2017 № 77,

розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385. Виявлені невідповідності призвели до неефективних витрат на загальну суму 985,3 тис. грн.

Зокрема, встановлено наступне:

1. У контракті з директором передбачена можливість нарахування премій не лише за рахунок фонду матеріального заохочення, а й за рахунок частки доходу підприємства, що суперечить вимогам типового контракту, затвердженого розпорядженням Київського міського голови від 28.07.2022 № 385.

2. Премії керівнику нараховувалися не лише з фонду матеріального заохочення, а й за рахунок інших статей, зокрема адміністративних витрат (у сумі 63,5 тис. грн), що не відповідає встановленому порядку.

3. Однією з обов'язкових умов преміювання є відсутність простроченої дебіторської та кредиторської заборгованості. Водночас встановлено, що в період з 2022 року по I півріччя 2024 року відбулося суттєве зростання дебіторської заборгованості населення за послуги з утримання будинків - з 152,75 млн грн до 225,1 млн грн (або на 47%).

Однак у звітності Підприємства (форма для ДКВ) за III–IV квартали 2022 року та I–IV квартали 2023 року інформація про прострочену дебіторську й кредиторську заборгованість не відображалася.

4. На підприємстві не встановлено диференційованих показників преміювання керівника за підсумками кварталу в межах фонду матеріального заохочення. Це суперечить вимогам розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385, яким затверджено Тимчасову типову форму контракту з керівником комунального підприємства на період дії воєнного стану. Зазначеним документом передбачено обов'язкове визначення основних і диференційованих показників як підстави для преміювання.

Крім того, протягом липня 2022 – березня 2024 року колишньому директору Красному І.В. щомісячно нараховувалася та виплачувалася доплата за роботу у вихідні дні без відповідного погодження з органом управління майном, всупереч умовам Колективних договорів. Це призвело до безпідставних витрат коштів у розмірі 328,3 тис. грн, з яких 59,2 тис. грн - ЄСВ (22%).

Аудиторами встановлено необґрунтоване використання у лютому-березні 2024 році для боротьби з ожеледицею 17,8 т технічної солі у сумі 174,4 тис. грн, оскільки:

➤ згідно з первинними документами та даними бухгалтерського обліку списання 17,8 т технічної солі у сумі 174,4 тис. грн здійснено без підтвердження формування піщано-сольової суміші, з недотриманням п. 5.29 та п. 5.30 «Технічних правил ремонту і утримання вулиць та доріг населених пунктів», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового-комунального господарства України від 14.02.2012 № 54 та «Про затвердження Змін до Технічних правил ремонту і утримання вулиць та доріг населених пунктів», затверджене наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 07.12.2020 № 297, правил благоустрою (п. 8.3.16 «Правил благоустрою міста Києва», затверджених рішенням КМР від 25.12.2008 № 1051 / 1051);

➤ зокрема, списання у сумі 76,4 тис. грн проведено у періоді часу, коли у місті Києві фіксувалась згідно з даними синоптиків «плюсова» температура;

➤ зокрема, закупівля 10 т технічної солі у сумі 98,0 тис. грн відбулась з порушенням, що не призвело до втрат, п.13 пп.4 «Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування», затверджених постановою КМУ від 12.10.2022 № 1178, без достатнього обґрунтування такої необхідності шляхом укладання прямого договору без відкритих торгів (конкурентного способу).

При цьому у бухгалтерському обліку всупереч ч. 5. ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» у 2024 році було оприбутковано 10 т технічної солі, придбаної відповідно до накладної у грудні 2023 року, що призвело до викривлення у сумі 81,7 тис. грн даних фактичного залишку

Недоліки контролю дебіторської, кредиторської заборгованостей



У ході аудиту встановлено **суттєве зростання дебіторської заборгованості населення за розрахунками з утримання будинків за період 2022 – I півріччя 2024 років з 152,75 млн грн до 225,1 млн грн або на 47 %.**

При цьому відмічається недостатній рівень претензійно-позовної роботи Підприємства, – взагалі у вказаний період подано 179 позовних заяв на суму 4,5 млн грн або 2 % від заборгованості на 01.01.2024, разом з тим, на 01.07.2024 структура заборгованості боржників у межах:

- до 10,0 тис. грн – 70,6 млн грн (29,8 %);
- 10,0 - 20,0 тис. грн – 65,1 млн грн (27,4 %);
- 20,0 - 40,0 тис. грн – 80,8 млн грн (34,1 %);
- більше 40,0 тис. грн – 20,5 млн грн (8,7 %);

тобто боржники із сумами понад 10,0 тис. грн (накопичені довготривалі борги, які вимірюються роками) складають понад 70 %.

При цьому, протягом 2022 - I півріччя 2024 років в судовому порядку задоволено 48 позовних заяв (30,6 %) на суму 1,38 млн грн, стягнуто лише 856,0 тис. грн, не задоволені позовні заяви та виконавчі провадження – 18 на суму 543,8 тис. грн.

