

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту оцінки діяльності КП «СУППР» щодо ступеня досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування за 2020-2022 роки
(аудиторський звіт від 26.04.2023 № 070-2-1-04/15)

Відповідно до Статуту **основними видами** діяльності Підприємства є:

- ✓ будівництво у встановленому порядку;
- ✓ капітальний і поточний ремонт, утримання та ефективна експлуатація споруд інженерного захисту територій, будівель і споруд, що знаходяться на балансі Підприємства;
- ✓ контроль за дотриманням будівельного режиму, погодження відведення земельних ділянок і видача технічних умов на забудову у зсувних територіях міста Києва;
- ✓ виконання інженерних вишукувань і досліджень для зсувної ділянки чи схилу та розробка проектно-кошторисної документації споруд інженерного захисту;
- ✓ інженерний захист територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів, а також надання інформації для оцінки стійкості схилів (укосів), величини зсувного тиску та навантажень від обвалів;
- ✓ виконання функцій замовника та підрядника з будівництва, капітального ремонту і проектування гідротехнічних споруд та споруд інженерного захисту територій, будівель і споруд.

Згідно зі Статутом **метою** КП «СУППР» є отримання прибутку від здійснення господарської діяльності, яка спрямована на задоволення потреб споживачів у виконанні робіт із забезпечення захисту територій міста від зсувів, збереження споруд і будівель, розташованих на зсувонебезпечних територіях.

За наслідками аудиту підтвердились ризики щодо:

- недостатньо повного виконання Підприємством функцій щодо реалізації та моніторингу протизсувних заходів;
- недоліків правового захисту гідротехнічних споруд;
- неналежного обліку протизсувних споруд.

➤ В ході аудиту встановлено:

Проблем (недоліків, порушень) на загальну суму 9,5 млн грн:

- ✓ із ризиком втрат – 9,0 млн грн;
- ✓ без ризику втрат – 0,5 млн грн.

По-перше, відсутність механізму ефективної взаємодії зі структурними підрозділами КМДА, чіткої регламентації дій, функціонального розподілу та відповідальності спричиняє недостатню результативність роботи КП «СУППР» у системі управління ризиками та контролю за протизсувними заходами у місті Києві, який практично звужено до складання листів-повідомлень про порушення протизсувного режиму, які, здебільшого, внаслідок відсутності належного нормативного підґрунтя, мають низьку дієвість / результативність.

Зокрема, протягом 2020-2022 років з 258 складених Підприємством листів-повідомлень порушниками протизсувних режимів виконано лише 80 (31%), а щодо необхідності вжиття протизсувних заходів на 58 об'єктах (підірних стінках) такі листи КП «СУППР» не склалися через низьку ефективність дій щодо виявлення власників / користувачів ділянок, на яких вони розміщені.

✓ При цьому процес моніторингу територій, споруд та будівель у зсувонебезпечних місцях, контролю за дотриманням будівельного режиму на зсувонебезпечних територіях в КП «СУППР» недостатньо регламентований, наприклад, відсутнє документальне оформлення та фотофіксація порушень та їх усунень.

✓ *Замість регламентації процесів та пошуку / напрацювання механізму впливу на порушників протизсувного режиму як елемент впливу та спонукання виконання протизсувних заходів КП «СУППР» обрано систематичне і малорезультативне інформування органів місцевої та державної влади, які здебільшого не наділені відповідними компетенціями.*

✓ *В якості одного з ключових стратегічних показників діяльності КП «СУППР» визначено кількість наданих повідомлень порушникам, без врахування стану їх виконання, що не відображає продуктивність та ефективність стану досягнення результатів зазначеного процесу.*

Водночас тривалий час на досить низькому рівні знаходиться реалізація протизсувних заходів на схематично зафіксованих КП «СУППР» 59 зсувонебезпечних об'єктах, з яких:

- завершені протизсувні заходи лише на 3 об'єктах (5%);
- розпочаті (з тривалістю впровадження 6-52 років) - 18 об'єктів (31%);
- заходи не розпочаті (протягом 6-90 років) - 38 об'єктів (64%).

Передбачений Статутом інженерний захист територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів шляхом будівництва нових протизсувних об'єктів та капремонту існуючих КП «СУППР» практично не здійснюється, а фактично Підприємство здебільшого займається поточним утриманням та експлуатацією балансових активів.

