

**Результати планового аудиту відповідності та фінансового у  
Комунальному підприємстві по охороні, утриманню та експлуатації  
земель водного фонду м. Києва «Плесо»**

За результатами планового аудиту відповідності та фінансового у Комунальному підприємстві по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «Плесо» (далі – КП «Плесо», Підприємство) щодо оцінки діяльності підприємства в частині законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів за 2016-2017 роки та I півріччя 2018 року (аудиторський звіт від 27.06.2019 №070-5-13/9) встановлено порушень та недоліків на загальну суму **613 821,96 тис. грн**, з них призвели до втрат – **14 140,96 тис. грн**, з ризиком втрат – **77 849,26 тис. грн**, а саме:

**✓ у сфері правильності визначення вартості та обсягів будівельних та ремонтних робіт:**

- включення до актів приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів будівельних робіт призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на загальну суму **9 787,92 тис. гривень**;

- не нарахування та не стягнення КП «Плесо» з підрядника пені у розмірі **179,53 тис. грн** за недотримання термінів виконання проектно-вишукувальних робіт, призвело до недоотримання належних надходжень на вказану суму;

- не відшкодування підрядними організаціями вартості води та електроенергії, що споживається під час проведення реконструкції та капітальних ремонтів, призвело до завищення вартості робіт та покриття КП «Плесо» витрат сторонніх організацій на загальну суму **10,42 тис. грн**, не виключення з вартості капітального ремонту об'єктів благоустрою сум зворотних матеріалів та не отримання їх від підрядника призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму **7,09 тис. гривень**.

**✓ у сфері використання орендованого майна та повнотою отримання надходжень від оренди комунального майна:**

- не нарахування та не отримання КП «Плесо» протягом 2016-2018 років від орендарів компенсації витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями призвело до втрат Підприємства на загальну суму **351,6 тис. гривень**;

- визначення розміру місячної орендної плати без урахування індексів інфляції з дати оцінки, призвело до недоотримання КП «Плесо» орендної плати в загальній сумі **280,04 тис. грн**, та, як наслідок, недоотримання бюджетом міста Києва частини фактично отриманої орендної плати у сумі **116,68 тис. гривень**;

- використання орендованого майна не за призначенням визначеним в договорі, проведення невід'ємних поліпшень (добудова, збільшення площі)



без згоди орендодавця, безоплатне використання майна без укладання відповідних договорів тощо, призвело до неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди нерухомого майна розрахунково в сумі 204,18 тис. грн та, відповідно, недоотримання бюджетом міста Києва частини надходжень від оренди такого майна розрахунково в сумі 81,67 тис. гривень;

✓ **у сфері правильності визначення та повноти отримання доходів від господарської діяльності:**

- не розроблення планових калькуляцій при визначенні вартості послуг з аварійно-рятувального обслуговування, послуг санітарного утримання територій та фіксації розміщення самохідних та несамохідних плавзасобів та реалізація вказаних послуг за одноосібно встановленими керівником довільними цінами, не підтвердженими калькуляціями (розрахунками), призводить до необґрунтованої цінової політики КП «Плесо» та створення ризику фінансових втрат (недоотримання доходів) Підприємства;

- не нарахування та не отримання компенсації вартості послуг з водопостачання та водовідведення іншими суб'єктами господарювання, які фактично користувались вказаними послугами і оплата за які здійснювалась КП «Плесо» свідчить про покриття останнім витрат інших суб'єктів господарювання, що призвело до втрат Підприємства на загальну суму 28,4 тис. гривень;

- безпідставне укладання між КП «Плесо» та фізичною особою (субабонент) договору про спільну діяльність щодо реконструкції трансформаторної підстанції №4954 (яка не перебуває на балансі Підприємства), мотивуючи необхідністю збільшення потужностей для очисних споруд «Харківські», які фактично спрямовано на задоволення потреби субабонента та, виходячи з умов договору, Підприємством втрачено можливість здійснювати нарахування за технічне забезпечення постачання електричної енергії;

✓ **у сфері ефективності використання бюджетних коштів:**

- здійснення в 2016 році видатків на придбання спеціалізованої техніки на загальну суму 2089,7 тис. грн, яка не використовується, свідчить про необґрунтованість потреби в бюджетних коштах та неефективне їх використання;

