



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)  
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

16.12.2019 року

№070-5-13/43

**Аудиторський звіт**

*за результатами планового аудиту фінансового та відповідності  
діяльності Станції технічного обслуговування автобусів  
КП «Київнастрас» за період 2017 - 2019 роки*



**Київ - 2019**

## ЗМІСТ

<b>Вступ та основні характеристики зустрічної перевірки.....</b>	<b>3</b>
<b>I. Загальна інформація.....</b>	<b>5</b>
<b>II. Оцінка виконання Історичним експозиційно-реставраційним центром СТОА передбачених функціональних завдань та обов'язків .....</b>	<b>7</b>
<i>Аудиторська знахідка №1.....</i>	<i>15</i>
<b>III. Оцінка збереження та утримання СТОА та Історичним експозиційно-реставраційним центром рухомого складу КП «Київпастрас», що має історичну цінність .....</b>	<b>9</b>
<i>Аудиторська знахідка №2.....</i>	<i>23</i>
<b>IV. Оцінка ефективності та законності використання комунального майна, активів, матеріальних ресурсів тощо, закріплених за СТОА та Історичним експозиційно-реставраційним центром, та стану їх збереження.....</b>	<b>10</b>
<i>Аудиторські знахідки №№3-5.....</i>	<i>28</i>
<b>V. Оцінка дотримання вимог законодавства у сфері орендних відносин.....</b>	<b>12</b>
<i>Аудиторські знахідки №№6-8.....</i>	<i>43</i>
<b>VI. Оцінка повноти отримання доходів від договорів та іншої господарської діяльності .....</b>	<b>14</b>
<i>Аудиторські знахідки №№9, 10.....</i>	<i>56</i>
<b>Висновки.....</b>	<b>63</b>

## **Вступ та основні характеристики аудиту**

**Вид заходу:** *плановий аудит фінансовий та відповідності.*

**Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:** *Станція технічного обслуговування автобусів КП «Київпаstrans» (далі - СТОА та/або Станція).*

**ЄДРПОУ:** 38392795.

**Вищестоящий орган:** *комунальне підприємство «Київпаstrans» (далі - КП «Київпаstrans», Підприємство).*

**Дата початку внутрішнього аудиту:** *18.06.2019 року.*

**Дата призупинення внутрішнього аудиту:** *03.07.2019 року.*

**Дата поновлення внутрішнього аудиту:** *03.09.2019 року.*

**Дата закінчення внутрішнього аудиту:** *02.10.2019 року.*

**Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту:** *Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту).*

**Напрямок внутрішнього аудиту:** *аудит фінансовий та відповідності.*

**Підстава внутрішнього контролю:** *Зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік, затверджений Київським міським головою Кличком В.В., Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 22.10.2018 №1893, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.*

**Період, за який проводиться внутрішній аудит:** *2017 - 2019 роки.*

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** *діяльність СТОА з окремих питань, пов'язаних зокрема з якістю функціонування системи внутрішнього контролю, правильністю ведення бухгалтерського обліку, виконанням завдань, визначених положеннями та актами законодавства, ефективністю використання та збереження комунального майна, активів, ресурсів та території підприємства, дотриманням законодавства при укладанні та виконанні договорів, повнотою отримання доходів від надання комунального майна в орендне користування та іншої господарської діяльності тощо.*

**Цілі внутрішнього аудиту:** *оцінка діяльності СТОА щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, використання майна, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання законодавства при укладанні та виконанні договорів, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення стану фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію ризиків та інше.*

**Керівник аудиторської групи (посада):** *Христолюбський Михайло Сергійович (заступник начальника управління аудиту).*

**Члени аудиторської групи (посада):** *Криницький Борис Васильович, Кохан Юлія Олександрівна (головні спеціалісти).*

**Резюме (основні висновки та рекомендації):**

В ході аудиту оцінювалась діяльність Станції технічного обслуговування автобусів КП «Київпаstrans» щодо якості функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку, виконання завдань, визначених положеннями та актами законодавства, ефективності використання та збереження комунального майна, активів, ресурсів та території, дотримання законодавства при укладанні та виконанні договорів, повноти отримання доходів від надання комунального майна в орендне користування та іншої господарської діяльності.

А також, аудиторами досліджено діяльність структурного підрозділу СТОА Історичного експозиційно-реставраційного центру щодо виконання ним передбачених

функціональних завдань та обов'язків, пов'язаних зокрема із пошуком транспортних засобів (експонатів), організацією проведення реставрації та збереження рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність тощо.

Зокрема, в ході аудиту, аудиторами проведено дослідження щодо виконання ІЕРЦ передбачених його Положенням функціональних завдань та обов'язків, а також, з метою надання оцінки законності та ефективності використання і збереження комунального майна, ініційовано та організовано проведення інвентаризації та обстеження транспортних засобів (експонатів), території, приміщень, будівель і споруд, закріплених за Центром по вул. Виборзькій, 111.

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень та контрольних заходів встановлено ряд порушень, проблем та недоліків у діяльності Центру, що були допущені КП «Київпаstrанс» та керівництвом підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ, внаслідок неналежного виконання передбачених локальними нормативними актами функціональних завдань та обов'язків.

В свою чергу, проведеними дослідженнями фінансово-господарської діяльності СТОА аудиторами встановлено ряд порушень, проблем та недоліків, пов'язаних з використанням та збереженням комунального майна, закріпленого за Станцією, списанням пального, повнотою отримання доходів від надання платних послуг, нарахуванням орендарям обов'язкових супутніх до орендної плати платежів тощо, які фактично призвели до недоотримання доходів, понесення зайвих витрат, нестачі основних засобів та виникнення ризиків втрат матеріальних і фінансових ресурсів тощо.

Загалом за результатами аудиту в господарській діяльності СТОА встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 429,24 тис. грн., з них призвели до втрат - 344,24 тис. грн. та з ризиком втрат - 85,0 тис. гривень.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність здійснення КП «Київпаstrанс» та підпорядкованими йому підрозділами СТОА та ІЕРЦ ряду заходів, спрямованих на розроблення концепції та чіткої стратегії розвитку Центру, налагодження його виробничої діяльності, пов'язаної з організацією проведення реставрації та відновлення наявних в розпорядженні транспортних засобів (експонатів) та іншого рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність, поліпшення та вдосконалення системи внутрішнього контролю тощо.

*З метою поліпшення ситуації та усунення виявлених порушень, проблем та недоліків КП «Київпаstrанс» та його відокремленому підрозділу СТОА рекомендується:*

✓ *КП «Київпаstrанс» та СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення власників транспортних засобів, які незаконно займають будівлі та споруди (боксы, гаражі, цехи тощо) ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення договірних орендних або інших відносин;*

✓ *КП «Київпаstrанс» та СТОА забезпечити розробку та затвердження концепції/програми розвитку ІЕРЦ, привести фактичну діяльність Центру у відповідність до його функціональних завдань та обов'язків;*

✓ *КП «Київпаstrанс» та СТОА забезпечити розробку Центром та затвердження планів, виробничих програм з реставрації та зберігання зразків історичного рухомого складу КП «Київпаstrанс» на 2020 рік;*

✓ *КП «Київпаstrанс» та СТОА створити комісію та вжити заходів щодо визначення фактичного технічного стану транспортних засобів (експонатів), які закріплені за ІЕРЦ та розміщені по вул. Виборзькій, 111, у разі необхідності вжити заходів для залучення відповідних фахівців та експертів;*

✓ *КП «Київпаstrанс» та СТОА в подальшому на підставі висновків комісії та/або залучених фахівців/експертів визначити, які транспортні засоби (експонати) ІЕРЦ підлягають реставрації та відновленню, а які – зняттю з балансу шляхом списання, утилізації, реалізації тощо;*

✓ КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення службового розслідування за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ;

✓ забезпечити внесення до подорожніх листів достовірних даних щодо фактичного пробігу транспортних засобів, зокрема привести дані подорожніх листів у відповідність до фактичних показників засобів обліку транспортної роботи (спідометрів) автомобілів, які використовуються Станцією в господарській діяльності;

✓ наказом по СТОА призначити осіб, відповідальних за оформлення та внесення до подорожніх листів достовірних даних/показників обліку фактичної транспортної роботи автомобілів та використаного ними пального. Також, призначити особу, відповідальну за списання палива по транспортних засобах, які задіяні в господарській діяльності Станції, та перевірку даних/показників, внесених до подорожніх листів;

✓ здійснити нарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з орендарів ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датекс» недоотриманої протягом 2017 та 2018 року плати (суми земельного податку) за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, у загальній сумі 93,26 тис. грн. (ТОВ «Ватмір-1» - 2,46 тис. грн., ТОВ «НД Датекс» - 90,8 тис. грн.);

✓ здійснити донарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з суб'єктів господарювання (субспоживачів електроенергії) - ФОП Кокоша В.В. (3,83 тис. грн.), ТОВ «Ватмір-1» (4,35 тис. грн.), ПрАТ «Київстар» (3,12 тис. грн.), ОГК «Жовтневий» (2,78 тис. грн.) та ТОВ «Компанія Ровікс» (16,85 тис. грн.) недоотриманих СТОА за період січень-серпень 2018 року коштів за фактично надані послуги з технічного забезпечення електропостачанням;

✓ КП «Київпаstrанс» та СТОА за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок, притягнути до відповідальності винних осіб.

## **I. Загальна інформація**

Станція технічного обслуговування автобусів (далі - СТОА) є відокремленим підрозділом КП «Київпаstrанс».

СТОА створено відповідно до наказу КП «Київпаstrанс» від 12.11.2012 №427 шляхом реорганізації філії Підприємства - Автобусного парку №3 і є його правонаступником.

СТОА створено з метою виконання технічного обслуговування, капітальних і поточних ремонтів автотранспортних засобів, що знаходяться на балансі філії КП «Київпаstrанс».

СТОА здійснює свою діяльність в межах прав, наданих йому КП «Київпаstrанс» відповідно до Положення, затвердженого наказом Підприємства від 22.07.2016 №390.