По-друге, у ході аудиту встановлено, що на Підприємстві створено ймовірну нестачу 76 одиниць протизсувних споруд (підпірних стінок, лотків тощо) залишковою вартістю 1,0 млн грн внаслідок:

- формального підходу у 2013 році КП «СУППР» до прийняття об'єктів на баланс, - без проведення фактичної перевірки наявності протизсувних споруд при отриманні їх від ПАТ «СУППР»;

- тривалого (10 років) недотримання процедур проведення інвентаризацій, - зокрема результати щорічних інвентаризацій не містять інформації про нестачі, а Підприємство обмежувалось лише інформуванням ДЖКІ та ДКВ щодо відсутності об'єктів, що не сприяло вирішенню проблеми.

За інформацією Підприємства, із загальної кількості ймовірних нестач протизсувних споруд - 76 об'єктів (підпірних стінок, лотків тощо):

✓ Зруйновано при будівництві юридичними та фізичними особами – 55, з яких:
- 48 об'єктів без відповідних рішень КМР, що створює ризик втрат активів балансовою вартістю 569,8 тис. гривень;

- 7 об'єктів за наявності рішень КМР про списання, - за умови побудови нових протизсувних споруд (підпірних стінок) з подальшою передачею їх у комунальну власність, чого фактично не відбулося та не контролювалося, що створює ризик втрат активів балансовою вартістю 21,8 тис. грн;

✓ Знищено внаслідок стихійного лиха – 20 (ризик втрат активів балансовою вартістю 263,1 тис. грн);

✓ Не списано внаслідок руйнації та побудови взамін нової стінки – 1 (ризик втрат активів балансовою вартістю 162,2 тис. грн).

По-третє, у ході аудиту встановлені 2 випадки проведення у 2019 та 2021 роках нотаріальної державної реєстрації права власності Міністерства інфраструктури України та права господарського відання ДП «Адміністрація річкових портів» на балансове комунальне майно КП «СУППР» у вигляді частини гідротехнічних споруд

(берегоукріплення) біля річки Дніпро у Наводницькому парку м. Києва та на Набережному шосе поруч з річковим вокзалом м. Києва загальною залишковою вартістю **3,5 млн грн.**

Реєстрації права власності передувала реєстрація ДП «АРП» зазначених об'єктів в Регістрі судноплавства України у вигляді причалів.

Як було встановлено в ході аудиту, спроби аналогічного оформлення частин гідротехнічних споруд в Регістрі судноплавства України чинились ДП «АРП» ще з 2008 року, частина яких скасовувались у судових інстанціях.

Водночас на теперішній час у Регістрі судноплавства України виявлено реєстрацію за ДП «АРП» ще частини **3 балансових гідротехнічних споруд** КП «СУППР» (берегоукріплення вздовж Набережного шосе між метро «Дніпро» та пам'ятником засновникам міста у Наводницькому парку) загальною вартістю **2,1 млн грн**, що створює підґрунтя і ризик вибуття з комунальної власності цих об'єктів.

При цьому, аудитори відмічають факти комерційного використання сторонніми суб'єктами господарювання вищевказаних гідротехнічних споруд (швартування великих ресторанних комплексів (Наводницький парк) та швартування теплоходів для прогулянок мешканців та туристів м. Києва по річці Дніпро (на Набережному шосе біля річкового вокзалу м. Києва)). Крім того, встановлено забудову частини споруди КП «СУППР» у Наводницькому парку для розміщення тераси біля ресторану «Гавана» довжиною орієнтовно 15 м та шириною 10 м, що унеможливує обслуговування частини ГТС.

По-четверте, встановлено відсутність в обліку, закріплених рішенням КМР в 2013 році за Підприємством, 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувних робіт) балансовою вартістю 2,3 млн грн без документального підтвердження їх завершення, вибуття (передачі, списання тощо), що створює ризик заниження активів.

По-п'яте, незважаючи на відповідні рішення КМР, з 2013 року статутний капітал КП «СУППР» сформовано лише на 50 % (500,0 тис. грн), що негативно впливає на господарську діяльність та виконання статутних функцій.

По-шосте, у ході аудиту встановлені окремі недоліки бухгалтерського обліку КП «СУППР» в частині основних засобів, забезпечень на виплату відпусток, віднесення витрат, які створюють ризики викривлення облікових та звітних показників, а саме:

- балансова вартість протизсувних споруд та інших основних засобів не відповідає справедливій (ринковій), є значно нижчою, що створює ризик викривлення (заниження) вартості активів Підприємства, у т.ч.:
 - 21 % (309 об'єктів) – нульова вартість;
 - 18% (277 об'єктів) – залишкова вартість 0,02 – 2 тис грн;
- відсутність затверджених строків корисного використання основних засобів призводить до ризику недостовірного відображення амортизаційних відрахувань;
- процедура розрахунку Підприємством суми забезпечення на виплату відпусток працівникам не відповідає визначеними національними стандартами організаційно-методичним засадам формування таких зобов'язань;
- допущено неправильне використання рахунків для обліку протизсувних споруд та витрат по оплаті праці та відрахувань на соціальні заходи.