Слід зазначити, що основними причинами зростання дебіторської заборгованості є як фактор воєнного стану, так і недостатні заходи КП «Керуюча компанія» по роботі з боржниками, як наслідок, не повне охоплення претензійно-позовною роботою значних заборгованостей мешканців за надані послуги з утримання будинків - *аудиторами встановлені недоліки внутрішнього контролю у вигляді відсутності чіткої регламентації дій працівників по захисту порушених інтересів Підприємства, а саме:*

- *регламентації конкретних дій до певних боржників у досудовому порядку (роз'яснювальної роботи з мешканцями, вручення претензій тощо);*
- *положення про ведення претензійно-позовної роботи.*

Всупереч Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, Підприємством у 2022, 2023 роках не проведено інвентаризацію (звірку) дебіторської заборгованості, що обліковується на балансі, зокрема мешканців, чим створено ризики її недостовірності.

Внаслідок недостатнього контролю за отриманими комунальними послугами від ТОВ «Євро-реконструкція» (централізованого опалення, гарячого водопостачання) та ДП «Укрінтеренерго» (електроенергії) (9 випадків у сумі 1,85 млн грн), *а саме не проведення звірок розрахунків, не укладання договорів постачання, досудового не вирішення питань розрахунків*, Підприємством впродовж 2022-I півріччя 2024 років понесені неефективні витрати на сплату штрафних санкцій, пені, інфляційних відшкодувань, судових зборів у сумі 621,5 тис. грн.

Підприємством всупереч п. п. 7.3, 7.4 розділу III «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, у ході річних інвентаризацій у 2022, 2023 роках не перевірено належним чином кредиторську заборгованість постачальників послуг на предмет обґрунтованості її відображення / не відображення в бухгалтерському обліку.

Внаслідок неефективних та несвоєчасних управлінських рішень встановлена **не оплачена у строк всупереч умовам договорів дебіторська заборгованість орендарів (від 2 місяців) на 01.07.2024 у сумі 7,4 млн грн (241 договір), при цьому:**

- *претензії направлені лише по 41 % заборгованостей на суму 3,0 млн грн;*
- *позовна робота не була ефективною, оскільки з поданих 38 позовів до суду на заборгованості у сумі 2,5 млн грн надходжень грошових коштів не відбулось;*
- *судові виконавці за відсутності майна боржників не змогли стягнути заборгованості, про обов'язок сплати яких є рішення суду, на суму 907,6 тис. грн (списана на витрати у червні 2024 року).*

Внаслідок недоліків внутрішнього контролю - відсутності регламенту контролю з чітким описом повноважень, дій, термінів та комунікацій структурних підрозділів (оренди, юридичного відділу, бухгалтерії):

- *не проведені у 2022 та 2023 роках щорічні обов'язкові інвентаризації розрахунків;*
- *недостатня та неефективна претензійно-позовна робота;*
- *відсутня практика застосування штрафних санкцій (пені), - аудиторами вибірково розрахована невиставлена пеня орендарям у сумі 346,97 тис. грн, що є упущеною вигодою для Підприємства.*

Аудиторами також встановлено, що станом на 01.07.2024 утворилась по 82 договорах довгострокова заборгованість орендарів (зі строком понад 2,5 роки) з ризиком визнання безнадійною та можливих втрат коштів розрахунково у сумі **1,37 млн грн.**

Проблемні питання оренди нежитлових приміщень



У результаті недостатнього контролю КП «Керуюча компанія» за отриманням максимального доходу при передачі в оренду приміщень Підприємства, зокрема за застосуванням пільгових умов оренди у вигляді мінімальної оплати, мало місце допущення низьких цін оренди та відповідно недоотримання, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році щонайменше на загальну суму 2,2 млн. грн з майже 4,0 тис. кв. м орендованих площ (22 договорів).

➤ **КП «Керуюча компанія», як балансоутримувачем нежитлових приміщень, при передачі в оренду шляхом проведення аукціонів недостатньо вжиті заходи забезпечення / контролю отримання максимальної вартості оренди:**

за результатами аукціонів встановлені непоодинокі випадки (13 договорів, загальною площею 2921,9 кв. м) недостатньо ефективної передачі в оренду нежитлових приміщень суб'єктам господарювання для комерційної діяльності - по низьких цінах – 14-82 грн / кв. м при ринкових цінах – від 120 грн / кв. м з недоотриманням, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у сумі 1,6 млн. грн.

Зокрема, укладено 4 договори оренди з «будь-яким цільовим призначенням» з місячною платою лише 14-25 грн / кв. м, наприклад:

- ✓ *ФОП Платонов І.Г. – 14,4 грн / кв. м - 4,8 тис. грн / місяць, площа приміщень – 328,9 кв. м, вул. Новаторів, 4;*
- ✓ *ТОВ «Імперія - С» – 22,0 грн / кв. м – 8,4 тис. грн / місяць, площа приміщень – 381,2 кв. м;*

- ✓ ТОВ «ПРОТОКА ІНВЕСТ» - 24,8 грн / кв. м – 5,6 тис. грн / місяць, площа приміщень – 224,9 кв. м.
- ✓ ТОВ «ПРОТОКА ІНВЕСТ» - 25,0 грн / кв. м – 7,9 тис. грн / місяць, площа приміщень – 314,1 кв. м.

Низька вартість оренди пов'язана з тим, що при проведенні аукціонів використовувались застарілі низькі балансові (внаслідок недотримання Підприємством п. 16 Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» вимоги щодо переоцінки вартості будівель), а не ринкові (експертні), оцінки при формуванні стартової ціни, при цьому аукціони проводились фактично без конкуренції (з одним учасником), що не давало можливості суттєво збільшувати ціну та отримати ринкову оцінку для укладання договорів оренди.