Зокрема, СТОА відповідно до п.6.1 Положення має право:

- організовувати виконання функцій та обов'язків відповідно до мети та предмету діяльності;

- від імені КП «Київпаstrанс» та на підставі довіреності, виданої генеральним директором Підприємства, укладати договори згідно з метою і предметом діяльності та для забезпечення виробничо-господарських потреб СТОА, в тому числі з організаціями і підприємствами, що надають комунальні послуги;

- забезпечувати матеріальними ресурсами виробничі потреби, проводити розрахунки по зобов'язаннях;

- розробляти норми трудомісткості та надання послуг, що надаються відповідно до мети і предмету діяльності СТОА та затверджувати кошториси калькуляції на надання послуг в установленому порядку;

- з дозволу КП «Київпаstrанс» та у встановленому порядку списувати з балансу закріплені за нею будинки, споруди, устаткування, транспортні засоби, інвентар та інші матеріальні цінності;

- розпоряджатись закріпленим за ним майном, матеріальними цінностями в межах прав, визначених КП «Київпаstrанс» тощо.

СТОА має окремий баланс, поточний рахунок, інші рахунки в установах банку, печатку зі своїм найменуванням, штампи, бланки та інші необхідні реквізити.

Майно СТОА становлять основні фонди та обігові кошти, а також інші цінності, вартість яких відображається в окремому балансі.

Майно СТОА є комунальною власністю територіальної громади міста Києва.

Джерелами формування майна СТОА, згідно п.5.3 Положення, є:

- грошові та матеріальні внески власника та КП «Київпаstrанс»;
- доходи від основної діяльності, інших видів господарської діяльності, не заборонених законодавством України;
- кредити банків та інших кредиторів;
- інвестиційні кошти, залучені в установленому порядку;
- безоплатні або благодійні внески, пожертвування організацій, підприємств, громадян.

Порядок передачі в оренду майна, що знаходиться на балансі СТОА, визначається наказом генерального директора КП «Київпаstrанс» відповідно до визначеного в місті Києві порядку.

Відносини СТОА з юридичними та фізичними особами в усіх сферах господарської діяльності, згідно п.8.4 Положення, здійснюється на основі договорів.

В свою чергу, СТОА відповідно до п.6.2 Положення зобов'язане:

- забезпечувати виконання функцій та обов'язків відповідно до мети та предмету діяльності СТОА;
- здійснювати виконання централізованого технічного обслуговування №2 автобусів, що знаходяться на балансі філій КП «Київпаstrанс» відповідно до установленої виробничої програми;
- ефективно використовувати основні фонди;
- забезпечувати збереження комунальної власності, закріпленої за СТОА;
- забезпечувати економне та раціональне використання фінансових ресурсів та цільове використання коштів міського бюджету;
- здійснювати належний контроль за дотриманням орендарями правил експлуатації майна, переданого в оренду, у разі погіршення стану орендованого майна стягувати з орендарів нанесені у зв'язку з цим збитки у встановленому законом порядку тощо.

СТОА відповідно до наказу КП «Київпаstrанс» від 31.07.2017 №376 «Про розподіл обов'язків між генеральним директором, його заступниками, головним інженером та директорами Дирекції» (із змінами та доповненнями) безпосередньо підпорядковується заступнику генерального директора КП «Київпаstrанс» Кирилюку П.А.

До організаційної структури СТОА входить Історичний експозиційно-реставраційний центр (далі - ІЕРЦ та/або Центр), який включено до складу Станції 15.12.2016 згідно наказу КП «Київпаstrанс» від 02.12.2016 №606.

Слід відмітити, що ІЕРЦ було створено у 2015 році відповідно до наказу КП «Київпаstrанс» від 05.03.2015 №65, як структурний підрозділ в Автобусному парку №8.

ІЕРЦ здійснює свою діяльність на підставі Положення, затвердженого у 2017 році в.о. директора СТОА Ліщиною П.Ю.

Так, відповідно до Положення ІЕРЦ створений з метою залучення громадян до надбань транспортної спадщини Києва та України в цілому, висвітлення історичних досягнень підприємства, сприяння формуванню естетичних поглядів громадян.

При цьому, основними завданнями ІЕРЦ є:

- ознайомлення громадян з історією пасажирських перевезень в м. Києві;
- збирання історичних відомостей про міський пасажирський транспорт (трамвай, фунікулер, автобус, тролейбус, монорейковий транспорт тощо), історію Києва, пов'язану з ним, а також транспортної атрибутики;

- організація роботи з висвітлення історичних досягнень КП «Київпаstrанс»;
- пошук та поновлення експозицій зразками транспортних засобів, що мають історичну цінність;
- організація проведення реставрації рухомого складу, що має історичну цінність;
- створення та ведення власного фонду історичних документів щодо міського пасажирського транспорту тощо.

ІЕРЦ відповідно до наказу КП «Київпаstrанс» від 02.12.2016 №606 підпорядковується в.о. заступника генерального директора Кирилюку П.А.

Юридична адреса СТОА: 03680, м. Київ, вул. Виборзька, 111.

Фактична адреса: м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, 3/5.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність СТОА в періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису:
  - в.о. директора Красіко О.В. (з 21.04.2016 по 13.11.2017 року);
  - в.о. директора Ліщина П.Ю. (з 14.11.2017 по 06.08.2018 року);
  - в.о. директора Тупчій О.В. (з 07.07.2018 по теперішній час).
- з правом другого підпису:
  - головний бухгалтер Куропій Л.П. (з 02.09.2015 по 08.08.2017 року);
  - головний бухгалтер Коняєва О.С. (з 09.08.2017 по 10.05.2018 року);
  - головний бухгалтер Коляда О.А. (з 11.05.2018 по 10.08.2018 року);
  - головний бухгалтер Бабич О.М. (з 13.08.2018 по 28.08.2018 року);
  - головний бухгалтер Платоненко Л.М. (з 05.09.2018 по теперішній час).

## **II. Оцінка виконання Історичним експозиційно-реставраційним центром СТОА передбачених функціональних завдань та обов'язків**

*В ході аудиту досліджено наступні ризики:*

✓ *неналежного виконання ІЕРЦ передбачених його Положенням функціональних завдань та обов'язків;*

✓ *нецільового, неефективного та незаконного використання майна, закріпленого за ІЕРЦ;*

✓ *зайвого і нераціонального витрачання коштів на утримання ІЕРЦ;*

✓ *відсутності належної взаємодії та контролю зі сторони КП «Київпаstrанс» та СТОА за діяльністю ІЕРЦ та використанням закріпленого за ним майна тощо.*

*Дослідження даних ризиків проведено шляхом вивчення і аналізу наявних в СТОА документів (положень, наказів, планів, виробничих програм тощо), які регламентують діяльність ІЕРЦ, а також організовано та проведено обстеження території, приміщень, будівель і споруд, які обліковуються на балансі СТОА та закріплені за Центром по вул. Виборзькій, 111.*

*При цьому, критерієм оцінки визначено повне та якісне виконання ІЕРЦ передбачених його Положенням функціональних завдань та обов'язків, пов'язаних з пошуком, організацією проведення реставрації та збереження рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність тощо.*

В ході аудиту встановлено, що до організаційної структури СТОА входить Історичний експозиційно-реставраційний центр (далі – ІЕРЦ та/або Центр), який включено до складу Станції 15.12.2016 згідно наказу КП «Київпаstrанс» від 02.12.2016 №606.

ІЕРЦ здійснює свою діяльність на підставі Положення, затвердженого у 2017 році в.о. директора СТОА Ліщиною П.Ю.

Так, відповідно до Положення ІЕРЦ створений з метою залучення громадян до надбань транспортної спадщини міста Києва та України в цілому, висвітлення історичних досягнень підприємства, сприяння формуванню естетичних поглядів громадян.

При цьому, основними функціональними завданнями та обов'язками ІЕРЦ, згідно Положення, є пошук та поновлення експозицій зразками транспортних засобів, організація проведення реставрації та збереження рухомого складу КП «Київпастрас», що має історичну цінність тощо.

З метою виконання зазначених функціональних завдань та обов'язків за ІЕРЦ закріплено територію (виробничу базу) площею 3,82 га, яка знаходиться по вул. Виборзькій, 111, та на якій розташовано будівлі і споруди (гаражі, бокси, склади, цехи тощо) загальною площею 13,21 тис.кв.м.

Керівництво ІЕРЦ, згідно вищезазначеного Положення, здійснює начальник, який діє в межах повноважень, визначених положенням та посадовою інструкцією, та підпорядковується безпосередньо директору СТОА.

Крім того, для виконання вищезазначених функціональних завдань та обов'язків КП «Київпастрас» затверджено організаційно-штатну структуру ІЕРЦ, яка протягом 2017 - 2019 років налічувала від 6 до 9 штатних одиниць.

Зокрема, згідно штатного розпису працівників ІЕРЦ, затвердженого наказом КП «Київпастрас» від 24.06.2019 №284, станом на 01.07.2019 організаційна структура Центру налічує 6 штатних одиниць (начальник ІЕРЦ, майстер (керівник експозиції автотранспорту), рихтувальник, маляр, слюсар-електрик з ремонту електроустаткування та слюсар з ремонту рухомого складу) з місячним фондом заробітної плати 33,77 тис. гривень.

В ході аудиту, аудиторами проведено дослідження щодо виконання ІЕРЦ передбачених його Положенням функціональних завдань та обов'язків, а також, з метою надання оцінки законності та ефективності використання і збереження комунального майна, ініційовано та організовано проведення інвентаризації та обстеження транспортних засобів, території, приміщень, будівель і споруд, закріплених за Центром по вул. Виборзькій, 111.

Так, результати проведених досліджень та контрольних заходів засвідчили, що діяльність ІЕРЦ є не налагодженою та не спрямованою на виконання основних завдань і функцій, визначених його Положенням.

Зокрема, за результатами проведеного обстеження території, приміщень, будівель та споруд, закріплених за Центром, встановлено, що ІЕРЦ по суті на наявних в його розпорядженні виробничих/ремонтних площах боксів, цехів, гаражів тощо діяльності, пов'язаної з проведенням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпастрас», що представляє історичну цінність, та його експонуванням, не здійснює.

При цьому, зазначені площі будівель та споруд ІЕРЦ здебільшого використовуються для розміщення сторонніх транспортних засобів, які не обліковуються на балансі СТОА.

*Інформація щодо порушень, проблем та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в картці аудиторської знахідки №1.*

### **Висновок**

*Керівництвом КП «Київпастрас», СТОА та ІЕРЦ не налагоджено та не забезпечено належного функціонування Центру, внаслідок чого ІЕРЦ протягом 2017 - 2019 років, незважаючи на наявність у своєму штаті відповідних кваліфікованих працівників (майстрів, слюсарів, рихтувальника, маляра та інших), документально та фактично жодної виробничої діяльності, пов'язаної з виконанням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпастрас», що представляє історичну цінність, на наявних в розпорядженні ремонтних площадках по вул. Виборзькій, 111 не здійснював.*

*При цьому, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) ІЕРЦ загальною площею близько 2,2 тис.кв.м. використовується для надання стороннім юридичним або фізичним особам без договірних та безоплатних послуг, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, проведенням*



ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо транспортних засобів, які не належать КП «Київпаstrанс» та не обліковуються на балансі СТОА.

Зауважимо, що в ході проведення обстеження території, приміщень, будівель та споруд ІЕРЦ аудиторами виявлено близько 54 од. не облікованих транспортних засобів.

Водночас, слід зазначити, що за умови надання вищезазначених об'єктів в орендне платне користування на підставі відповідних договорів оренди СТОА, на думку аудиторів, мала можливість протягом 2018 - 2019 років отримати додатково доходів від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 926,7 тис. грн., при цьому, надходження до бюджету міста Києва склали б у сумі 463,35 тис. гривень.

### **III. Оцінка збереження та утримання СТОА та Історичним експозиційно-реставраційним центром рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність**

*В ході аудиту досліджено наступні ризики:*

✓ відсутності належного контролю зі сторони СТОА та ІЕРЦ за збереженням та утриманням майна, закріпленого за Центром (в т.ч. рухомого складу КП «Київпаstrанс», що представляє історичну цінність);

✓ втрати для територіальної громади міста Києва унікальних аутентичних зразків рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність тощо.

Дослідження даних ризиків проведено шляхом вивчення і аналізу аналітичних даних бухгалтерського обліку СТОА, а також організовано та проведено обстеження транспортних засобів (експонатів), території, приміщень, будівель і споруд, закріплених за ІЕРЦ.

При цьому, критерієм оцінки визначено належний технічний та фізичний стан транспортних засобів (експонатів), які рахуються на балансі СТОА та закріплені за ІЕРЦ.

Так, за результатами проведеного обстеження транспортних засобів (експонатів), території та адміністративно-господарських приміщень, закріплених за ІЕРЦ, встановлено ряд проблем та недоліків, пов'язаних з їх використанням, збереженням та утриманням.

Зокрема, встановлено, що переважна більшість наявних на території ІЕРЦ транспортних засобів (близько 80%) перебуває в незадовільному технічному стані (розібрана, розкомплектована, фізично зруйнована тощо) та потребує проведення відновлювального та/або капітального ремонту, а окремі транспортні засоби взагалі непридатні для подальшої експлуатації (підлягають списанню).

Поряд з цим, близько 70% транспортних засобів (експонатів) КП «Київпаstrанс», наявних на території ІЕРЦ, зберігається на вулиці під відкритим небом, що негативно впливає на їх технічний стан та цілісність конструктивних елементів, в той час, як частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) Центру площею близько 2,2 тис.кв.м фактично зайнята під розміщення та зберігання сторонніх транспортних засобів, які не обліковуються на балансі СТОА.

Особливої уваги потребує ситуація, що склалася з відновленням унікального експонату ІЕРЦ трамвайного вагону типу 2М №919 (1928 року виробництва), який фактично на даний час повністю зруйнований.

На даний час трамвай знаходиться на території СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5 (зберігається на вулиці під навісом) практично в повністю розібраному стані без наявних аутентичних конструктивних та оздоблювальних/декоративних елементів тощо.

Крім того, встановлено, що територія та адміністративно-господарські приміщення, які закріплені за ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, здебільшого перебувають в занедбаному стані, що свідчить про відсутність належного контролю зі сторони працівників Центру та СТОА за їх використанням та утриманням.

Інформація щодо порушень, проблем та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в картці аудиторської знахідки №2.

## **Висновок**

*Керівництвом СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного збереження та утримання майна, а також проведення реставрації та відновлення транспортних засобів (експонатів), закріплених за Центром, внаслідок чого, на думку аудиторів, існують ризики щодо втрати для територіальної громади міста Києва унікальних аутентичних зразків рухомого складу КП «Київпастрас», що має історичну цінність.*

## **IV. Оцінка ефективності та законності використання комунального майна, активів, матеріальних ресурсів тощо, закріплених за СТОА та Історичним експозиційно-реставраційним центром, та стану їх збереження**

*В ході аудиту досліджено наступні ризики:*

*✓ відсутності належного контролю зі сторони КП «Київпастрас» та підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ за використанням і збереженням комунального майна, закріпленого за Станцією та Центром по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5 та вул. Виборзькій, 111;*

*✓ неефективного та незаконного використання комунального майна, в т.ч. транспортних засобів (пального), приміщень, будівель та споруд, закріплених за СТОА та ІЕРЦ;*

*✓ допущення виникнення нестач основних засобів, закріплених за СТОА та ІЕРЦ;*

*✓ недотримання вимог чинного законодавства щодо обліку основних засобів та відображення в бухгалтерському обліку і фінансовій звітності результатів проведених планових та позапланових інвентаризацій тощо.*

*Дослідження даних ризиків проведено шляхом вивчення і аналізу документів (статуту, положень, наказів, посадових інструкцій тощо), які регламентують діяльність КП «Київпастрас», СТОА та ІЕРЦ, аналітичних даних бухгалтерського обліку СТОА, матеріалів річних інвентаризацій тощо, а також організовано та проведено вибірково інвентаризацію основних засобів та обстеження території, приміщень, будівель і споруд, закріплених за СТОА та ІЕРЦ по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5 та вул. Виборзькій, 111.*

*При цьому, критерієм оцінки визначено відсутність випадків незаконного використання комунального майна, недопущення виникнення нестачі основних засобів, відсутність матеріальних та фінансових втрат, внаслідок дій або бездіяльності працівників СТОА та ІЕРЦ.*

*В ході аудиту встановлено, що в господарському управлінні СТОА знаходяться дві виробничі бази (території) загальною площею 5,92 га, а саме:*

*- по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5 площею 2,1 га, на якій розташовано будівлі та споруди (гаражі, бокси, склади, цехи тощо) загальною площею 6,78 тис.кв.м.;*

*- по вул. Виборзькій, 111 площею 3,82 га, на якій розташовано будівлі та споруди (гаражі, бокси, склади, цехи тощо) загальною площею 13,21 тис.кв.м.*

*Під час аудиту, з метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, аудиторами ініційовано проведення вибіркової інвентаризації основних засобів та обстеження території, приміщень, будівель і споруд, закріплених за СТОА та її структурним підрозділом ІЕРЦ по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5 та вул. Виборзькій, 111.*

*При цьому, за результатами проведених контрольних заходів встановлено ряд порушень, проблем та недоліків, які фактично призвели до нестачі основних засобів та виникнення ризиків завдання територіальній громаді міста Києва матеріальних збитків.*

*Інформація щодо порушень, проблем та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в картках аудиторських знахідок №3 та №4.*

*Крім того, аудиторами, з метою здійснення контролю за правильністю списання пального та звірки фактичних показників спідометра з даними подорожніх листів,*

організовано та проведено обстеження і контрольне зняття показників спідометра по 9-ти транспортних засобах, які протягом 2019 року були задіяні в господарській діяльності СТОА.

При цьому, за результатами проведеного контрольного заходу встановлено розбіжність між даними, зафіксованими при виїзді/поверненні в останньому виписаному подорожньому листі, та фактичними показниками спідометра по 8 транспортних засобах, що призвело до зайвого списання пального та виникнення ризику понесення СТОА зайвих витрат за рахунок можливого списання пального на вже наявний на спідометрах транспортних засобів пробіг (кілометраж), шляхом фіктивного фіксування їх транспортної роботи в подорожніх листах.

*Інформація щодо порушень, проблем та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в картці аудиторської знахідки №5.*

### **Висновок**

*За результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів встановлено наявність ряду порушень, проблем та недоліків, пов'язаних з відсутністю належного контролю зі сторони КП «Київнастрас» та підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ за використанням і збереженням комунального майна, закріпленого за Станцією та Центром по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5 та вул. Виборзькій, 111, а саме:*

*1. КП «Київнастрас» та керівництвом підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, яке обліковується на балансі Станції та закріплене за Центром по вул. Виборзькій, 111, внаслідок чого допущено виникнення нестачі основних засобів в кількості 50 од. первісною балансовою вартістю 23,05 млн. грн. (залишковою вартістю 4,21 млн. грн.), що фактично підтверджена за результатами двох проведених позапланових інвентаризацій у листопаді 2018 та вересні 2019 року.*

*Зокрема, слід наголосити, що КП «Київнастрас» та СТОА протягом тривалого часу (більше 2-х років) не налагоджено в ІЕРЦ належної системи контролю за використанням майна, внаслідок чого окремі транспортні засоби (експонати) безконтрольно експлуатуються та переміщуються працівниками Центру або іншими особами за межі території бази, що фактично призвело до виникнення їх нестачі в кількості 32 од. загальною первісною вартістю 5,75 млн. грн. (нульова залишкова вартість), чим створено ризик завдання територіальній громаді міста Києва матеріальних збитків (для визначення розміру збитків необхідно проведення незалежної експертної оцінки).*

*Крім того, встановлено що КП «Київнастрас» та СТОА не вжито належних заходів реагування за встановленими у 2018 році фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, а саме, фактично не з'ясовано обставин виникнення нестачі майна та не забезпечено встановлення і притягнення до відповідальності винних осіб, шляхом проведення службового розслідування та звернення до відповідних правоохоронних органів, а також не відображено належним чином її результатів в бухгалтерському обліку, внаслідок чого створено ризик викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості активів та невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків.*

*2. Керівництвом СТОА не забезпечено належного контролю за збереженням комунального майна, внаслідок чого окремі основні засоби, які обліковуються на балансі Станції, протягом тривалого часу (більше 4-х років) були закріплені за звільненими матеріально відповідальними особами, що фактично призвело до їх нестачі в кількості 9 од. загальною первісною вартістю 187,24 тис. грн. та виникнення ризику невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків за рахунок матеріально відповідальних осіб.*

*Крім того, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що в СТОА відсутня належна система контролю за використанням транспортних засобів та списанням пального, внаслідок чого до первинних документів (подорожніх листів) внесено*

недостовірні дані щодо фактичного пробігу автомобілів, які протягом 2019 року використовувались Станцією в господарській діяльності, що, в свою чергу, призвело до зайвого списання пального марки А-92 в кількості 798,1 л (розрахунково) на загальну суму 15,57 тис. грн. та виникнення ризику понесення СТОА зайвих витрат (розрахунково) у сумі 28,88 тис. грн., за рахунок можливого списання пального в кількості 1481,2 л на вже наявний на спідометрах транспортних засобів пробіг (кілометраж), шляхом фіктивного фіксування їх транспортної роботи в подорожніх листах.