Також мають місце недоліки, які не мають впливу на формування фінансової звітності, але мають значення для обліку та ідентифікації складних протизсувних споруд, - відсутні в первинних документах (актах введення в експлуатацію) обліку протизсувних споруд відомості щодо кількісних параметрів споруд (довжини тощо), що ускладнює їх контроль та зберігання.

Встановлені в ході аудиту проблеми, порушення та недоліки, на думку аудиторів, потребують вирішення, усунення шляхом посилення (активізації):

- регламентації процесів моніторингу протизсувних заходів;
- ведення правової (претензійно-позовної) роботи по захисту комунального майна;
- функцій із забезпечення достовірності, правильності обліку протизсувних споруд та проведення, оформлення інвентаризацій тощо.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту

оцінки діяльності КП «СУППР» щодо ступеня досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування

за 2020-2022 роки

(аудиторський звіт від 26.04.2023 № 070-2-1-04/15)

Станом на 21.06.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту / доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	Відсутність механізму ефективної взаємодії зі структурними підрозділами КМДА, чіткої регламентації дій, функціонального розподілу та відповідальності спричиняє недостатню результативність роботи КП «СУППР» у системі управління ризиками та контролю за протизсувними заходами у місті Києві, який практично звужено до складання листів-повідомлень про порушення протизсувного режиму, які, здебільшого, внаслідок відсутності належного нормативного підґрунтя, мають низьку дієвість / результативність.	Розробити внутрішній порядок виявлення, реалізації та контролю за виконанням протизсувних заходів у м. Києві, яким передбачити, зокрема створення єдиного реєстру зсувів в електронному вигляді, який буде доступний всім учасникам протизсувних заходів, та документальне оформлення результатів обстежень з відповідною фотофіксацією.	Частково			Інформація надана не у повному обсязі
2		Спільно з ДЖКІ розробити та впровадити правовий механізм впливу на порушників протизсувних заходів.	Частково			Інформація надана не у повному обсязі
3		Встановити відповідальних суб'єктів господарювання за стан 58 підпірних стін та направити їм листи-		Частково		

		повідомлення про усунення порушень вимог протизсувного режиму.				
4		Розглянути можливість затвердження додаткового стратегічного показника ефективності діяльності Підприємства, який відображає кількість врахованих порушниками вимог протизсувного режиму рекомендованих Підприємством заходів.	Ні			Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації
5	Із загальної кількості ймовірних нестач протизсувних споруд - 76 об'єктів (підпірних стінок, лотків тощо): <input type="checkbox"/> Зруйновано при будівництві юридичними та фізичними особами – 55, з яких:	Провести належну інвентаризацію основних засобів (протизсувних споруд) з відповідним оформленням її результатів.	Частково			Інформація надана не у повному обсязі
6	- 48 об'єктів без відповідних рішень КМР, що створює ризик втрат активів балансовою вартістю 569,8 тис. гривень; - 7 об'єктів за наявності рішень КМР про списання, - за умови побудови нових протизсувних споруд (підпірних стінок) з подальшою передачею їх у комунальну власність, чого фактично не відбулося та не контролювалося, що створює ризик втрат активів балансовою вартістю 21,8 тис. грн;	У разі встановлення фактів нестач вжити передбачені законодавством заходи, враховуючи обставини.	Ні			Інформація не надана
7	<input type="checkbox"/> Знищено внаслідок стихійного лиха – 20 (ризик втрат активів балансовою вартістю 263,1 тис. грн); <input type="checkbox"/> Не списано внаслідок руйнації та побудови взамін нової стінки – 1 (ризик	Вжити в рамках повноважень організаційно-правові заходи щодо виконання / актуалізації рішень КМР від 30.10.2008 № 573/573, від 10.02.2009 № 64/1119, від 08.07 2010 № 1008/4446.	Ні			Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації

	втрат активів балансовою вартістю 162,2 тис. грн).					
8	Встановлено відсутність в обліку, закріплених рішенням КМР в 2013 році за Підприємством, 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувних робіт) балансовою вартістю 2,3 млн грн без документального підтвердження їх завершення, вибуття (передачі, списання тощо), що створює ризик зниження активів.	З'ясувати причини відсутності в обліку закріплених у 2013 році за Підприємством 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувних робіт) балансовою вартістю 2,3 млн грн та за результатами вжити заходи реагування відповідно до встановлених обставин.	Частково			Інформація надана не у повному обсязі
9	У ході аудиту встановлені 2 випадки проведення у 2019 та 2021 роках нотаріальної державної реєстрації права власності Міністерства інфраструктури України та права господарського відання ДП «Адміністрація річкових портів» на балансове комунальне майно КП «СУППР» у вигляді частини гідротехнічних споруд (берегоукріплення) біля річки Дніпро у Наводницькому парку м. Києва та на Набережному шосе поруч з річковим вокзалом м. Києва загальною залишковою вартістю 3,5 млн грн. Реєстрації права власності передувала реєстрація ДП «АРП» зазначених об'єктів в Регістрі судноплавства України у вигляді причалів.	Ініціювати створення спільної з ДЖКІ, ДКВ робочої групи для вирішення правових питань використання (обслуговування) майна (гідротехнічних споруд) в умовах реєстрації прав власності на це майно іншим суб'єктом господарювання (ДП «АРП»).	Так			X
10	Як було встановлено в ході аудиту, спроби аналогічного оформлення частин гідротехнічних споруд в Регістрі судноплавства України чинились ДП «АРП» ще з 2008 року, частина яких скасовувались у судових інстанціях.	Здійснити перевірку всіх реєстрових записів ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України», які можуть стосуватись споруд КП «СУППР», за іншими суб'єктами, та розглянути питання здійснення претензійно-позовної роботи відносно ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України» щодо	Частково			Інформація надана не у повному обсязі

	Водночас на теперішній час у Регістрі судноплавства України виявлено реєстрацію за ДП «АРП» ще частини 3 балансових гідротехнічних споруд КП «СУППР» (берегоукріплення вздовж Набережного шосе між метро «Дніпро» та пам'ятником засновникам міста у Наводницькому парку) загальною вартістю 2,1 млн грн, що створює підґрунтя і ризик вибуття з комунальної власності цих об'єктів.	підстав реєстрації ГТС за ДП «АРП», які перебувають на балансі КП «СУППР».				
11		Керівництву ДЖКІ та КП «СУППР» взяти на контроль судовий процес Підприємства з нотаріусами, щодо реєстрації ними прав власності за Міністерством інфраструктури України та прав господарського відання за ДП «АРП» балансових ГТС.	Так			X
12	Незважаючи на відповідні рішення КМР, з 2013 року статутний капітал КП «СУППР» сформовано лише на 50 % (500,0 тис. грн), що негативно впливає на господарську діяльність та виконання статутних функцій.	КП «СУППР» спільно з ДЖКІ в межах компетенції вирішити питання щодо приведення статутного капіталу Підприємства до положень Статуту.	Частково			Інформація надана не у повному обсязі
13	Встановлено в ході аудиту: балансова вартість протизсувних споруд та інших основних засобів не відповідає справедливій (ринковій), є значно нижчою, що створює ризик викривлення (заниження) вартості активів Підприємства:	Розглянути питання можливості переоцінки основних засобів.	Так			X
14	- 21 % (309 об'єктів) – нульова вартість; - 18% (277 об'єктів) – залишкова вартість 0,02 – 2 тис грн;	В інвентарних картках і облікових реєстрах основних засобів зазначити кількісні характеристики протизсувних споруд.	Так			X
15	<input type="checkbox"/> відсутність затверджених строків корисного використання основних засобів призводить до ризику недостовірного відображення амортизаційних відрахувань;	Визначити строки використання основних засобів відповідно до вимог облікової політики.	Так			X
16		Привести облік забезпечень на виплату відпусток працівникам у відповідність	Частково			Інформація надана не у повному обсязі

	<input type="checkbox"/> процедура розрахунку Підприємством суми забезпечення на виплату відпусток не відповідає визначеними національними стандартами організаційно-методичним засадам формування таких зобов'язань;	до НП(С)БО 11 «Зобов'язання».				
17	<input type="checkbox"/> допущено неправильне використання рахунків для обліку протизсувних споруд та витрат по оплаті праці та відрахувань на соціальні заходи.	Здійснити коригувальні проводки щодо відображення на відповідних рахунках протизсувних споруд (рахунок 103 «Будинки та споруди»), витрат на оплату праці (рахунок 81 «Витрати на оплату праці»).	Ні			Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації