

Результати позапланового аудиту фінансового та відповідності діяльності комунального підприємства «Київський міський центр кадастру та приватизації землі» виконавчого органу КМР (КМДА).

Встановлено, що за умови формальної відсутності бюджетних асигнувань основним джерелом доходів КП «КМЦЗК ПЗ» у 2017 році (63% або 12 088,2 тис. грн) були кошти бюджету міста Києва, виділені комунальним установам та підприємствам на виконання заходів в рамках Програми використання та охорони земель м. Києва, чим пояснюється неочікуваний високий рівень прибутковості КП «КМЦЗК ПЗ» (замість запланованого чистого прибутку в сумі 226,0 тис. грн фактично отримано - 4 947,0 тис. грн).

Проте, економічний успіх 2017 року не мав системного продовження в 2018 році, а навпаки фінансове становища КП «КМЦЗК ПЗ» за 9 місяців 2018 року має критичне погіршення та замість очікуваного прибутку в сумі 188,0 тис. грн підприємством отримано збиток в сумі 1 528,0 тис. гривень.

Результати проведеного аудиту засвідчили наявність системних порушень в організації внутрішнього контролю КП «КМЦЗК ПЗ» та виявили фінансові порушення на загальну суму 942,4 тис. грн, у тому числі незаконні операції, які призвели до втрат на загальну суму 314,7 тис. грн, недоотримання доходів в сумі 40,1 тис. грн та інші фінансові порушення, що не призвели до втрат – 587,6 тис. грн, а також встановлені втрати доходів в сумі 5 343,4 тис. грн через неефективні управлінські рішення та неефективні витрати в сумі 75,4 тис. гривень.

По-перше, встановлено факт безпідставного нарахування в грудні 2017 року та виплати в грудні 2017 і січні 2018 року колишньому директору КП «КМЦЗК ПЗ» Реутовій О.Г. матеріальної винагороди за ефективне управління майном в сумі 190,8 тис. грн (разом з нарахуваннями на ФОП) при відсутності умов та показників для виплати відповідної винагороди, неподання до Органу управління майном – Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) необхідного звіту про фактичне виконання затверджених показників та інших порушень вимог контракту та розпоряджень КМДА від 18.05.2006 №830 і від 30.01.2017 №77 «Про затвердження Положення про виплату матеріальної винагороди диференційованих показників та її розмірів за ефективне управління державним майном державних підприємств, переданих до сфери управління Київської міської державної адміністрації, та підприємств, об'єднань, заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва».

Слід зазначити, що до аудиту надані розрахункові відомості по оплаті праці з викривленими даними, в яких була відсутня інформація про вищезазначену незаконно нараховану винагороду.

По-друге, встановлено незаконне нарахування та виплату в липні 2018 року колишньому директору підприємства Реутовій О.Г. премії за підсумками роботи за II квартал 2018 року в сумі 12,2 тис. грн (рахом з нарахуваннями на ФОП) внаслідок порушення вимог контракту через безпідставно завищені показники, а також за умови відсутності погодження з органом управління.

По-третє, виявлені безпідставно завищені обсяги та вартість робіт при проведенні підрядником ТОВ «Зелений БОСС БУД» ремонту по заміні внутрішніх дверей в сумі 56,9 тис. грн (30,2% вартості робіт), чим нанесені КП «КМЦЗК ПЗ» збитки.

По-четверте, встановлено, що колишнім директором КП «КМЦЗК ПЗ» Реутовою О.Г. застосована неефективна управлінська модель укладання договорів цивільно-правового характеру (далі – ЦПХ) з нештатними працівниками, які фактично дублюють аналогічні функції штатних працівників, внаслідок чого підприємством понесено втрати в сумі 54,8 тис. гривень.

Наприклад, при наявності двох штатних працівників, які здійснюють охорону орендованих приміщень та яким в березні 2018 року нарахована і сплачена за повний відпрацьований місяць заробітна плата в сумі 8,4 тис. грн, колишнім директором

КП «КМЦЗК ПЗ» Реутовою О.Г. укладено три цивільно-правові угоди, предметом яких є теж охорона приміщень на загальну суму 13,6 тис. гривень.