Також, аудиторами встановлено, що в СТОА відсутній належний контроль за оформленням подорожніх листів та внесенням до них достовірних даних/показників щодо фактичного пробігу транспортних засобів та використаного ними палива за відповідний період транспортної роботи (день, місяць тощо), внаслідок чого Станцією протягом 2019 року зайво списано пального марки А-92 в кількості 186,5 л (розрахунково) на загальну суму 3,64 тис. гривень.

#### **V. Оцінка дотримання вимог законодавства у сфері орендних відносин**

В ході аудиту досліджено наступні ризики:

- ✓ недотримання законодавства у сфері орендних відносин;
- ✓ неналежного контролю зі сторони КП «Київпастранс» та СТОА за використанням комунального майна переданого в оренду та виконанням орендарями умов договорів оренди;
- ✓ нецільового та неефективного використання комунального майна, переданого в оренду;
- ✓ неповного та невірнього нарахування орендної плати та інших платежів (відшкодування комунальних послуг, податку на землю тощо);
- ✓ недоотримання СТОА та бюджетом міста Києва доходів від оренди комунального майна тощо.

Дослідження даних ризиків проведено шляхом вивчення і аналізу договорів оренди, розрахунків з орендарями по сплаті орендної плати та інших платежів (відшкодування комунальних послуг, плати за землю тощо), аналітичних даних бухгалтерського обліку, первинних документів та здійснено фактичне обстеження і контрольні обміри приміщень, будівель та споруд СТОА, переданих в орендне користування.

При цьому, критерієм оцінки визначено відсутність випадків незаконного, неефективного та нецільового використання майна, повнота отримання доходів від оренди майна та інших обов'язкових платежів (відшкодування комунальних послуг, плати за землю тощо).

В ході аудиту встановлено, що станом на 01.09.2019 частина приміщень, будівель та споруд СТОА, які знаходяться по вул. Виборзькій, 111 та Сім'ї Сосніних, 3/5, загальною площею 810,5 кв.м., перебуває в орендному користуванні 3-х орендарів: ТОВ «Ватмір-1» (102,2 кв.м), ФОП Кокоші В.В. (142 кв.м) та ТОВ «НД Датекс» (566,3 кв.м).

Зазначені площі приміщень, будівель та споруд Станції використовуються переліченими орендарями на підставі договорів оренди, укладеними з Департаментом комунальної власності м. Києва (орендодавцем) та КП «Київпастранс» (балансоутримувачем).

Під час аудиту, з метою встановлення фактично займаної орендарями площі та цільового використання ними приміщень, будівель та споруд СТОА, аудиторами організовано та проведено обстеження і контрольні обміри зазначених об'єктів оренди.

Так, проведеними обстеженнями та контрольними обмірами приміщень, будівель та споруд СТОА, переданих КП «Київпастранс» в орендне користування, встановлено окремі порушення та недоліки у використанні орендарями об'єктів оренди, що призвели до виникнення ризиків недоотримання доходів від оренди майна як самим підприємством, так і бюджетом міста Києва.

Інформація щодо порушень, проблем та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в картці аудиторської знахідки №6.

Крім того, в ході проведення обстеження приміщень, будівель і споруд, які обліковуються на балансі СТОА та знаходяться на території бази по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, встановлено випадок незаконного використання майна Станції під розміщення торговельного автомату з продажу кави.

*Інформація щодо порушень, проблем та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в картці аудиторської знахідки №7.*

Оцінкою повноти нарахування і сплати орендарями орендної плати та інших обов'язкових платежів (відшкодування комунальних послуг, плати за землю тощо) встановлено ряд окремих порушень та недоліків, які призвели до недоотримання фінансових ресурсів та понесення СТОА зайвих витрат.

*Інформація щодо порушень, проблем та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в картках аудиторських знахідок №8 та №9.*

### **Висновок**

*За результатами проведених досліджень встановлено ряд порушень, проблем та недоліків у сфері орендних відносин, які виникли в результаті неналежного виконання КП «Київпастранс» та СТОА функціональних завдань та обов'язків щодо здійснення контролю за використанням комунального майна, переданого в оренду, виконанням орендарями умов договорів оренди, своєчасного та повного нарахування орендарям обов'язкових супутніх до орендної плати платежів (зокрема, плати за користування земельною ділянкою, на якій розташовано об'єкт оренди), а саме:*

*1. КП «Київпастранс» та СТОА не забезпечено належного контролю за використанням наявного в господарському віданні Станції комунального майна та виконанням орендарями умов договорів оренди, внаслідок чого за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів встановлено випадки використання частини об'єкту оренди не за цільовим призначенням, безконтрольного та безоплатного використання територій і приміщень, прилеглих до об'єктів оренди (без укладання відповідних договорів оренди), чим спричинено виникнення ризику недоотримання доходів від оренди майна як самим підприємством, так і бюджетом міста Києва.*

*Зокрема, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що орендар ТОВ «Ватмір-1» поряд з орендованими об'єктами безоплатно використовує нежитлове складське приміщення площею 6,7 кв.м. для власних господарських потреб, внаслідок чого СТОА протягом 2019 року недоотримано доходів від оренди майна щонайменше у сумі 4,42 тис. грн. та відповідно бюджетом міста Києва частини надходжень (50%) - 2,21 тис. гривень.*

*Також, встановлено, що орендар ТОВ «НД Датекс» поряд з об'єктом оренди використовує безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин огорожену парканом територію СТОА площею близько 700 кв.м. (яка має обмежений доступ для працівників Станції) для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик недоотримання Станцією та бюджетом міста Києва належних надходжень від оренди комунального майна.*

*Зауважимо, що за умови надання вищезазначеної території (земельної ділянки) в орендне платне користування бюджет міста Києва мав можливість щорічно отримувати додаткові доходи від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 56,12 тис. гривень.*

*2. СТОА не забезпечено своєчасного та повного нарахування орендарям ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датекс», які на підставі договорів оренди використовують нежитлові приміщення Станції по вул. Виборзькій, 111 та вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, внаслідок чого бюджетом міста Києва протягом 2017 та 2018 років недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі 93,26 тис. гривень.*

*3. Керівництвом СТОА не забезпечено ефективного та продуктивного використання комунального майна, закріпленого за Станцією, внаслідок чого окремі площі виробничих приміщень СТОА, які розміщені по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, використовуються невстановленим стороннім суб'єктом господарювання для здійснення власної господарської діяльності (розміщення торговельного автомату з продажу кави) безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин, чим завдано фінансових втрат Станції на загальну суму 4,66 тис. грн. у вигляді недоотриманих доходів від оренди майна та понесених зайвих витрат на оплату комунальних послуг (електроенергії).*

## **VI. Оцінка повноти отримання доходів від договорів та іншої господарської діяльності**

*В ході аудиту досліджено ризик щодо недоотримання СТОА доходів від укладених договорів та іншої господарської діяльності.*

*Дослідження даного ризику проведено вибіркоким методом, шляхом вивчення і аналізу наявних в СТОА господарських договорів, розрахунків з суб'єктами господарювання за надані Станцією послуги, аналітичних даних бухгалтерського обліку, первинних документів тощо.*

*При цьому, критерієм оцінки визначено відсутність недоотриманих СТОА коштів від господарських договорів та іншої діяльності.*

*В ході аудиту встановлено, що СТОА протягом 2017 - 2019 років на підставі укладених договорів надавалися послуги з технічного забезпечення електропостачання суб'єктам господарювання.*

*При цьому, оцінкою достовірності та повноти проведення СТОА розрахунків за фактично спожиту суб'єктами господарювання електроенергію встановлено ряд порушень та недоліків, які призвели до недоотримання Станцією додаткових доходів від надання платних послуг та понесення зайвих витрат на оплату комунальних послуг, які фактично спожиті сторонніми організаціями.*

*Інформація щодо порушень, проблем та недоліків з досліджуваного питання детально наведена в картках аудиторських знахідок №9 та №10.*

### **Висновок**

*Оцінкою повноти отримання СТОА доходів від договорів та іншої господарської діяльності встановлено ряд порушень та недоліків, які призвели до недоотримання Станцією додаткових фінансових ресурсів від надання платних послуг, а саме:*

*1. Працівниками СТОА, які ведуть бухгалтерський облік, не забезпечено належного контролю за внесенням достовірних даних до первинних документів щодо фактичної тарифної вартості спожитої орендарями та іншими суб'єктами господарювання електроенергії, внаслідок чого Станцією у 2018 році за рахунок власних коштів покрито витрати сторонніх організацій по оплаті комунальних послуг на загальну суму 21,85 тис. грн. та недоотримано доходів від надання послуг, пов'язаних з транспортуванням електроенергії, використанням та утриманням електричних мереж, у сумі 4,37 тис. гривень.*

*Крім того, працівниками СТОА при проведенні розрахунків за фактично спожиту суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія Ровікс» у січні 2018 року електроенергію не застосовано передбаченої умовами договору додаткової надбавки в розмірі 20% за використання та утримання електричних мереж, внаслідок чого Станцією недоотримано доходів від надання платних послуг у сумі 4,71 тис. гривень.*

*2. СТОА не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до субспоживача електроенергії ОГК «Жовтневий» передбачених умовами договору штрафних санкцій у вигляді пені за несвоєчасну оплату фактично отриманих протягом 2018 - 2019 років послуг з технічного забезпечення електропостачання, внаслідок чого Станцією в зазначеному періоді недоотримано додаткових доходів від надання платних послуг у загальній сумі 4,52 тис. гривень.*

## В ході проведення аудиту встановлені наступні знахідки

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	СТОА	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Виконання ІЕРЦ функціональних завдань і обов'язків	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017 - 2019 роки
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Якість та повнота виконання ІЕРЦ функціональних завдань та обов'язків, визначених локальними нормативними актами.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Керівництвом КП «Київпастрас», СТОА та ІЕРЦ не налагоджено та не забезпечено належного функціонування Центру, внаслідок чого ІЕРЦ протягом 2017 - 2019 років, незважаючи на наявність у своєму штаті відповідних кваліфікованих працівників (майстрів, слюсарів, рихтувальника, маляра та інших), документально та фактично жодної виробничої діяльності, пов'язаної з виконанням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпастрас», що представляє історичну цінність, на наявних в розпорядженні ремонтних площадках по вул. Виборзькій, 111 не здійснював.</p> <p>При цьому, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) ІЕРЦ загальною площею близько 2,2 тис.кв.м. використовується для надання стороннім юридичним або фізичним особам без договірних та безоплатних послуг, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, проведенням ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо транспортних засобів, які не належать КП «Київпастрас» та не обліковуються на балансі СТОА.</p> <p>Зауважимо, що в ході проведення обстеження території, приміщень, будівель та споруд ІЕРЦ аудиторами виявлено близько 54 од. не облікованих транспортних засобів.</p> <p>Водночас, слід зазначити, що за умови надання вищезазначених об'єктів в орендне платне користування на підставі відповідних договорів оренди СТОА, на думку аудиторів, мала можливість протягом 2018 - 2019 років отримати додатково доходів від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 926,7 тис. грн., при цьому, надходження до бюджету міста Києва склали б у сумі 463,35 тис. гривень.</p>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
<p>Відсутня належна взаємодія між КП «Київпастрас» та його структурними підрозділами СТОА та ІЕРЦ щодо налагодження роботи та діяльності Центру у відповідності до його функціональних завдань і обов'язків.</p> <p>Відсутній належний контроль зі сторони КП «Київпастрас» та СТОА за використанням комунального майна, закріпленого за ІЕРЦ.</p>			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
<p>Діяльність ІЕРЦ не спрямована на досягнення цілей та мети задля яких його створено, а саме щодо пошуку, реставрації та збереження рухомого складу КП «Київпастрас», що має історичну цінність, внаслідок чого наявні ризики нецільового та неефективного використання майна, закріпленого за Центром, та зайвого і нераціонального витрачання коштів на його утримання.</p>			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В ході аудиту встановлено, що до організаційної структури СТОА входить Історичний експозиційно-реставраційний центр (далі – ІЕРЦ та/або Центр), який включено до складу Станції 15.12.2016 згідно наказу КП «Київпастрас» від 02.12.2016 №606.</p> <p>Слід відмітити, що ІЕРЦ було створено у 2015 році відповідно до наказу КП «Київпастрас» від 05.03.2015 №65, як структурний підрозділ в Автобусному парку №8.</p> <p>Також, у 2015 році КП «Київпастрас» наказом від 05.03.2015 №66 затвердив перелік</p>			

історично важливого рухомого складу Підприємства, який необхідно передати на баланс створеного ІЕРЦ, зокрема до зазначеного переліку увійшло 102 од. рухомого складу.

Зазначимо, що станом на 01.09.2019 за ІЕРЦ закріплено 88 од. транспортних засобів, які обліковуються на балансі СТОА.

В свою чергу, слід відмітити, що ІЕРЦ здійснює свою діяльність на підставі Положення, затвердженого у 2017 році в.о. директора СТОА Ліщиною П.Ю. (далі - Положення).

Так, відповідно до Положення ІЕРЦ створений з метою залучення громадян до надбань транспортної спадщини міста Києва та України в цілому, висвітлення історичних досягнень підприємства, сприяння формуванню естетичних поглядів громадян (п.1.2).

При цьому, основними завданнями ІЕРЦ, згідно п.2.1 Положення, є:

- ознайомлення громадян з історією пасажирських перевезень в м. Києві;
- збирання історичних відомостей про міський пасажирський транспорт (трамвай, фунікулер, автобус, тролейбус, монорейковий транспорт тощо), історію Києва, пов'язану з ним, а також транспортної атрибутики;
- організація роботи з висвітлення історичних досягнень КП «Київпаstrанс»;
- пошук та поновлення експозицій зразками транспортних засобів, що мають історичну цінність;
- організація проведення реставрації рухомого складу, що має історичну цінність;
- створення та ведення власного фонду історичних документів щодо міського пасажирського транспорту;
- організація та проведення екскурсій (у тому числі виїзних на власному рухомому складі), культурно-масових та пізнавальних заходів.

Крім того, ІЕРЦ відповідно до функціональних обов'язків, визначених в розділі 3 Положення, виконує наступні завдання:

- забезпечує формування та зберігання власного історичного фонду;
- організовує демонстрацію власного історичного фонду відвідувачам ІЕРЦ;
- експонує натурні зразки історичного рухомого складу;
- організовує роботи з повної реставрації та зберігання зразків історичного рухомого складу, їх обслуговування на власних ремонтних площах;
- збирає технічну документацію щодо рухомого складу, який експлуатувався (експлуатується) в КП «Київпаstrанс»;
- розробляє та подає на затвердження керівництву СТОА плани та програми розвитку ІЕРЦ та поновлення його фондів.

Відмічається, що для виконання зазначених функціональних завдань та обов'язків за ІЕРЦ закріплено територію (виробничу базу) площею 3,82 га, яка знаходиться по вул. Виборзькій, 111, та на якій розташовано будівлі і споруди (гаражі, бокси, склади, цехи тощо) загальною площею 13,21 тис.кв.м.

Керівництво ІЕРЦ, згідно вищезазначеного Положення (п.4.1, п.5.1), здійснює начальник, який діє в межах повноважень, визначених положенням та посадовою інструкцією, та підпорядковується безпосередньо директору СТОА (п.1.3, п.5.3).

Зауважимо, що посадова інструкція начальника ІЕРЦ в КП «Київпаstrанс» та СТОА відсутня, зокрема на запит аудиторів від 25.09.2019 №2 (вх.№52) та від 16.10.2019 №070-2-1-05/1988 до аудиту надано лише Положення ІЕРЦ.

Так, згідно Положення начальник ІЕРЦ організовує роботу ІЕРЦ, розподіляє обов'язки між працівниками, очолює та контролює їх роботу (п.5.5.1).

Крім того, начальник ІЕРЦ відповідно до функціональних обов'язків, визначених в п.4.3 Положення, зобов'язаний:

- забезпечувати виконання завдань та функцій, покладених на ІЕРЦ;
- забезпечувати збереження майна СТОА, переданого в ІЕРЦ;
- забезпечувати дотримання працівниками ІЕРЦ Правил внутрішнього трудового розпорядку, правил та інструкцій з охорони праці;
- здійснювати контроль відповідності реставраційних та ремонтних робіт, що



проводяться натурним зразкам, повному відтворенню зовнішнього та внутрішнього вигляду, а також максимальному збереженню (максимально точному відтворенню) його обладнання.

Зазначимо, що для виконання вищезазначених функціональних завдань та обов'язків КП «Київпастрас» затверджено організаційно-штатну структуру ІЕРЦ, яка протягом 2017 - 2019 років налічувала від 6 до 9 штатних одиниць.

Зокрема, згідно штатного розпису працівників ІЕРЦ, затвердженого наказом КП «Київпастрас» від 24.06.2019 №284, станом на 01.07.2019 організаційна структура Центру налічує 6 штатних одиниць (начальник ІЕРЦ, майстер (керівник експозиції автотранспорту), рихтувальник, маляр, слюсар-електрик з ремонту електроустаткування та слюсар з ремонту рухомого складу) з місячним фондом заробітної плати 33,77 тис. гривень.

Відмічається, що станом на 01.09.2019 всі посади в ІЕРЦ зайняті штатними працівниками.

Зауважимо, що протягом періоду, який підлягав аудиту, на посаді начальника ІЕРЦ перебував Щипков Р.Є.

Поряд з цим, слід зазначити, що ІЕРЦ, згідно п.4 наказу КП «Київпастрас» від 02.12.2016 №606, підпорядковується в.о. заступника генерального директора Підприємства Кирилюку П.А.

В ході аудиту аудиторами проведено дослідження щодо виконання ІЕРЦ передбачених його Положенням функціональних завдань та обов'язків, а також, з метою надання оцінки законності та ефективності використання і збереження комунального майна, ініційовано та організовано проведення інвентаризації та обстеження транспортних засобів, території, приміщень, будівель і споруд, закріплених за Центром по вул. Виборзькій, 111.

Так, результати проведених досліджень та контрольних заходів засвідчили, що діяльність ІЕРЦ є не налагодженою та не спрямованою на виконання основних завдань і функцій, визначених його Положенням.

Зокрема, за результатами проведеного обстеження території, приміщень, будівель та споруд, закріплених за Центром, встановлено, що ІЕРЦ по суті на наявних в його розпорядженні виробничих/ремонтних площах боксів, цехів, гаражів тощо діяльності, пов'язаної з проведенням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпастрас», що представляє історичну цінність, та його експонуванням, не здійснює.

При цьому, зазначені площі будівель та споруд ІЕРЦ здебільшого використовуються для розміщення сторонніх транспортних засобів, які не обліковуються на балансі СТОА.

Зауважимо, що проведеними в ході аудиту контрольними заходами встановлено, що частина будівель і споруд ІЕРЦ загальною площею близько 2,2 тис.кв.м. використовується для розміщення, зберігання, проведення ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо сторонніх транспортних засобів, які фактично знаходяться на території Центру безпідставно та без належного оформлення договірних відносин.

Відмічається, що в ході проведення обстеження території, приміщень, будівель та споруд ІЕРЦ 06.09 та 11.09.2019 року інвентаризаційною комісією СТОА в присутності аудиторів виявлено близько 54 од. транспортних засобів, які не обліковуються на балансі Станції.

До прикладу, в приміщенні будівлі моторного цеху ІЕРЦ (інв. №20805) загальною площею 1,05 тис.кв.м. розміщується, зберігається та експонується близько 18 раритетних транспортних засобів (Урал ЗІС-5, ЗА3-966 «Запорожець», автобус ЗІС-155, ГАЗ «Чайка», ГАЗ-21, ГАЗ-М20, автомобіль «Пантіак» та інші), при цьому, СТОА належать лише 2 транспортні засоби (автобус ЗІС-155 та автомобіль ГАЗ-2412 «Волга»).