✚ На обмеження кількості учасників аукціонів впливали наступні фактори:

- ❖ **стислі терміни публікації оголошень (4-5 днів) з вихідними днями**, зокрема з початком оголошення в кінці дня п'ятниці - 8 випадків, у т.ч. 7 випадків з періодом у 4 дні з недотриманням мінімальної вимоги 5 днів.
- ❖ в оголошеннях до аукціонів розміщувались **непривабливі / неінформативні фотографії** об'єктів оренди (5 випадків), що знижувало зацікавленість потенційних орендарів:
фотографії занедбаних, неприбраних приміщень (зі сміттям);
електрощитові, стіни приміщень без повної ілюстрації самих приміщень .
- ❖ **при передачі в оренду вхід в приміщення передбачався лише через приватну власність** без оформлення прав сервітуту (прав проходу) – в результаті фактично переможцями аукціонів для оренди з «будь-яким цільовим призначенням» прогнозовано ставали власники приміщень - проходів (4 випадки):
- орендар – ТОВ «ІМПЕРІЯ – С» - Дніпровська набережна, 7 – 381,2 кв. м;
- орендар – ТОВ «ПРОТОКА ІНВЕСТ» - вул. Ентузіастів, 5 – 224,9 кв. м та 314,1 кв. м;
- орендар – ТОВ «МАГАЗИН № 836» - вул. Ентузіастів, 37 – 270,9 кв. м.
- ❖ **встановлення обмежень в оголошеннях аукціону** у використанні приміщень: - заборона продажу підакцизних товарів, що потім фактично не передбачалось в умовах укладеного договору (ФОП Асланян Т.Н., вул. Ентузіастів, 11/1, площа 31,5 кв. м);
- невідповідність умов оголошення аукціону з фактичним розташуванням об'єкту оренди – оголошено в умовах, що «вхід через приватну власність», що не відповідало дійсності (ТОВ «Магазин № 836», вул. Ентузіастів, 37, площа 87,5 кв. м).

➤ **Встановлено 9 випадків передачі в оренду приміщень (загальною площею 1110,9 кв. м) шляхом укладання / продовження договорів оренди без процедури аукціонів, фактично для комерційної діяльності, що призвело до недоотримання, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році в сумі 0,6 млн. грн:**

- **благодійним та громадським організаціям** (5 випадки, загальною площею 558,6 кв. м), які, як встановлювалось перевітками, всупереч законодавству оренди внаслідок недостатнього оперативного контролю за цільовим використанням та невжиття дієвих заходів припинення таких пільгових умов, використовувались для комерційної

діяльності, ймовірно передавались в суборенду з недоотриманням, внаслідок неефективних управлінських рішень (у результаті відмови від комерційної оренди на користь оренди по низьким цінам), доходів у 2024 році – 334,5 тис. грн:

- ✓ *Всеукраїнський благодійний фонд «Прогресивного спорту в підтримку здорового способу життя» - Воскресенський проспект, 15 в, площі 99,5 кв. м та 35,1 кв. м, вартість оренди – 0,1 тис. грн та 0,8 тис. грн, цільове призначення – благодійна організація, фактично – розташовані хостел та салон краси;*
- ✓ *Громадська організація «Райдуга міста Києва» - вул. Петра Вершигори, 7, площі 197,0 та 148,6 кв. м, вартість оренди – 11,77 тис. грн та 7,1 тис. грн, цільове призначення – громадська організація, за результатами перевірок Дніпровської РДА – склад продуктів;*
- ✓ *Благодійна організація «Розквіт нації» - Воскресенський проспект, 15 в, площа 78,4 кв. м, вартість оренди – 2,7 тис. грн, цільове призначення – благодійна організація, за результатами перевірок Дніпровської РДА - хостел;*

• приватним підприємствам, які за призначенням мали б виконувати функцію навчального закладу та соціального захисту, але, як встановлено перевірками, займаються комерційною діяльністю (2 випадки, загальною площею 289,3 кв. м) з недоотриманням, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році – 171,5 тис. грн:

- ✓ *ФОП Шаповалова Н.В. – вул. Гетьмана Полуботка, 26 / 9, площа 131,0 кв. м, вартість оренди – 1,9 тис. грн, замість приватного навчального закладу – фактично приватна школа танців;*
- ✓ *ТОВ «ПАРА ГРУП» - Воскресенський проспект, 15в, площа 158,25 кв. м, вартість оренди – 1,59 тис. грн, цільове призначення – заклад соціального захисту, фактично – хостел;*

• приватним підприємствам комерційної спрямованості без аукціонів (на підставі ст. 18 Закону про оренду), однак фактично, як встановлено на момент аудиту, по вартості оренди нижче ринкової (2 випадки, загальною площею 263 кв. м) з недоотриманням, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році – 112,4 тис. грн:

- ✓ *ФОП Тюріна Л.М. – Харківське шосе, 11, площа 118,8 кв. м, вартість оренди – 5,3 тис. грн, цільове і за результатами перевірок Дніпровської РДА - перукарня;*
- ✓ *ТОВ «НВО «Інформаційні технології» - вул. Ентузіастів, 11, площа 144,2 кв. м, вартість оренди – 12,8 тис. грн, цільове і за результатами перевірок Дніпровської РДА - склад.*

Крім того, на Підприємстві існують ризики недостатнього контролю за:

- термінами чинності експертних оцінок (встановлені 4 випадки використання протермінових експертних оцінок для цілей оренди – від 1,5 до 3-х років при максимальному періоді – 1 рік);
- наявністю передбачених законодавством документів (довідок) щодо підтвердження доцільності продовження договорів оренди (на Підприємстві відсутні підтвердні документи щодо обґрунтованості продовжень при відсутності внутрішніх вимог їх зберігання).