- залучення для прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів, інших суб'єктів господарювання, звернення громадян щодо якості надання ними послуг становлять близько 30% від загальної кількості звернень з питань діяльності КП «Плесо», свідчить про неналежне їх виконання. Відсутність в актах про надання вказаних послуг виду, обсягу наданих послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо), унеможливує здійснення належного контролю за повнотою їх надання, достовірністю визначення вартості за певний період. Крім того, наявність в



КП «Плесо» матеріальних та трудових ресурсів, ставить під сумнів доцільність та ефективність використання бюджетних коштів на оплату вказаних послуг за 2016-2017 та I півріччя 2018 року у сумі 16 212,85 тис. гривень;

- придбання КП «Плесо» матеріальних цінностей (профнастил, труби, дошки, брус) та передача їх на зберігання приватному підприємству, наявність частини яких на суму 580,1 тис. грн під час обстеження не підтверджена, свідчить про необґрунтованість потреби в бюджетних коштах, неефективне їх використання та ризик втрати майна Підприємства на суму 580,1 тис. гривень;

- придбання основи для 31 лави з боковинами із каменю в кількості 62 одиниці первісною вартістю 79,49 тис. грн, які не змонтовані та бетонних урн в кількості 140 одиниць вартістю 50,4 тис. грн, які не встановлені та зберігаються понад півтора роки, свідчить про відволікання фінансових ресурсів та створює ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 129,89 тис. гривень;

- проведення поточного ремонту модульних туалетів під час гарантійного терміну, створює ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму 224,32 тис. гривень;

- взяття в оренду мобільних туалетних кабін, при тому, що власні 3 модульні туалети (6 кабинок) відправлено на відповідальне зберігання та 1 модульний туалет (2 кабинки) не використовуються, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 115,8 тис. гривень;

✓ **у сфері відображення в обліку основних засобів, незавершених капітальних інвестицій:**

- оприбуткування КП «Плесо» протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року на субрахунку 103 «Будинки та споруди» водних об'єктів (озера, ставки, струмки, затоки річки Дніпро тощо) в кількості 51 одиниця, первісною вартістю 385 446,12 тис. грн, посилаючись на розпорядження КМДА від 04.02.2009 №111 «Про передачу на баланс та закріплення за КП «Плесо» водних об'єктів та оформлення земель водного фонду м. Києва», за відсутності правових підстав для оформлення документів, що посвідчують право користування земельними ділянками, призвело до завищення активів Підприємства на вказану суму;

- відображення в активах КП «Плесо» проектно-кошторисної документації, кадастрових планів, робочих проектів на проведення розчистки водних об'єктів у сумі 73 496,39 тис. грн, витрати на які здійснені протягом 2001-2013 років та які на даний час втратили своє практичне застосування, використання яких не приведе до майбутніх економічних вигод, свідчить про створення ризику завищення в бухгалтерського обліку та звітності вартості активів Підприємства та відсутність економічного ефекту від здійснення видатків на створення вказаних об'єктів;

- внаслідок недотримання порядку списання основних засобів КП «Плесо» під час проведення капітального ремонту елементів благоустрою



зони відпочинку «Венеція» демонтовано 7 об'єктів основних засобів (будівель та споруд) первісною вартістю 976,59 тис. грн без затвердження у встановленому порядку акту про їх списання і отримання дозволу (погодження) на їх списання від Київської міської ради, чим недотримано вимоги Порядку №816/3391 та створено ризик втрати об'єктів комунальної власності;

- незабезпеченням належного контролю за повнотою та своєчасністю вжиття заходів щодо встановлення осіб причетних до нестач матеріальних цінностей, виявлених під час проведення інвентаризації минулих періодів, створено ризик невідшкодування Підприємству повного розміру заподіяних збитків. Крім того, несвоєчасність відображення в бухгалтерському обліку результатів проведеної інвентаризації призводить до викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості основних засобів на загальну суму 925,05 тис. гривень;

- неповнота надання документів до правоохоронних органів для вжиття відповідних заходів щодо встановлення осіб причетних до нестачі в 2015 році модульного туалету контейнерного типу, призвела до втрати комунального майна первісною вартістю 41,5 тис. гривень. Крім того, незабезпечення належного контролю за майном переданим на відповідальне зберігання, призвело до безоплатного використання модульного туалету первісною вартістю 104,25 тис. грн, приналежність якого до КП «Плесо» під час огляду достовірно не підтверджено у зв'язку з відсутністю інвентарного номеру. Також, за результатами огляду обладнання модульних туалетів не підтверджено наявності устаткування, передбаченого специфікаціями (водонагрівачі, обігрівачі), вартість якого окремо не визначено;

- неналежний контроль за повнотою та своєчасністю відображення в бухгалтерському обліку КП «Плесо» господарських операцій щодо створення об'єктів основних засобів власними силами Підприємства та своєчасністю відображення в обліку проведених ремонтних робіт, призвів до виникнення лишків основних засобів та матеріалів.