Також, в ході обстеження зазначеної будівлі встановлено, що в інших приміщеннях (боксах) так само зберігаються раритетні транспортні засоби (близько 5 од.), транспортні засоби на транзитних номерах (зокрема, BMW д.н.11НН7692) та здійснюється відновлювальний ремонт автомобіля «Альфа Ромео» б/д.н., що не обліковуються на балансі СТОА.

Аналогічна ситуація спостерігалась при обстеженні приміщень будівлі гаражу цивільної оборони (інв. №825), павільйону ОГМ (інв. №827), боксів зони ТО-1 (інв. №819), прибудови до зони ТО-2 (інв. №820), в яких зокрема було виявлено близько 22-х раритетних не облікованих транспортних засобів.

Крім того, в ході проведення обстеження виявлено близько 76 од. не облікованих автомобільних шин, які знаходились в приміщенні зони ТО-1 (інв. №819).

*Детальна інформація щодо не облікованих транспортних засобів та іншого майна, виявленого в ході обстеження території, будівель і споруд ІЕРЦ по вул. Виборзька, 111, наведена в складеному та підписаному інвентаризаційною комісією СТОА та аудиторами акті обстеження від 11.09.2019, який в додатках.*

Зауважимо, що відносини СТОА з юридичними та фізичними особами в усіх сферах господарської діяльності відповідно до п.8.4 Положення, затвердженого наказом КП «Київпаstrанс» від 22.07.2016 №390, здійснюються на основі договорів.

Поряд з цим, в п.6.2.16 Статуту КП «Київпаstrанс», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 24.10.2001 №2276 (в редакції від 05.06.2014 №733), визначено, що Підприємство має право з дозволу власника або уповноваженого ним органу здавати в оренду, передавати в заставу або надавати в позику іншим підприємствам, організаціям, установам належні йому будинки, споруди, устаткування, транспортні засоби, інвентар та інші матеріальні цінності.

Згідно Статуту КП «Київпаstrанс» засновником та власником Підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступають Київська міська рада та уповноважені нею органи (п.1.1).

При цьому, КП «Київпаstrанс» згідно п.6.3.4 Статуту має забезпечувати цільове використання закріпленого за ним майна.

Слід відмітити, що СТОА та КП «Київпаstrанс» на запити аудиторів від 01.10.2019 №3 (вх.№53) та від 16.10.2019 №070-2-1-05/1988 не надано до аудиту інформації та відповідних документів (договорів, рішень, розпоряджень, наказів тощо), які обґрунтовують законність і доцільність використання закріпленого за ІЕРЦ комунального майна для розміщення, зберігання, проведення ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо сторонніх транспортних засобів.

*Запити аудиторів від 01.10.2019 №3 (вх.№53) та від 16.10.2019 №070-2-1-05/1988 в додатках.*

В свою чергу, слід зазначити, що надання комунального майна територіальній громаді міста Києва в користування без відповідного рішення Київської міської ради або рішення постійної комісії Київської міської ради з питань власності є порушенням вимог п.31 ст.26 та п.5 ст.60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР, згідно яких прийняття рішень про передачу іншим органам окремих повноважень щодо управління майном, яке відноситься до комунальної власності відповідної територіальної громади, належить до виключної компетенції ради.

Поряд з цим, в п.7.4.2 Положення СТОА, затвердженого наказом КП «Київпаstrанс» від 22.07.2016 №390, визначено, що директор Станції несе персональну відповідальність за стан справ і діяльність СТОА, ефективне використання майна, закріпленого за СТОА, дотримання законодавства України.

Таким чином, за результатами проведених контрольних заходів, можна зробити висновок, що керівництвом КП «Київпаstrанс» та СТОА не забезпечено ефективного та цільового використання майна, яке обліковується на балансі Станції та закріплене за структурним підрозділом ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, внаслідок чого частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) Центру загальною площею близько 2,2 тис.кв.м. використовується для надання стороннім юридичним або фізичним особам без договірних та безоплатних послуг, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, проведенням ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо не облікованих на балансі СТОА транспортних засобів.

Відмічається, що подібне незаконне використання приміщень будівель та споруд, закріплених за ІЕРЦ, встановлювалось інвентаризаційними комісіями КП «Київпастрас» та СТОА під час проведення у 2018 році двох позапланових інвентаризацій (накази КП «Київпастрас» від 15.05.2018 №221 та від 01.10.2018 №409).

Однак, як вбачається з результатів проведених в ході аудиту контрольних заходів, керівництвом КП «Київпастрас» та СТОА протягом 2018 - 2019 років не вжито належних заходів реагування за встановленими фактами незаконного використання комунального майна ІЕРЦ, зокрема діяльність Центру не налагоджено, фактично не встановлено власників не облікованих транспортних засобів, не притягнуто до відповідальності осіб, причетних до виявлених порушень тощо.

В свою чергу, слід відмітити, що вищезазначені будівлі та споруди (боксы, цехи, гаражі тощо), які використовуються для розміщення, зберігання, проведення ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо сторонніх транспортних засобів, цілком підпадають під законодавче визначення об'єкта оренди.

Зокрема, відповідно до ст.4 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ та п.2.1.1 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (із змінами), об'єктами оренди є нерухоме майно (будівлі, споруди, нежитлові приміщення, частини приміщень (горизонтальні та вертикальні поверхні), на яких можуть бути розміщені об'єкти права власності орендарів.

Відповідно до ст.2 п.1 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» орендою є засноване на договорі строкове платне користування майном, необхідним орендареві для здійснення підприємницької та іншої діяльності.

При цьому, згідно ст.3 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» відносини щодо оренди майна, яке перебуває у комунальній власності, регулюються договором оренди.

Зауважимо, що за умови надання зазначених об'єктів в орендне платне користування на підставі відповідних договорів оренди СТОА, на думку аудиторів, мала можливість протягом 2018 - 2019 років отримати додатково доходів від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 926,7 тис. грн. (розрахунок здійснено за один рік можливої оренди), при цьому, надходження до бюджету міста Києва склали б у сумі 463,35 тис. гривень.

Відмічається, що при розрахунку орендної плати до уваги взято експертну оціночну вартість майна, виконану ТОВ «АПРАЙСЕЛ ЮА» станом на 30.06.2017 по нежитловим приміщенням ІЕРЦ, які передані в орендне користування ФОП Кокосі В.В. по вул. Виборзькій, 111, а також застосовано орендну ставку за використання нерухомого майна в розмірі 6% (розміщення складів), передбачену Таблицею 2 п.29 Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затвердженої рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (із змінами).

За результатами проведених аудиторських досліджень встановлено, що діяльність ІЕРЦ протягом 2017 - 2019 років не була в достатній мірі спрямованою на виконання основних завдань і функцій, визначених його Положенням.

Зокрема, в ході аудиту встановлено, що ІЕРЦ у зазначеному періоді, незважаючи на наявність у своєму штаті відповідних кваліфікованих працівників (майстрів, рихтувальника, маляра, слюсарів та інших), документально жодної виробничої діяльності, пов'язаної з виконанням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпастрас», що представляє історичну цінність, на наявних в розпорядженні ремонтних площадках не здійснював.

Зауважимо, що в СТОА фактично відсутні плани, виробничі програми з реставрації рухомого складу, програми розвитку ІЕРЦ, які згідно п.3.9 Положення мають бути розроблені Центром та затверджені керівництвом Станції, та відповідно відсутні звіти про їх виконання.

Також, в ІЕРЦ фактично не ведеться належний облік транспортних засобів,

які представляють історичну цінність та можуть вважатися експонатами, зокрема в Центрі відсутній журнал обліку та/або інвентарна книга, колекційний опис тощо транспортних засобів, внаслідок чого ІЕРЦ фактично не виконуються передбачені п.3.3 Положення функціональні обов'язки щодо експонування натурних зразків історичного рухомого складу.

Крім того, в ІЕРЦ не створено та не ведеться, передбачений п.2.1.8 та п.2.2 Положення, власний фонд історичних документів щодо міського пасажирського транспорту та книжковий фонд КП «Київпаstrans» технічного спрямування, а також відсутня технічна документація щодо рухомого складу, який експлуатувався (експлуатується) на Підприємстві.

Слід зазначити, що ІЕРЦ протягом 2017 - 2019 років, згідно наданої СТОА до аудиту інформації, новими експозиційними зразками транспортних засобів, які мають історичну цінність, не поповнювався, в результаті чого, можна зробити висновок, що Центром фактично не виконуються передбачені п.2.1.6 Положення функціональні обов'язки щодо пошуку та поповнення експозицій зразками транспортних засобів, що мають історичну цінність.

Відмічається, що начальник ІЕРЦ відповідно до функціональних обов'язків, визначених в п.4.3 Положення, зобов'язаний забезпечувати виконання завдань та функцій, покладених на Центр.

В свою чергу, зауважимо, що СТОА та КП «Київпаstrans» на запити аудиторів від 25.09.2019 №2 (вх.№52) та від 16.10.2019 №070-2-1-05/1988 не надано до аудиту жодних документів, які підтверджують повноту виконання ІЕРЦ покладених на нього функціональних завдань та обов'язків.

Також, КП «Київпаstrans» та СТОА не надано до аудиту інформації, які безпосередньо доручення та розпорядження надавались працівникам ІЕРЦ на виконання їх функціональних завдань та обов'язків, зокрема, пов'язаних з реставрацією та ремонтом рухомого складу Підприємства, який представляє історичну цінність, що може свідчити про їх відсутність.

*Запити аудиторів від 25.09.2019 №2 (вх.№52) та від 16.10.2019 №070-2-1-05/1988 в додатках.*

Таким чином, аналіз наявної інформації, дає підстави стверджувати, що керівництвом КП «Київпаstrans», СТОА та ІЕРЦ не налагоджено та не забезпечено належного функціонування Центру, внаслідок чого ІЕРЦ протягом 2017 - 2019 років, незважаючи на наявність у своєму штаті відповідних кваліфікованих працівників (майстрів, слюсарів, рихтувальника, маляра та інших), документально та фактично жодної виробничої діяльності, пов'язаної з виконанням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпаstrans», що представляє історичну цінність, на наявних в розпорядженні ремонтних площадках не здійснював.