Поряд з цим, інші ЦПХ в сумі 234,2 тис. грн мають ознаки трудових договорів в частині наявності лише визначення певного виду робіт протягом відповідного періоду часу без зазначення конкретних завдань з кінцевим чітко визначеним результатом та алгоритмом розрахунку вартості, що, за умови відсутності аналітичного обліку результативності праці в розрізі кожного працівника КП «КМЦЗК ПЗ», унеможлиблює внутрішній контроль в частині оцінки ефективності праці виконавців.

Наприклад, предметом окремих угод ЦПХ визначено «топографо-геодезичні вишукування» без зазначення конкретного змісту та необхідного завдання (результату), а також за відсутністю алгоритму розрахунку вартості, яка кожен місяць має різний розмір в діапазоні від 2,5 тис. грн до 6,3 тис. гривень.

По-п'яте, наслідком невиконання КП «КМЦЗК ПЗ» зобов'язань в рамках реалізації заходів бюджетної програми місцевого бюджету по розробці технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації (відведення) земельних ділянок об'єктів благоустрою зеленого господарства, завдання на проведення яких отримано за результатом перемоги в тендерних процедурах по закупівлі роботи (послуги) для КП по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «ПЛЕСО» та КП «Лісопаркове господарство «Конча-Заспа», є втрата 5 268,0 тис. грн власних доходів підприємства, невиконання бюджету та неефективне використання коштів бюджету м. Києва по результатах завершення бюджетного року.

Причинами відповідних втрат є недостатність ефективності процесу координації та контролю функціонування підпорядкованих Департаменту земельних ресурсів комунальних підприємств, у тому числі дублювання КП «КМЦЗК ПЗ» відповідних статутних функцій іншого комунального підприємства - КП «Київський інститут земельних відносин».

По-шосте, КП «КМЦЗК ПЗ» протягом 2017 року та 6 місяців 2018 року проведено допорогові закупівлі на суму 1 969,3 тис. грн без застосування системи «PROZZORO» або іншого конкурсного механізму, чим недотримано вимоги окремого доручення Київського міського голови від 25.12.2015 №41167 та листа-попередження від 05.08.2016 №001-2245.

По-сьоме, виявлено факти недоотримання інших операційних доходів на 40,1 тис. грн КП «КМЦЗК ПЗ» внаслідок безпідставного завищення поточних зобов'язань станом на 01.07.2018 перед 4 контрагентами, які не відповідають критеріям визнання через закінчення терміну позовної давності відповідно до ст.257 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV.

По-восьме, КП «КМЦЗК ПЗ» не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі комп'ютерного обладнання за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами розрахунково у сумі 75,4 тис. гривень.

По-дев'яте, через невжиття дієвих правових заходів по задоволенню кредиторських вимог банку ПАТ «КБ «Хрещатик» створено ризик втрат грошових активів підприємства в сумі 30,9 тис. гривень.

По-десяте, виявлені порушення ведення бухгалтерського обліку на загальну суму 510,7 тис. грн в частині недотримання стандартів та невідповідного відображення фінансових операцій на рахунках обліку матеріальних активів, інших операційних витрат, амортизації основних засобів, резерву відпусток та інше.

Рекомендації позапланового аудиту фінансового та відповідності діяльності комунального підприємства «Київський міський центр кадастру та приватизації землі» виконавчого органу КМР (КМДА)

№ п/п	Рекомендовані заходи	Врахування рекомендацій станом на 18.03.2019	Ефект від впровадження рекомендацій, тис.грн з ПДВ (якщо є)		Причини неврахування (якщо є)
			фінансовий	економічний	
1	Вжити належні заходи щодо стягнення з винних осіб незаконно виплаченої колишньому директору КП «КМЦЗК ПЗ» Реутовій О.Г матеріальної винагороди в сумі 190,8 тис. гривень.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
2	Притягнути до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства посадових осіб Підприємства, які не забезпечили належний внутрішній контроль за проведенням фінансово-господарських операцій КП «КМЦЗК ПЗ» та не впровадили необхідну взаємодію підприємства з органом управління майном.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
3	Вжити належних заходів щодо стягнення з винних осіб зайво використаних коштів на виплату премії за II квартал 2018 року з нарахуваннями в загальній сумі 12,2 тис. гривень.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
4	Впровадити заходи внутрішнього контролю в частині погодження з органом управління майном - Департаментом земельних ресурсів показників та розрахунку щодо виплати премії керівнику.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення

5	Стягнути з ТОВ «ЗЕЛЕНИЙ БОСС БУД» кошти в сумі 56,9 тис. грн за роботи (витрати), вартість яких безпідставно завищено.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
6	До посадових інструкцій відповідних працівників господарського відділу внести зміни (додати) щодо персональної відповідальності за здійснення внутрішнього контролю при визначенні вартості та фактичному виконанні ремонтних робіт.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
7	Впровадити нову форму цивільно-правових угод в частині приведення предмету договорів до нормативно визначеного стандарту щодо обов'язкового зазначення конкретних завдань з кінцевим чітко визначеним результатом та алгоритмом розрахунку вартості, а також внести зміни в облікову політику (застосування Плану рахунку) щодо обліку відповідних операцій на окремому субрахунку (наприклад, 685).	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
8	З метою підвищення ефективності управління та координації між суб'єктами комунальної власності, а також недопущення фактів втрат доходів підприємства та невиконання заходів місцевого бюджету, налагодити відповідні процеси системи внутрішнього контролю як підприємством, так і органом управління, у тому числі шляхом	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення

	вдосконалення організаційно-правових засад.				
9	Отримати інший операційний дохід в сумі 40,1 тис. грн шляхом ліквідації простроченої кредиторської заборгованості.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
10	Розробити та затвердити по Підприємству «Внутрішній регламент здійснення допорогових закупівель», яким визначити внутрішній порядок проведення закупівель та визначити відповідальну особу за повноту та достовірність оприлюднення інформації про закупівлю товарів, робіт (послуг) на веб-порталі Уповноваженого органу.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
11	Забезпечити проведення дієвих правових заходів направлених на повернення грошових коштів підприємства в сумі 30,9 тис. гривень (розглянути питання щодо відступлення права вимоги).	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
12	Привести накази КП «КМЦЗК ПЗ» «Про затвердження договірних цін на виконання робіт з землеустрою» у відповідність до законодавства України з посиланнями на діючі нормативні акти.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
13	Внести зміни до облікових реєстрів бухгалтерського обліку щодо викривленої інформації про номери договорів в розрізі виявлених в ході аудиту контрагентів.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
14	Провести зміни в реєстрах бухгалтерського обліку відповідно до стандартів, у тому числі: здійснити	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення

	рекласифікацію відповідних витрат в сумі 188,2 тис. грн зі складу собівартості до складу адміністративних витрат.				
15	Провести коригування за даними бухгалтерського обліку, а саме: вартість програма 1С: Підприємство 8 в сумі 11,9 тис. грн перенести із субрахунку 104 «Машини та обладнання» на субрахунок 127 «Інші нематеріальні активи» та забезпечити складання фінансової звітності, а саме Балансу (Звіт про фінансовий стан) стан на 31.12.2018 з внесеними змінами.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
16	Внести зміни до Облікової політики підприємства в частині визнання активами, основні засоби вартість яких перевищує 6,0 тис. гривень.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
17	Провести перевірку встановлених строків корисного користування на об'єкти основних засобів та зробити перерахунок амортизаційних відрахувань по всіх об'єктах основних засобів (із встановленим завищеним строком корисного користування), які амортизуються за прямолінійним методом.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення
18	Вдосконалити умови Колективного договору (розділ VII «Соціальні гарантії, компенсації та пільги») в частині закріплення рівних прав працівників КП «КМЦЗК ПЗ» на отримання навчання за рахунок коштів підприємства.	Заходи не вжито	x	x	Підприємство знаходиться в процесі припинення

19	Вдосконалити посадові інструкції працівників КП «КМЦЗК ПЗ» в частині обов'язкового визначення кваліфікаційних вимог до освіти відповідних фахівців.	Заходи не вжито	х	х	Підприємство знаходиться в процесі припинення
----	---	-----------------	---	---	---