В ході аудиту встановлені суттєві недоліки контролю за використанням орендованого майна з боку Підприємства, як балансоутримувача, та Дніпровської РДА, як орендодавця.

На Підприємстві не налагоджена система суцільних перевірок орендованих приміщень з покладенням на структурний підрозділ з питань оренди такого обов'язку, відсутні розроблені і затверджені регламенти, процедури перевірок, а також не встановлено результативну спільну комунікацію між Підприємством та Дніпровською РДА щодо

проведення таких перевірок та вирішення встановлених проблем, недоліків, порушень щодо оренди майна:

- станом на 01.07.2024 Підприємством було укладено 431 договір оренди. Відсоток перевірених Підприємством орендованих приміщень до загальної кількості договорів оренди складає: в 2022 році – 15 %, 2023 році – 8 %, у I півріччі 2024 року – 3%, загалом виявлено 28 порушень;
- протягом 2022 – I півріччя 2024 років постійно діючою комісією Дніпровської РДА проведено перевірки:
за 2022 рік - 283 договори, зафіксовано 11 порушень;
за I півріччя 2024 року - 429 договори, зафіксовано 65 порушень.

У жовтні-листопаді 2024 за ініціативою та у присутності аудиторів комісією Підприємства проведена вибіркова перевірка використання 36 орендованих приміщень, встановлено 39 недоліки (порушень, проблем) на 27 об'єктах:

- нецільове використання орендованих приміщень - 8 випадків;
- надання орендованих приміщень в суборенду без повідомлення балансоутримувача та орендодавця - 7;
- використання приміщення без договорів оренди (строки договорів оренди завершилися) - 6;
- непогоджені орендарями прибудови - 3;
- недопуск до орендованих приміщень - 2;
- ризик суборенди - 4;
- недопуск до приміщень по договорах оренди, строк дії яких завершено - 4;
- використання приміщень з доступом через приміщення приватної власності (не оформлення сервіту) – 5.

Загалом Підприємство недоотримало доходів розрахунково у 2024 році у сумі 1409,0 тис. грн, зокрема, від нецільового використання – 1098,0 тис. грн, від невідповідної ринковій ціни оренди, внаслідок неефективних управлінських рішень, – 311,0 тис. грн.

Наявність порушень, недоліків з питань оренди, встановлених у жовтні-листопаді 2024 року, свідчить про недостатність контрольних заходів щодо орендованих приміщень з боку Підприємства та Дніпровської РДА у періоді 2022 - I півріччя 2024 років.

Також встановлено всупереч умовам договорів оренди 38 випадки відсутності страхування орендованого майна, з яких 16 усунуто в ході аудиту. При цьому у 2 випадках у договорах страхування невірно визначено вигодонабувача.

Крім того, в ході оглядів Підприємством у 4 випадках не забезпечено доступ до приміщень, які знаходяться у нього у користуванні.

Недоліки тендерних закупівель



У ході аудиту встановлені недоліки закупівель високовартісних послуг технічного обслуговування ліфтів з недотриманням принципів добросовісної конкуренції, недискримінаційності учасників торгів:

➤ всупереч п.5 ч.2, п.8 ч.6 ст. 40 Закону України «Про публічні закупівлі» застосування 18.02.2022 процедури закупівлі у сумі 9,11 млн грн (фактично сплачено 8,7 млн грн) переговорної процедури замість відкритих торгів створило ситуацію неринкового (неконкурентного) визначення ціни закупівлі, а також в порушення п. 10 ч. 1 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі» не оприлюднення Підприємством разом з договором від 01.03.2022 № 50 Додатку 1 («Розрахунок вартості робіт на щомісячне технічне обслуговування ліфтів»), який є невід'ємною його частиною;

у двох закупівлях 2023 та 2024 років (на суми 23,9 млн грн кожна, по яких сплачено у 2023-2024 роках - 18,1 млн грн):

➤ в порушення ст. 5 ч.1 п.4, ст. 5 ч.4 Закону України «Про публічні закупівлі» мали місце у тендерній документації дискримінаційні умови в частині досвіду надання аналогічних послуг, сертифікації, строків оплати:

- встановлення обмежень надання аналогічних послуг лише житловим фондам (не врахування нежитлового фонду, наприклад лікарень);

- вимог наявності необов'язкових для послуги предмету закупівлі вартісних міжнародно визнаних сертифікатів ДСТУ ISO (системи менеджменту якості, екологічного менеджменту, системи управління охороною здоров'я та безпекою праці);

- наявності саме власної електротехнічної лабораторії, при тому, що можливі отримання послуг лабораторії від сторонніх організацій, оренди лабораторії;

- встановлення у проєктах договорів строку оплати у кількості 120 днів, що обмежувало коло учасників тими, які погоджувались з несплатою впродовж тривалого часу - 4 місяців;

➤ встановлено проблему - при недостатніх додаткових до існуючих згідно з законодавством заходів Підприємства щодо залучення максимального кола учасників (у вигляді ринкових досліджень та виявлення учасників, реклами торгів, запрошень потенційно великої кількості учасників) встановлені **випадки недостатньої конкурентної боротьби за наявності 2-х учасників торгів** у вигляді відхилення згідно з умовами тендерної документації реальних учасників з найменшими ціновими пропозиціями (ТДВ «Укрліфтсервіс», ТОВ «ЮНІТ-Л»), при цьому в порядку тендерної процедури вимоги щодо усунень невідповідностей учасниками не були виконані, тендерні умови учасниками не оскаржувались.

Так, аудиторським дослідженням встановлено, що такими учасниками у несуттєвих (другорядних) аспектах тендерні умови дійсно повністю не були дотримані (шляхом не подання документів), але фактично цілком могли б бути виконані, зокрема:

- ненадання ТОВ «ЮНІТ-Л» на підтвердження досвіду надання аналогічних послуг листа-відгуку по ідентичному закупівлі договору, при тому, що в цілому даний учасник має позитивну багаторічну практику та підтвердження міжнародного сертифікату ISO з питань управління якістю, зокрема висновком позитивного досвіду задоволення потреб клієнтів;

- ненадання ТДВ «Укрліфтсервіс» фінансової звітності, при тому, що фактично фінансова звітність відповідала вимогам тендерної документації;

- ненадання ТДВ «Укрліфтсервіс» копії витягу з Державного реєстру банків за підписом КЕП уповноваженої особи банка-гаранта АТ «КОМІНБАНК», при тому, що сам банк перебував у цьому реєстрі;

- ненадання документальних підтверджень ТДВ «Укрліфтсервіс», ТОВ «ЮНІТ-Л» наявності обладнання, інструментів, при тому, що за наявними сертифікатами ДСТУ ISO «системи менеджменту якості» підтверджується не тільки матеріально-технічна база учасників, а весь комплекс засобів підприємств щодо надання послуг предметів закупівлі, при тому, належної якості з процесами довгострокової підтримки.

Крім того, цінова пропозиція учасника ТДВ «Укрліфтсервіс» - 21,8 млн грн, яка надана на

закупівельні торги 25.10.2023 суттєво (на 16,3 %) відрізняється від його комерційної пропозиції (лист від 12.10.2023 № 94) на стадії формування очікуваної вартості закупівлі – 26,04 млн грн, що ставить під сумнів реальність цін на послугу такого претендента.

Підсумок



З огляду на вищевикладене, наявні на Підприємстві управлінські механізми потребують вдосконалення та змін, насамперед, пов'язаних із упорядкуванням системи контролю дебіторської, кредиторської заборгованостей, ефективного та законного використання орендованого майна, контролю забезпечення обґрунтованих витрат, забезпечення конкурентних, недискримінаційних тендерних закупівель, врегулювання матеріального заохочення, достовірного обліку основних засобів, виконання планових показників, забезпечення поточних ремонтів, тощо.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

планового аудиту

щодо 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 тощо

за 2022-2024 роки

(аудиторський звіт від 27.06.2025 № 070-2-1-04/20)

Станом на 26.08.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту / доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	Встановлено у 2023-2024 роках всупереч п. 8.7 Статуту невиконання основного узагальнюючого показника фінансових планів - чистого прибутку: ➤ у 2023 році виконано на 96,7 %, при плані 3,0 млн грн, фактично отримано 2,9 млн грн, планове завдання недовиконано на 0,1 млн грн; ➤ у 2024 році виконано на 95,7 %, при плані 3,5 млн грн, фактично отримано 3,35 млн грн, планове завдання недовиконано на 0,15 млн грн.	Розробити порядок моніторингу і контролю виконання планових показників доходів і витрат з метою отримання річного планового чистого прибутку.	Так			X
2	У ході аудиту встановлено суттєве зростання дебіторської заборгованості населення за розрахунками з утримання будинків за період 2022 – I півріччя 2024 років з 152,75 млн грн до 225,1 млн грн або на 47 %. При цьому, відмічається недостатній рівень претензійно-позовної роботи Підприємства.	Розробити Положення ведення претензійно-позовної роботи Підприємства, зокрема регламент (порядок) заходів щодо стягнення та недопущення дебіторської заборгованості мешканців, передбачивши процедури: - аналізу прострочених заборгованостей дебіторів-мешканців;	Так			X

		- проведення роз'яснювальної роботи; - претензійної роботи; - позовної роботи; - контролю виконавчих проваджень; - взаємодії з КК «ЦКС».				
3	У ході аудиту встановлено суттєве зростання дебіторської заборгованості населення за розрахунками з утримання будинків за період 2022 – I півріччя 2024 років з 152,75 млн грн до 225,1 млн грн або на 47 %. При цьому, відмічається недостатній рівень претензійно-позовної роботи Підприємства.	Забезпечити проведення інвентаризації дебіторської заборгованості мешканців.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
4	У ході аудиту встановлено суттєве зростання дебіторської заборгованості населення за розрахунками з утримання будинків за період 2022 – I півріччя 2024 років з 152,75 млн грн до 225,1 млн грн або на 47 %. При цьому, відмічається недостатній рівень претензійно-позовної роботи Підприємства.	Щорічно дотримуватись порядку обов'язкової інвентаризації дебіторської заборгованості мешканців (оформити протокольним рішенням).	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
5	Внаслідок недостатнього контролю за отриманими комунальними послугами від ТОВ «Євро-реконструкція» (централізованого опалення, гарячого водопостачання) та ДП «Укрінтеренерго» (електроенергії) (9 випадків у сумі 1,85 млн грн), а саме не проведення звірок розрахунків, не укладання договорів постачання, досудового не вирішення питань розрахунків, Підприємством впродовж 2022 - I півріччя 2024 років понесені неефективні витрати на сплату штрафних санкцій, пені, інфляційних відшкодувань, судових зборів у сумі 621,5 тис. грн.	Провести інвентаризацію кредиторської заборгованості.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.

	Підприємством всупереч п.7 розділу III «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879, в ході річних інвентаризацій у 2022, 2023 роках не перевірено належним чином кредиторську заборгованість постачальників послуг на предмет обґрунтованості її відображення / не відображення в бухгалтерському обліку.					
6	Внаслідок недостатнього контролю за отриманими комунальними послугами від ТОВ «Євро-реконструкція» (централізованого опалення, гарячого водопостачання) та ДП «Укрінтеренерго» (електроенергії) (9 випадків у сумі 1,85 млн грн), а саме не проведення звірок розрахунків, не укладання договорів постачання, досудового не вирішення питань розрахунків, Підприємством впродовж 2022 - I півріччя 2024 років понесені неефективні витрати на сплату штрафних санкцій, пені, інфляційних відшкодувань, судових зборів у сумі 621,5 тис. грн. Підприємством всупереч п.7 розділу III «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 № 879, в ході річних інвентаризацій у 2022, 2023 роках не перевірено належним чином кредиторську заборгованість постачальників послуг на предмет обґрунтованості її відображення / не відображення в бухгалтерському обліку.	Розробити і затвердити регламент, згідно з яким періодично здійснювати звіряння з постачальниками послуг, в якому передбачити періодичність, відповідальність та внутрішній контроль.	Так			X
7	Внаслідок неефективних та несвоєчасних управлінських рішень встановлена не оплачена у строк всупереч умовам договорів дебіторська заборгованість	Провести інвентаризацію розрахунків з орендарями.	Частково			Надана інформація, що рекомендація частково в

	орендарів (від 2 місяців) на 01.07.2024 у сумі 7,4 млн грн (241 договір).					процесі виконання.
8	Внаслідок неефективних та несвоєчасних управлінських рішень встановлена не оплачена у строк всупереч умовам договорів дебіторська заборгованість орендарів (від 2 місяців) на 01.07.2024 у сумі 7,4 млн грн (241 договір).	За результатами інвентаризації розрахунків з орендарями вжити відповідні заходи щодо дебіторської заборгованості: списання, претензійно-позовної роботи.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
9	Внаслідок неефективних та несвоєчасних управлінських рішень встановлена не оплачена у строк всупереч умовам договорів дебіторська заборгованість орендарів (від 2 місяців) на 01.07.2024 у сумі 7,4 млн грн (241 договір).	Розробити регламент внутрішнього контролю дебіторської заборгованості орендарів, в якому передбачити: - аналіз та контроль строків виникнення заборгованостей; - розподіл повноважень між структурними підрозділами, механізм комунікації; - звітування перед вищим керівництвом Підприємства; - моніторинг контролю; зокрема: - виставлення претензій, подання позовів до суду, нарахування пені, штрафу в розмірі 3 %; - контроль строків виконання підрозділами / посадовими особами задач та періодичність звітування директору; - для моніторингу стягнення дебіторської заборгованості орендарів передбачити звіти про проведену роботу (надавати директору щомісяця до 5 числа), в яких відображати індикатори (показники) вжиття заходів:	Так			X

		• кількість, суми виставлених та не виставлених претензій; • отримані кошти від претензійної роботи; • кількість, суми заборгованостей поданих та не поданих позовів до суду; • кількість, суми заборгованостей отриманих та не отриманих згідно з судовими рішеннями; • кількість, суми переданих та не переданих справ судовому виконавцю; • суми повернутих та не повернутих коштів від виконавчого провадження тощо.				
10	У результаті недостатнього контролю КП «Керуюча компанія» за отриманням максимального доходу при передачі в оренду приміщень Підприємства, зокрема за застосуванням пільгових умов оренди у вигляді мінімальної оплати, мало місце допущення низьких цін оренди та відповідно недоотримання, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році щонайменше на загальну суму 2,2 млн. грн з майже 4,0 тис. кв. м орендованих площ (22 договорів).	Директору Підприємства забезпечити згідно з розробленого регламенту вжиття заходів впровадження роботи відповідальних підрозділів щодо максимального надходження коштів від орендарів.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
11	У результаті недостатнього контролю КП «Керуюча компанія» за отриманням максимального доходу при передачі в оренду приміщень Підприємства, зокрема за застосуванням пільгових умов оренди у вигляді мінімальної оплати, мало місце допущення низьких цін оренди та відповідно недоотримання, внаслідок	Розглянути питання проведення переоцінки будівель.	Частково			Надана інформація, що рекомендація частково в процесі виконання.

	неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році щонайменше на загальну суму 2,2 млн. грн з майже 4,0 тис. кв. м орендованих площ (22 договорів).					
12	У результаті недостатнього контролю КП «Керуюча компанія» за отриманням максимального доходу при передачі в оренду приміщень Підприємства, зокрема за застосуванням пільгових умов оренди у вигляді мінімальної оплати, мало місце допущення низьких цін оренди та відповідно недоотримання, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році щонайменше на загальну суму 2,2 млн. грн з майже 4,0 тис. кв. м орендованих площ (22 договорів).	Запровадити механізм контролю за отриманням максимального доходу від оренди шляхом розробки регламенту, передбачивши, зокрема: - аналіз ринкових цін оренди; - економічний аналіз максимально можливого доходу від оренди; - контроль та моніторинг виконання орендарями пільгових умов; - визначення мінімально можливих цін оренди, нижче яких передача в оренду буде визнаватись Підприємством недоцільною.	Так			X
13	У результаті недостатнього контролю КП «Керуюча компанія» за отриманням максимального доходу при передачі в оренду приміщень Підприємства, зокрема за застосуванням пільгових умов оренди у вигляді мінімальної оплати, мало місце допущення низьких цін оренди та відповідно недоотримання, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році щонайменше на загальну суму 2,2 млн. грн з майже 4,0 тис. кв. м орендованих площ (22 договорів).	Повідомити Дніпровську РДА щодо необхідності впровадження спільного узгодженого контролю за забезпеченням фінансових та економічних інтересів балансоутримувача щодо отримання доходів при передачі в оренду приміщень (проведенні аукціонів), зокрема, повноважень балансоутримувача формувати оголошення аукціонів (строки, фото тощо) у спосіб, який дозволяє максимально отримувати	Так			X

		дохід від оренди, механізму відмови балансоутримувача від оренди у разі низької її ціни.				
14	У результаті недостатнього контролю КП «Керуюча компанія» за отриманням максимального доходу при передачі в оренду приміщень Підприємства, зокрема за застосуванням пільгових умов оренди у вигляді мінімальної оплати, мало місце допущення низьких цін оренди та відповідно недоотримання, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році щонайменше на загальну суму 2,2 млн. грн з майже 4,0 тис. кв. м орендованих площ (22 договорів).	Для цілей оренди вжити заходів з оформлення сервітутів на приміщення приватної власності, через які є доступ до об'єктів комунальної власності.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
15	У результаті недостатнього контролю КП «Керуюча компанія» за отриманням максимального доходу при передачі в оренду приміщень Підприємства, зокрема за застосуванням пільгових умов оренди у вигляді мінімальної оплати, мало місце допущення низьких цін оренди та відповідно недоотримання, внаслідок неефективних управлінських рішень, доходів у 2024 році щонайменше на загальну суму 2,2 млн. грн з майже 4,0 тис. кв. м орендованих площ (22 договорів).	Вжити заходів перегляду орендної плати з урахуванням ринкової (експертної) оцінки.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
16	На Підприємстві не налагоджена система суцільних перевірок орендованих приміщень з покладенням на структурний підрозділ з питань оренди такого обов'язку, відсутні розроблені і	Розробити і затвердити порядок (регламент) Підприємства перевірок орендарів, передбачивши, зокрема:	Так			X

	затверджені регламенти, процедури перевірок, а також не встановлено результативну спільну комунікацію між Підприємством та Дніпровською РДА щодо проведення таких перевірок та вирішення встановлених проблем, недоліків, порушень щодо оренди майна.	- складання графіків перевірок; - суцільність перевірок об'єктів оренди; - затвердження форм актів перевірок.				
17	На Підприємстві не налагоджена система суцільних перевірок орендованих приміщень з покладенням на структурний підрозділ з питань оренди такого обов'язку, відсутні розроблені і затверджені регламенти, процедури перевірок, а також не встановлено результативну спільну комунікацію між Підприємством та Дніпровською РДА щодо проведення таких перевірок та вирішення встановлених проблем, недоліків, порушень щодо оренди майна.	Вжити заходів щодо усунення недоліків, встановлених обстеженнями під час аудиту.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
18	Встановлено всупереч умовам договорів оренди 38 випадки відсутності страхування орендованого майна, з яких 16 усунуто в ході аудиту. При цьому у 2 випадках у договорах страхування невірно визначено вигодонабувача.	Забезпечити повне страхування орендованого майна, у договорах страхування передбачити вигодо набувачем виключно Підприємство.	Частково			Надана інформація, що рекомендація частково в процесі виконання.
19	Встановлені недоліки внутрішнього контролю у вигляді проблеми відсутності збалансованого обліку, планування, витрачання коштів мешканців будинків по складовій витрат тарифу на поточні ремонти будинків.	Розробити порядок (регламент) системи контролю розрахунків, планування, обліку, аналізу нарахувань та фактичних витрат по кожній складовій тарифу утримання будинків.	Так			X
20	Встановлено недотримання Підприємством розпорядження КМДА від 09.03.2011 № 307 у вигляді відсутності побудинкового обліку та забезпечення	Впровадити побудинковий облік та витрачання коштів на поточні ремонти на виконання	Частково			Надана інформація не свідчить про