✓ ***у сфері планування видатків на оплату праці та нарахувань на фонд оплати праці:***

- відсутність планування Підприємством частини видатків на заробітну плату з доходів від господарської діяльності під час визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на фонд оплати праці, призвела до завищення об'єктивної потреби в бюджетних коштах на 2018 рік розрахунково у сумі 2298,0 тис. гривень;

- в результаті невжиття заходів щодо заповнення вакантних посад (впродовж 2017 – 2018 років стабільно вакантними були в середньому 120 штатних посад (24%)) неефективно використано бюджетних коштів на оплату праці та нарахувань на неї розрахунково на загальну суму 11 757,6 тис. гривень. Відмічається, що розрахунок потреби по заробітній



платі КП «Плесо» здійснено на всіх постійних працівників з урахуванням матеріальної допомоги на оздоровлення, обов'язкових надбавок (доплат).

Крім того, КП «Плесо» у 2017 році збільшено штатну чисельність працівників Підприємства (основне виробництво) на 74 штатних одиниць та у 2018 році – на 8 штатних одиниць, внаслідок чого недотримано п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2017 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2018 рік»;

✓ **у сфері відображення у бухгалтерському обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей:**

- несвоєчасне списання в бухгалтерському обліку кредиторської заборгованості призвело до нарахування ГУ ДФС у м. Києві пені та штрафних санкцій на загальну суму 3 087,7 тис. грн, внаслідок чого Підприємством понесено непродуктивні витрати на вказану суму;

- незабезпечення належного зберігання первинних документів та несвоєчасне проведення КП «Плесо» претензійно-позовної роботи призвело до наявності в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, яка не підтверджена документально та по якій не вжито передбачених законодавством заходів щодо її стягнення з суб'єктів господарювання в загальній сумі 59,5 тис. гривень;

- надання КП «Плесо» в період з 01.12.2016 по 17.02.2017 безпроцентної поворотної фінансової допомоги в сумі 72,0 тис. грн працівникам, які відпрацювали на Підприємстві менше 3 років, призвело до недотримання умов Колективного договору та свідчить про відволікання обігових коштів Підприємства;

✓ **у сфері закупівель під час проведення процедур та укладанні і виконанні договорів про закупівлі, встановлено фінансових порушень на загальну суму 105 531,67 тис. грн, з них: що призвели до втрат на – 2 610,86 тис. грн, що не призвели до втрат на - 102 920,81 тис. грн, зокрема:**

- не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали умовам тендерної документації, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства;

- умови договорів про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договорів про закупівлю на загальну суму 121 218,84 тис. грн та фінансових порушень, що не призвели до втрат на загальну суму 102 920,81 тис. грн;

- в договорах підряду відсутні положення про умови страхування ризиків випадкового знищення або пошкодження об'єкта будівництва, порядок забезпечення робіт проектною документацією, ресурсами та послугами, умови здійснення авторського та технічного нагляду за виконанням робіт;



- при закупівлі комбайну для прибирання водоростей модифікація поставленого товару не відповідає модифікації указаної в договорі про закупівлю;

- безпідставно змінено ціну за одиницю товару та кількість товару, що призвело до недійсності договору про закупівлю та незаконних витрат бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково на загальну суму 210,019 тис. гривень;

- після підписання договору до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі змінено істотну умову договору в частині збільшення кількості товару певного асортименту;

- не вжито заходів щодо продовження підрядником термінів забезпечення виконання договору про закупівлю, що створює ризик втрат бюджетних коштів;

- не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання коштів з оціночними втратами на загальну суму 1739,45 тис. гривень;

- не забезпечено заходів впливу до постачальника у зв'язку з невчасною поставкою обладнання, що призвело до недоотримання коштів з оціночними втратами на загальну суму 189,844 тис. гривень;

- не забезпечено стягнення з підрядника забезпечення виконання договору 471,366 тис. гривень;

- з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено інформацію про внесення змін до договору та звіту про виконання договору закупівлі.

✓ **у сфері повноти виконання покладених функцій:**

- незабезпечення належного контролю за повнотою здійснення КП «Плесо» функцій оператора щодо розміщення на водних об'єктах стоянок плавзасобів та тимчасових споруд рекреаційного, культурно-оздоровчого, спортивного, туристичного та іншого призначення в межах прибережних захисних смуг призводить до порушення чинного законодавства суб'єктами господарювання в частині розміщення без дозвільної документації споруд на територіях водних об'єктів м. Києва та несанкціонованого швартування самохідних та несамохідних плавучих засобів;

- не погодження КП «Плесо» протягом 2016-2018 років змісту заходів фестивалів літнього оздоровчого відпочинку з Департаментом культури, як це передбачено розпорядженнями КМДА, та відсутність у пропозиціях учасників конкурсу та співorganizаторів Фестивалів переліку запропонованих заходів, документів, які підтверджують організаційні та технічні можливості для здійснення відповідної діяльності, документів про досвід роботи, позитивні відгуки тощо ставить під сумнів досягнення поставленої розпорядженням мети та створює ризик використання нормативно-правових



актів КМДА виключно для організації суб'єктами господарювання господарсько-торгівельної діяльності;

- укладанням протягом 2016-2017 років договорів про надання послуг на розміщення суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання на об'єктах комунальної власності КП «Плесо» недотримано вимоги рішення Київської міської ради від 14.11.2011 року №378/5765 «Про питання впорядкування діяльності суб'єктів господарювання в галузі зв'язку та інформаційних технологій»;

✓ ***у сфері формування річних фінансових планів та ведення бухгалтерського обліку:***

- не відображення в показниках доходної частини річних фінансових планів на 2016-2018 роки доходу від вивозу сміття та відображення джерел надходжень від іншої операційної діяльності, як джерело надходжень від основної діяльності, призвело до заниження планових показників обсягу надходжень та викривлення показників фінансових планів;

- невідповідність даних бухгалтерського обліку даним фінансової звітності, призвела до викривлення фінансової звітності за 2016-2017 роки та 6 місяців 2018 року.

З урахуванням викладеного, з метою усунення встановлених недоліків і порушень та недопущення їх в майбутньому, керівництву КП «Плесо» за результатами аудиту надано ряд рекомендацій.

*Результати врахування рекомендацій за результатами планового аудиту відповідності та фінансового Комунального підприємства по охороні, утриманню та експлуатації земель водного фонду м. Києва «Плесо» станом на 15.07.2019 року.*

Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн. з ПДВ		Причини неврахування
		Фінансовий	Економічний	
З метою недопущення в подальшому викривлення показників фінансових планів, визначити відповідальну особу за дотриманням порядку складання річних фінансових планів.	Враховано			
Вжити заходи щодо відшкодування орендарями донарахованої орендної плати в сумі 280,04 тис. гривень.	Враховано	280,04		
Спрямувати до бюджету міста Києва недоотриману частку орендної плати від надходжень за оренду нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, в сумі 116,68 тис. гривень.	Враховано			
Визначити в посадовій інструкції працівника, відповідального за нарахування орендної плати, відповідні завдання та обов'язки.	Враховано			
Відобразити в бухгалтерському обліку КП «Плесо» нарахування Орендарям компенсації витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями та спорудами на загальну суму 351,6 тис. гривень.	Враховано	351,6		
Вжити передбачені законодавством заходи для їх відшкодування.	Враховано			
Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю повноти компенсації орендарями витрат КП «Плесо» за користування земельними ділянками	Враховано			