	цільового витрачання коштів мешканців будинків (у складовій тарифу на поточні ремонти) на поточні ремонти саме їх будинків.	розпорядження КМДА від 09.03.2011 № 307.				повне виконання рекомендації.
21	Встановлено недотримання Підприємством розпорядження КМДА від 09.03.2011 № 307 у вигляді відсутності побудинкового обліку та забезпечення цільового витрачання коштів мешканців будинків (у складовій тарифу на поточні ремонти) на поточні ремонти саме їх будинків.	Розробити та затвердити внутрішній порядок формування та використання фонду матеріального заохочення (або внести зміни до існуючого наказу формування та використання фонду), яким передбачити обґрунтування премій та контроль їх нарахувань.	Так			X
22	За результатами аналізу дотримання вимог чинного законодавства щодо оплати праці та порядку преміювання колишнього директора Підприємства Красного І.В. встановлено низку суттєвих невідповідностей положенням розпорядження КМДА від 30.01.2017 № 77, розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385. Виявлені невідповідності призвели до неефективних витрат на загальну суму 985,3 тис. грн.	Забезпечити достовірність обліку та звітності щодо формування фонду матеріального заохочення відповідно до Положення № 1213 та фінансового плану.	Ні			Інформація про виконання рекомендації не надана.
23	За результатами аналізу дотримання вимог чинного законодавства щодо оплати праці та порядку преміювання колишнього директора Підприємства Красного І.В. встановлено низку суттєвих невідповідностей положенням розпорядження КМДА від 30.01.2017 № 77, розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385. Виявлені невідповідності призвели до неефективних витрат на загальну суму 985,3 тис. грн.	Звернутись до Органу управління майном (Дніпровська РДА) щодо регламентації контролю за погодженням рішень про преміювання, зокрема, наявності: - детальних розрахунків досягнення кожного диференційованого показника; - запровадження прозорого порядку преміювання з належним документальним супроводом.	Так			X

24	За результатами аналізу дотримання вимог чинного законодавства щодо оплати праці та порядку преміювання колишнього директора Підприємства Красного І.В. встановлено низку суттєвих невідповідностей положенням розпорядження КМДА від 30.01.2017 № 77, розпорядження Київського міського голови від 28.07.2022 № 385. Виявлені невідповідності призвели до неефективних витрат на загальну суму 985,3 тис. грн.	Розглянути питання персональної відповідальності посадових осіб за неналежне виконання обов'язків із контролю та погодження умов контракту, що суперечать вимогам розпорядчих актів КМДА.	Так			X
25	Аудиторами встановлено необґрунтоване використання у лютому-березні 2024 році для боротьби з ожеледицею 17,8 т технічної солі у сумі 174,4 тис. грн.	Розробити положення, яке регламентує порядок контролю розрахунку і обґрунтування потреб у насипних матеріалах для боротьби з ожеледицею на підставі норм діючого законодавства з урахуванням наявних залишків.	Так			X
26	Закупівля 10 т технічної солі у сумі 98,0 тис. грн відбулась з порушенням, що не призвело до втрат, п.13 пп.4 «Особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування», затверджених постановою КМУ від 12.10.2022 № 1178, без достатнього обґрунтування такої необхідності шляхом укладання прямого договору без відкритих торгів (конкурентного способу).	Провести нараду з оформленням протокольного рішення - здійснювати ретельне планування і обґрунтування закупівель шляхом проведення розрахунків наявних запасів, створення страхових запасів для непередбачуваних випадків, закупівлі здійснювати пріоритетно з конкурентними способами (відкриті торги тощо).	Так			X
27	У бухгалтерському обліку всупереч ч. 5. ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» у 2024 році було оприбутковано 10 т технічної солі, придбаної відповідно до	Здійснити внутрішні навчання бухгалтерської служби (з протокольним оформленням) щодо правильності	Так			X

	накладної у грудні 2023 року, що призвело до викривлення у сумі 81,7 тис. грн даних фактичного залишку солі станом на 01.01.2024.	бухгалтерських проведення у часі.				
28	У ході аудиту встановлені недоліки закупівель високовартісних послуг технічного обслуговування ліфтів з недотриманням принципів добросовісної конкуренції, недискримінаційності учасників торгів.	Враховуючи специфіку, великі вартості та регулярність таких закупівель, з метою запобігання можливих скарг учасників тендерів, розробити положення проведення тендерів закупівлі послуг з технічного обслуговування ліфтів з урахуванням регламентів внутрішнього контролю «Порядку організації системи внутрішнього контролю КМДА», затвердженого розпорядженням КМДА від 07.05.2020 № 690, яким передбачити: максимальну конкурентність закупівлі шляхом проведення детального аналізу ринку послуг та вивчення всіх потенційних учасників, визначення максимального кола учасників та документального їх інформування про тендер, отримання комерційних пропозицій, проведення ринкових консультацій, формування оптимальних вимог, визначення очікуваної вартості на основі оцінки даних від широкого (максимально можливого) кола учасників; аналіз,	Так			X

		моніторинг ринку, визначення максимальної кількості потенційних учасників, ринкові консультації та інші процедури попереднього пункту мають бути задокументовані, оформлені протоколом; затвердження критеріїв - кваліфікаційних вимог до учасників, які б потенційно не звужували коло учасників та спрощували, не «перевантажували» відбір, не перешкоджали перемозі реальним учасникам, враховуючи, що ч.2 ст. 16 Закону України «Про публічні закупівлі» передбачена наявність «одного або декількох критеріїв»; вимоги до уповноваженої особи та інших посадових осіб Підприємства забезпечити максимальну відкритість, прозорість у відносинах з потенційними та фактичними учасниками з метою запобігання конфліктних ситуацій, скарг, створення іміджу доброчесності, справедливої конкуренції торгів і, як результат, отримання ринкової ціни з урахуванням принципу максимальної економії закупівлі.				
--	--	---	--	--	--	--