<p>До основних функцій Інспекторського відділу КП «Плесо» додати функцію щодо здійснення контролю за станом використання переданого в оренду майна та правомірністю використання (зайняття) будівель та споруд, балансоутримувачем яких є КП «Плесо», іншими суб'єктами господарювання.</p>	<p>Враховано</p>		
<p>Повідомити Інспекцію державного архітектурно-будівельного контролю у місті Києві, яка здійснює державний архітектурно-будівельний контроль спрямований на дотримання вимог законодавства у сфері будівельних норм, державних стандартів і правил та правоохоронні органи про встановлені факти незаконної добудови об'єктів комунальної власності.</p>	<p>Частково враховано</p>		
<p>Вжити заходи спрямовані на недопущення в подальшому використання комунального майна з порушенням встановленого порядку та втрати комунального (ініціювати питання розірвання договорів оренди та повернення комунального майна, донарахування орендної плати, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди тощо).</p>	<p>Частково враховано</p>		
<p>З метою недопущення втрат від недоотримання належних надходжень від господарської діяльності внаслідок неефективних управлінських рішень, запровадити систему погодження проектів договорів (змін до них) керівниками договірно-правового відділу та інших відділів (служб) причетних до предмету укладання договорів та єдину систему реєстрації договорів</p>	<p>Враховано</p>		
<p>Врегулювати питання правовідносин з субспоживачем щодо використання технологічних електричних мереж відповідно до діючих Правил роздрібного ринку електричної енергії, з метою приведення їх у відповідність до законодавства та недопущення втрат належних надходжень.</p>	<p>Частково враховано</p>		



<p>З метою обґрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності, забезпечити розроблення та затвердження планових калькуляцій (розрахунків) на послуги, що надаються КП «Плесо».</p>	<p>Враховано</p>	
<p>Наказом керівника підприємства встановити, що при розміщенні суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання у (на) об'єктах КП «Плесо» неухильно дотримуватись вимог рішення Київської міської ради від 14 липня 2011 року №378/5765 «Про питання впорядкування діяльності суб'єктів господарювання в галузі зв'язку та інформаційних технологій» та Закону України «Про телекомунікації».</p>	<p>Враховано</p>	
<p>Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за виконанням нормативно-правових та розпорядчих документів щодо проведення фестивалів літнього оздоровчого відпочинку у наступних сезонах.</p>	<p>Враховано</p>	
<p>Забезпечити обстеження територій водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів, які знаходяться в господарському віданні КП «Плесо», з метою встановлення та фіксації фактів розміщення без дозвільної документації споруд та несанкціонованого швартування самохідних та несамохідних плавучих засобів.</p>	<p>Враховано</p>	
<p>Забезпечити створення електронного обліку встановлених об'єктів та споруд, розміщених на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів та гідротехнічні споруди, без дозвільних документів по всіх встановлених випадках.</p>	<p>Враховано</p>	



<p>З метою усунення виявлених правопорушень та території водних об'єктів м. Києва забезпечити співпрацю з правоохоронними та контролюючими органами, для вжиття ними заходів в межах наданих повноважень, по всіх фактах повідомити відповідні органи.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>Причини невиконання рекомендацій не повідомлено</p>
<p>Ініціювати питання перед Київською міською радою (Київською міською державною адміністрацією) щодо розгляду питання затвердження схем облаштування стоянок плазасобів на водних об'єктах та розміщення тимчасових споруд в межах прибережних захисних смуг.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>Причини невиконання рекомендацій не повідомлено</p>
<p>Забезпечити нарахування суб'єктам господарювання компенсації витрат за користування централізованим водопостачанням в сум 28,4 тис. гривень.</p>	<p>Враховано</p>	<p>28,4</p>	
<p>Вжити заходи щодо стягнення компенсації витрат за користування централізованим водопостачанням та водовідведенням.</p>	<p>Враховано</p>		
<p>З метою недопущення в подальшому покриття КП «Плесо» витрат інших суб'єктів господарювання, визначити відповідальну особу з контролю за повнотою компенсації комунальних послуг іншими суб'єктами господарювання.</p>	<p>Враховано</p>		
<p>Вжити заходи щодо забезпечення виконання ІПП «Меткон» своїх зобов'язань, в іншому випадку провести претензійно-позовну роботу щодо відшкодування витрат переданого на зберігання майна.</p>	<p>Враховано</p>	<p>580,1</p>	
<p>Визначити відповідальну особу по здійсненню контролю за обґрунтуванням потреби в придбанні матеріальних цінностей за рахунок бюджетних коштів.</p>	<p>Враховано</p>		



<p>Забезпечити дотримання чинного законодавства щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності шляхом коригування виявлених в ході аудиту недоліків за 2018 рік при складанні річної фінансової звітності поточного року.</p>	<p>Враховано</p>		
<p>З метою забезпечення ефективності використання бюджетних коштів, провести розрахунок собівартості послуг з прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів силами КП «Плесо», з урахуванням наявних трудових та матеріальних ресурсів.</p>	<p>Враховано</p>		
<p>Виходячи з отриманих розрахунків, провести порівняльний аналіз з вартістю вказаних послуг ТОВ «Експлуатаційна компанія №1» за 2018 рік та визначити ефективність залучення сторонніх суб'єктів господарювання для надання вказаних послуг.</p>	<p>Враховано</p>		
<p>В разі прийняття рішення залучення до виконання послуг з прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів інших суб'єктів господарювання, з метою забезпечення контролю за якістю надання вказаних послуг та достовірністю визначення їх вартості, вжити організаційно-правові заходи щодо запровадження щоденного фіксування, в т.ч. фото/відео засобами начальниками дільниць та іншими особами, за якими закріплені об'єкти, виду виконаних робіт та їх обсягу.</p>	<p>Враховано</p>		
<p>Наказом по підприємству передбачити та забезпечити складання щомісячних актів наданих послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо) за видами та кількістю наданих послуг, з урахуванням зведеної місячної інформації наданої начальниками дільниць та іншими особами, за якими закріплені об'єкти.</p>	<p>Враховано</p>		



З метою недопущення неефективного використання бюджетних коштів, вжити організаційно правових заходів щодо створення комісії КП «Плесо» для визначення потреби в проведенні поточних ремонтів модульних туалетів після завершення пляжного сезону.	Враховано		
З метою ефективності використання бюджетних коштів, наказом по Підприємству зобов'язати відповідальних осіб, перед укладанням договору оренди, здійснювати обґрунтування потреби в оренді мобільних туалетних кабін.	Враховано		
Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2019 рік.	Не враховано		Підприємство не погоджується з рекомендаціями
Визначити перелік посадових осіб із числа керівного складу КП «Плесо» та робітників відділів, які залучаються до надання послуг (виконання робіт) по господарських договорах, для утримання їх за рахунок коштів від господарської діяльності Підприємства.	Враховано	1000,0	
Вжити організаційно-правові заходи щодо поновлення первинних бухгалтерських документів та стягнення дебіторської заборгованості в сумі 59,4 тис. гривень.	Не враховано		Причини невиконання рекомендацій не повідомлено
Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та фінансів та договірно - правового відділу з метою своєчасного проведення претензійно-позовної роботи в КП «Плесо».	Враховано		
Наказом по Підприємству визначити осіб відповідальних за збереження первинних бухгалтерських документів в розрізі підрозділів причетних до їх створення.	Враховано		



<p>З метою недопущення у подальшому невиробничих витрат, до яких відносяться штрафні санкції, розробити порядок взаємодії між відділом бухгалтерського обліку та фінансів та договірно-правовим відділом для забезпечення контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку дебіторської та кредиторської заборгованості.</p>	<p>Враховано</p>		
<p>З метою забезпечення дотриманням умов Колективного договору, визначити відповідальних працівників Підприємства для здійснення контролю за правомірністю надання безпроцентної цільової позики.</p>	<p>Враховано</p>		
<p>Привести у відповідність до чинного законодавства бухгалтерський облік основних засобів Підприємства.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>Підприємство повідомило, що виконати вказані рекомендації неможливо, Також повідомлено, що Департаментом не дотримано п.2.1 п.2 Положення про Департамент (права та обов'язки)</p>
<p>Провести повну інвентаризацію незавершених капітальних інвестицій з метою документального їх підтвердження, фактичної наявності, стану, відповідності критеріям визнання активом.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>Теж саме</p>
<p>З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства вжити заходи для приведення бухгалтерського обліку у відповідності до вимог чинного законодавства.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>Теж саме</p>
<p>Забезпечити повноту вжиття організаційно-правових заходів щодо відшкодування втрат від нестач матеріальних цінностей встановлених за результатами інвентаризацій минулих періодів.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>Підприємство повідомило, що на їх думку зауваження безпідставні.</p>



Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до чинного законодавства, в частині достовірності відображення активів.	Не враховано			Підприємство повідомило, що на їх думку зауваження безпідставні.
Вжити необхідних організаційно-правових заходів для приведення бухгалтерського обліку будівель та споруд у відповідність до чинного законодавства.	Не враховано			Не надані підтверджуючі документи
Забезпечити дотримання в майбутньому порядку оформлення дозвільних документів щодо розбирання та демонтажу будівель та споруд.	Не враховано			Не надані підтверджуючі документи
Забезпечити встановлення лав з боковинами із каменю на зонах відпочинку, комплексуючі для яких придбано в 2016-2017 роках та улаштування бетонних урн.	Враховано		129,89	
З метою недопущення неефективного використання бюджетних коштів, визначити відповідальну особу по забезпеченню належного контролю за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах.	Враховано			
Вжити заходи щодо забезпечення подальшого ефективного використання придбаної спеціалізованої техніки.	Враховано		2089,7	
З метою недопущення втрати комунального майна, виходячи з нормативно - правових документів, розробити порядок заходів КП «Плесо» при встановленні нестач матеріальних цінностей.	Враховано			
Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування нестач минулих періодів.	Не враховано			Підприємством не повідомлено причину невиконання рекомендацій
Забезпечити нанесення інвентаризаційних номерів на об'єкти основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.	Враховано			



<p>З метою недопущення безоплатного використання комунального майна, забезпечити приведення у відповідність до законодавства договорів використання майна Підприємства.</p>	<p>Враховано</p>		
<p>Вжити необхідних організаційно-правових заходів щодо відображення в бухгалтерському обліку встановлених в результаті інвентаризації лишків матеріальних цінностей.</p>	<p>Враховано</p>	<p>137,2</p>	
<p>Усунути виявлене порушення на загальну суму 7409,52 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	<p>Частково враховано</p>	<p>6287,73</p>	
<p>Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.</p>	<p>Частково враховано</p>		
<p>Усунути виявлене порушення на загальну суму 2378,4 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p>	<p>Частково враховано</p>	<p>1081,3</p>	
<p>Внести зміни до проекту відповідно до виконаних робіт.</p>	<p>Частково враховано</p>		
<p>Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють авторський нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.</p>	<p>Частково враховано</p>		



<p>Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Інститут Київдормістпроект», передбачених умовами договору від 18.09.2017 №ТКДМП-1730/774 штрафних санкцій за порушення строків здачі розробленої проектно-кошторисної документації. Зокрема, вжити заходів для нарахування та стягнення з ТОВ «Інститут Київдормістпроект» штрафних санкцій у сумі 179,53 тис. гривень.</p>	<p>Частково враховано</p>		
<p>Провести перерахунок та виставити рахунки підрядним організаціям, за використану ними електроенергію та воду при виконанні робіт з капітального ремонту та реконструкції за 2016 рік.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>Підприємство повідомило, що виконати не можливо. Потребує додаткової інформації</p>
<p>Провести аналіз виконаних робіт з капітального ремонту та реконструкції та вжити заходів щодо відшкодування підрядними організаціями відповідних сум за використану ними електроенергію та воду.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>Підприємство повідомило, що виконати не можливо. Потребує додаткової інформації</p>
<p>Повернути до бюджету міста суми відшкодовані за використану електроенергію та воду підрядниками.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>Підприємство повідомило, що виконати не можливо. Потребує додаткової інформації</p>
<p>Забезпечити відшкодування підрядними організаціями вартості зворотних матеріалів.</p>	<p>Частково враховано</p>		<p>Готуються претензійні документи</p>
<p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.</p>	<p>Не враховано</p>		<p>КП «Плесо» не враховано (не виконано) рекомендації мотивуючи тим, що центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю є Державна аудиторська служба України, яка здійснює перевірки закупівель</p>
<p>Протоколом тендерного комітету визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель</p>	<p>Не враховано</p>		<p>теж саме</p>



Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Не враховано		теж саме
Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Не враховано		теж саме
Визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтованості укладання додаткових угод щодо підвищення закупівельних цін.	Не враховано		теж саме
Розглянути на нараді та вжити заходів в установленому законодавством порядку щодо повернення зайво сплачених коштів у зв'язку з підвищенням ціни за одиницю товару.	Не враховано		теж саме
Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.	Не враховано		теж саме
Забезпечити звернення та стягнення з постачальника коштів за нечасне виконання умов договору.	Не враховано		таке ж саме
Притягнути до відповідальності посадових осіб КП "Плесо" причетних до встановлених порушень (недоліків), зазначених в картках аудиторських знахідок №1-№42.	Частково враховано		