При цьому, СТОА протягом 2017 - 8 місяців 2019 року на утримання ІЕРЦ понесено витрат (заробітна плата, електроенергія, водопостачання, податок на землю, вода, вивіз сміття, охорона тощо) у загальній сумі 5,14 млн. грн., з яких заробітна плата працівників Центру склала 0,91 млн. гривень.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР, Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ, Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (із змінами).

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Положення ІЕРЦ, затверджене у 2017 році в.о. директора СТОА Ліщиною П.Ю., аналітичні дані бухгалтерського обліку СТОА по рахунку 10 «Основні засоби» за 2017 - 2019 роки.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

В.о. заступника генерального директора КП «Київпаstrans» Кирилюк П.А., в.о. директора СТОА Красіко О.В. (з 21.04.2016 по 13.11.2017), в.о. директора Ліщина П.Ю. (з 14.11.2017 по 06.08.2018), в.о. директора Тупчій О.В. (з 07.07.2018 по теперішній час),

начальник ІЕРЦ Щипков Р.Є.

### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. директора СТОА Тупчія О.В. слідує, що плани, виробничі програми розвитку ІЕРЦ за період 2016 – 2019 років не розроблялись та керівництву СТОА офіційно не надавались. Будь-яка інформація та копії документів не надані начальником ІЕРЦ Щипковим Р.Є.

За зазначений період, окрім малярних робіт, жодні роботи по відновленню експонатів не велись. Підтвердженням цьому є те, що всі тролейбуси, трамваї, більшість автобусів та машин знаходяться в неробочому стані.

За період 2017 – 2019 роки роботи по рухомому складу не проводились, все виконувалось в депо та автопарках.

Протягом 2017 – 2019 років ІЕРЦ не поповнювався транспортними засобами, які мають історичну цінність, так як документи відсутні.

Журнал обліку транспортних засобів музею або інвентарна книга відсутні.

В ІЕРЦ відсутній фонд історичних документів щодо міського пасажирського транспорту.

При проведенні перевірки в присутності активістів та депутатів Київради та представників КМДА, начальник ІЕРЦ Щипков Р.Є. відмовився відкривати приміщення. Як потім з'ясувалось, в цих приміщеннях знаходились автомобілі (розібрані) невідомого походження. Ні документів, ні пояснень Щипков Р.Є щодо цих автомобілів не надав.

*Пояснення в.о. директора СТОА Тупчія О.В. від 16.10.2019 №286 та від 23.10.2019 №304 в додатках.*

З пояснення начальника ІЕРЦ Щипкова Р.Є. слідує, що ІЕРЦ постійно веде роботи по утриманню експонатів і наповненню експозицій КПП. Так, нами було підготовлено розпорядження по КПП за розподілом історично важливих експонатів серед структурних підрозділів КПП стосовно роботи по відновленню рухомого складу.

Відносно доручень СТОА, вони зазвичай стосувалися наведення порядку на території ІЕРЦ, і прилеглих вулицях, також є розпорядження пана Кирилюка про передачу трамвая, проте на роботи з трамваем СТОА не має фінансування. У жовтні 2018 року був підготовлений проект наказу по КПП і бюджет, щодо роботи над трамваем і був переданий пану Кирилюку. Проект так і залишився на папері.

Незважаючи на постійний опір і відмови пана Кирилюка в участі ІЕРЦ в змаганнях, виставках і заходах, останнім часом, експонати ІЕРЦ і спортивна команда КПП постійно приймає участь у важливих всеукраїнських і міжнародних історичних заходах.

Накази по кожному заходу за минулий період необхідно офіційно запросити в архіві КПП.

Проте, всеукраїнська виставка «ОЛДКАРЛЕНД», зразка осінь 2017 року, весна і осінь 2018 року і весна 2019 року проходили без підготовки і підписання дозвільних документів. Техніка ІЕРЦ передавалася організаторам «ОЛДКАРЛЕНД» без оформлення документів. Більш того, було надано на 30 днів рекламні площі в громадському транспорті. Фінансові витрати по доставці техніки на виставку і назад за рахунок КПП. Так само, відновлення автобуса ЗІС-155 після осінньої виставки 2017 року, коли розморозили двигун, також було за рахунок КПП. Участь КПП в приватному проекті було зроблено без оформлення наказу по КПП, беручи участь у комерційному проекті майном громади Києва.

Станом на сьогодні, силами співробітників ІЕРЦ тільки за період 2017 - 2019 років відновлено: тролейбус Шкода 14Трм №410, тролейбус Шкода 15тр №480, автобус Вольво В10 (д.н.006-78 КА), автомобіль ГАЗ-2412.

В даний час в очікуванні реставрації перебувати більше 17 тролейбусів і трамваїв, а також 27 автобусів і спецтехніки всього 42 експоната.

У ІЕРЦ ведеться повний облік усіх історично-важливих експонатів, сформований каталог, з актами технічного стану експонатів.

Однак, керівництво СТОА і куратор ІЕРЦ пан Кирилюк не зацікавлені в прозорому порядку з урахуванням експонатів. З 2017 року не приймають людину на посаду майстра експозиції автобусів і спецтехніки. Не зацікавлені в створенні каталогу на сайті КПТ історично-важливих експонатів, так як тоді транспортне співтовариство дізнається і зможе в будь-який момент стежити за ходом робіт по відновленню експонатів.

*Пояснення начальника ІЕРЦ Щипкова Р.Є. в додатках.*

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	<p>1. КП «Київпаstrанс» та СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення власників транспортних засобів, які незаконно займають будівлі та споруди (боксы, гаражі, цехи тощо) ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення договірних орендних або інших відносин.</p> <p>2. КП «Київпаstrанс» та СТОА забезпечити розробку та затвердження концепції/програми розвитку Історичного експозиційно-реставраційного центру, привести фактичну діяльність Центру у відповідність до його функціональних завдань та обов'язків.</p> <p>3. КП «Київпаstrанс» та СТОА забезпечити розробку Центром та затвердження планів, виробничих програм з реставрації та зберігання зразків історичного рухомого складу КП «Київпаstrанс» на 2020 рік.</p> <p>4. СТОА забезпечити розроблення та затвердження посадової інструкції начальника ІЕРЦ.</p> <p>5. СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю по використанню та утриманню території, приміщень, будівель і споруд ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111.</p>
<b>Очікуваний результат</b>	<p>Налагодження діяльності та виробничої роботи ІЕРЦ у відповідності до його функціональних завдань та обов'язків.</p> <p>Налагодження контролю за ефективним використанням комунального майна, закріпленого за ІЕРЦ.</p>

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів**

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	1	Х
Використання і збереження активів	1	Х

**СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА**

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно							1	926,7	926,7
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	СТОА	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Збереження та утримання майна ІЕРЦ	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017 - 2019 роки
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Виконання функціональних обов'язків щодо забезпечення збереження та утримання майна, закріпленого за ІЕРЦ.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Керівництвом СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного збереження та утримання майна, а також проведення реставрації та відновлення транспортних засобів (експонатів), закріплених за Центром, внаслідок чого, на думку аудиторів, існують ризики щодо втрати для територіальної громади міста Києва унікальних аутентичних зразків рухомого складу КП «Київпастрас», що має історичну цінність.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Відсутній належний контроль зі сторони СТОА та ІЕРЦ за збереженням та утриманням майна, закріпленого за ІЕРЦ.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>			
Ризик втрати для територіальної громади міста Києва унікальних аутентичних зразків рухомого складу КП «Київпастрас», що має історичну цінність.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
За результатами проведеного обстеження транспортних засобів (експонатів), території та адміністративно-господарських приміщень, закріплених за ІЕРЦ, встановлено ряд проблем та недоліків, пов'язаних з їх використанням, збереженням та утриманням, а саме:			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Згідно даних бухгалтерського обліку СТОА за ІЕРЦ закріплено 88 од. транспортних засобів, при цьому, проведеним обстеженням встановлено наявність лише 56 од.</li> </ol>			
<i>Питання щодо встановленої нестачі транспортних засобів, закріплених за ІЕРЦ, детально висвітлено в аудиторській знахідці №3.</i>			
Водночас, слід зазначити, що переважна більшість наявних на території ІЕРЦ транспортних засобів (близько 80%) перебуває в незадовільному технічному стані (розібрана, розкомплектована, фізично зруйнована тощо) та потребує проведення відновлювального та/або капітального ремонту, а окремі транспортні засоби взагалі непридатні для подальшої експлуатації (підлягають списанню) (див. фото).			
			



Зауважимо, що із 56 од. транспортних засобів, наявних на території ІЕРЦ, експозиційними зразками (експонатами), які перебувають в порівняно належному стані, на думку аудиторів, можна вважати близько 10-12 транспортних засобів (зокрема, автобуси ЗІС-155, ЛАЗ 697Р, Volvo B10M55, ЛАЗ-525270, автомобілі ГАЗ-2412 «Волга» та ЗИЛ-412 (бензовоз), тролейбуси «Шкода-14» №410, «Шкода-15» №480, грузовий ТГ-4, трамвай «Конка»).

2. Близько 70% транспортних засобів (експонатів) КП «Київпастрас», наявних на території ІЕРЦ, зберігається на вулиці під відкритим небом, що негативно впливає на їх технічний стан та цілісність конструктивних елементів, в той час, як частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) Центру площею близько 2,2 тис.кв.м фактично зайнята під розміщення та зберігання сторонніх транспортних засобів, які не обліковуються на балансі СТОА.

3. Особливої уваги потребує ситуація, що склалася з відновленням унікального експонату ІЕРЦ трамвайного вагону типу 2М №919 (1928 року виробництва), який фактично на даний час повністю зруйнований.

Відмічається, що зазначений трамвай-вагон було встановлено, як пам'ятник біля Подільського трамвайного депо, де він знаходився з 1986 по 2015 рік.

У 2015 році трамвай було перевезено до ІЕРЦ, де він знаходився до 2017 року, після чого був перевезений на територію СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, де перебуває до цього часу.

Слід зазначити, що за час перебування вагону-трамваю на території ІЕРЦ його було розібрано для проведення реставраційних та відновлювальних робіт, проте роботи протягом більше ніж двох років не були завершені.

На даний час трамвай знаходиться на території СТОА (зберігається на вулиці під навісом) практично в повністю розібраному стані без наявних аутентичних конструктивних та оздоблювальних/декоративних елементів тощо (див. фото).





трамвай на території ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111 (квітень 2016 року)



трамвай на території ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111 (квітень 2016 року)



трамвай на території ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111 (березень 2017 року)



трамвай на території СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5 (вересень 2019 року)

*Інформативно, фотографії трамваю за 2016 та 2017 рік взято із загальнодоступних джерел інформації мережі Інтернет.*

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що СТОА та її структурним підрозділом ІЕРЦ не забезпечено належного збереження унікального музейного експонату, який представляє історичну цінність для міста Києва, внаслідок чого фактично за два роки з моменту перебазування трамвайного вагону типу 2М №919 (1928 року виробництва) на територію Центру допущено його технічне та фізичне знищення.

4. Територія та адміністративно-господарські приміщення, які закріплені за ІЕРЦ, здебільшого перебувають в занедбаному стані, що свідчить про відсутність належного контролю зі сторони працівників Центру та СТОА за їх використанням та утриманням.

Зокрема, за результатами проведеного обстеження встановлено, що більшість адміністративно-господарських приміщень та окремі ділянки території ІЕРЦ захаращені сміттям, морально і фізично застарілим обладнанням та інвентарем, які по суті не придатні для подальшої експлуатації та використання.

Крім того, в ході проведення обстеження встановлено, що окремі приміщення ІЕРЦ (близько п'яти) перебували зачиненими, при цьому, працівники ІЕРЦ та СТОА фактично не мали можливості забезпечити фізичного доступу для їх огляду у зв'язку з відсутністю ключів.

Слід відмітити, що в результаті проведеного демонтажу замків та/або дверей, які перебували зачиненими, інвентаризаційною комісією СТОА в присутності аудиторів встановлено наявність в 2-х приміщеннях стороннього майна, яке фактично на балансі Станції не обліковується.

Так, в 2-х приміщеннях загальною площею 28 кв.м., що знаходяться в будівлі служби безпеки руху (інв. №813) виявлено наступне не обліковане майно: холодильник «Indesit», комод, телефон-факс, шафу, журнальний стіл, 7 стільців, вішак напільний для одягу тощо.

Зазначені приміщення, порівняно з іншими об'єктами ІЕРЦ, мають задовільний технічний стан (виконано ремонтні роботи, замінено вікна на металопластикові тощо).

Зауважимо, що встановлені в ході обстеження факти щодо відсутності доступу до окремих приміщень, на думку аудиторів, можуть свідчити про використання комунального майна ІЕРЦ сторонніми фізичними або юридичними особами для здійснення власної господарської діяльності без належного оформлення договірних орендних відносин.

Поряд з цим, слід зазначити, що в ході проведення обстеження території, будівель та споруд ІЕРЦ, інвентаризаційною комісією СТОА та аудиторами не виявлено сторонніх комерційних/приватних структур.

*Акт обстеження території, приміщень, будівель та споруд, закріплених за ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, від 11.09.2019 в додатках.*

Відмічається, що СТОА відповідно до п.6.2.6 Положення, затвердженого наказом КП «Київпаstrанс» від 22.07.2016 №390, зобов'язане забезпечувати збереження комунальної власності, закріпленої за Станцією.

Поряд з цим, директор СТОА відповідно до п.4.1.10 посадової інструкції, затвердженої наказом КП «Київпаstrанс» від 19.11.2012 №427, несе відповідальність за неефективне використання, втрату, пошкодження комунального майна, що обліковується на балансі Станції.

В свою чергу, ІЕРЦ відповідно до покладених на нього завдань, визначених розділом 3 Положення, організовує роботи з повної реставрації та зберігання зразків історичного рухомого складу, їх обслуговування на власних ремонтних площах (п.3.4).

Водночас, начальник ІЕРЦ відповідно до п.4.3.3 Положення зобов'язаний забезпечувати збереження майна СТОА, переданого в ІЕРЦ.

Крім того, начальника ІЕРЦ відповідно до наказу СТОА від 30.05.2017 №30 призначено відповідальним за утримання території по вул. Виборзькій, 111 та зобов'язано привести закріплену за ним територію до належного санітарного стану.

Поряд з цим, начальник ділянки з утримання майна СТОА відповідно до завдань та обов'язків, визначених посадовою інструкцією, вживає заходів щодо утримання будівель, споруд, устаткування, транспорту, території, яка знаходиться на балансі СТОА, в працездатному стані, та контролю забезпечення утримання автомобільного та технологічного транспорту в належному стані (п.2.1, п.2.9).

Таким чином, результати проведених аудиторських досліджень, дають підстави стверджувати, що керівництвом СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного збереження та утримання майна, а також проведення реставрації та відновлення транспортних засобів (експонатів), закріплених за Центром, внаслідок чого, на думку аудиторів, існують ризики щодо втрати для територіальної громади міста Києва унікальних аутентичних зразків рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Положення СТОА, затверджене наказом КП «Київпаstrанс» від 22.07.2016 №390, Положення ІЕРЦ, затверджене у 2017 році в.о. директора СТОА Ліщиною П.Ю.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Аналітичні дані бухгалтерського обліку СТОА по субрахунку 105 «Транспортні засоби» за 2017 - 2019 роки.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

В.о. директора СТОА Красіко О.В. (з 21.04.2016 по 13.11.2017), в.о. директора Ліщина П.Ю. (з 14.11.2017 по 06.08.2018), в.о. директора Тупчій О.В. (з 07.07.2018 по теперішній час), начальник ІЕРЦ Щипков Р.Є.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Керівництвом СТОА на запит аудиторів від 01.10.2019 №3 (вх.№53) пояснень не надано.

*Запит аудиторів від 01.10.2019 №3 (вх.№53) в додатках.*

З пояснення начальника ІЕРЦ Щипкова Р.Є. слідує, що трамвай-вагон 2М №919 в кінці

2015 року, був перевезений до ІЕРЦ, а вже взимку 2016 року Кирилюк П.А., перевозить трамвай на СТОА, там він простояв до березня 2017 року. Керівник ІЕРЦ з великими проблемами забирає його назад. Виставляємо вагон по нівелірам у критому приміщенні. Домоглися, щоб нам дали можливість працювати з ним, але нам було виділено аж цілих 15 відрізних кругів. Це все, що отримане ІЕРЦ за весь час роботи у СТОА (не рахуючи віників, пензликів та фарб).

Кирилюк П.А. побачивши, що, незважаючи на всі його завади, ми розпочали роботи по вагону-трамваю, вдруге приймає рішення про передачу його на територію СТОА, не зрозуміло навіщо, якщо столяр, якого спеціально запросили на роботу у КПТ для відновлення трамваю, теж дислокується на території ІЕРЦ.

Аргументи, не чіпати вагон, так як він не зможе пережити ще одного переїзду «як до стінки». Нічим не аргументуючи, 01.04.2017 року Кирилюк П.А. видає наказ про повернення трамваю на вул. Сім'ї Сосніних. Встановили на вулиці, під навісом, абияк, що категорично не можна було робити, оперся кузов на дві крайні точки, більш того, після цього, зрізали борти, і вагон прогнувся. Після такої фатальної помилки нічого не залишалось, як заявити, що вагон зігнів.

У жовтні 2018 року був підготовлений проект наказу по КПТ і бюджет, щодо роботи над трамваем і був переданий пану Кирилюку. Проект так і залишився на папері. Так само, пану Кирилюку передані креслення для виготовлення сидінь.

Більш того, пан Кирилюк звільнив столяра, який був в штаті СТОА. Єдина людина, яка своїми руками розібрала дерев'яну частину кузова. Якби мною не був зупинений процес розбирання, у нас не збереглося б жодного шансу відновити дерев'яну частину.

І як сьогодні можна стверджувати, трамвай вагон 2М, можна було б взагалі не чіпати. А так, як пан Кирилюк всім розповідає, що потрібно робити новий вагон трамвая, виникає велике питання, навіщо ламали старий вагон.

Але, на сьогодні, СТОА не може і не хоче продовжувати роботи. Усі наші заявки і програми робіт ігнорується, в тому числі і з об'єктивних причин, - СТОА не має куди відносити витрати.

І найважливіше в цьому питанні, навіть, якщо буде побудований новий вагон по кресленнях, він не буде представляти історичної цінності.

*Пояснення начальника ІЕРЦ Щипкова Р.Є. в додатках.*

### **КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

-

### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	<p>1. КП «Київпастрас» та СТОА створити комісію та вжити заходів щодо визначення фактичного технічного стану транспортних засобів (експонатів), які закріплені за ІЕРЦ та розміщені по вул. Виборзькій, 111, у разі необхідності вжити заходів для залучення відповідних фахівців та експертів.</p> <p>2. КП «Київпастрас» та СТОА в подальшому на підставі висновків комісії та/або залучених фахівців/експертів визначити, які транспортні засоби (експонати) ІЕРЦ підлягають реставрації та відновленню, а які – зняттю з балансу шляхом списання, утилізації, реалізації тощо.</p> <p>3. КП «Київпастрас» та СТОА розробити план/виробничу програму реставрації та відновлення трамвайного вагону типу 2М №919 (1928 року виробництва) із визначенням строків/термінів виконання робіт. А також, визначити осіб, відповідальних за зазначений процес.</p> <p>4. СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю за використанням та збереженням транспортних засобів (експонатів), закріплених за ІЕРЦ.</p>
<b>Очікуваний результат</b>	Відновлення та збереження транспортних засобів (експонатів) ІЕРЦ, які представляють історичну цінність для територіальної громади міста Києва.
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>	
(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>	
<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>

Використання і збереження активів						4	X	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>						(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій
З порушеннями	4							
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №3</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	СТОА	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Використання та збереження комунального майна, закріпленого за ІЕРЦ	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017 - 2019 роки

#### **ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Функціонування системи контролю за використанням та збереженням комунального майна, закріпленого за структурним підрозділом СТОА Історичним експозиційно-реставраційний центр.

Відображення в бухгалтерському обліку результатів інвентаризації.

#### **КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

КП «Київпастрас» та керівництвом підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, яке обліковується на балансі Станції та закріплене за Центром по вул. Виборзькій, 111, внаслідок чого допущено виникнення нестачі основних засобів в кількості 50 од. первісною балансовою вартістю 23,05 млн. грн. (залишковою вартістю 4,21 млн. грн.), що фактично підтверджена за результатами двох проведених позапланових інвентаризацій у листопаді 2018 та вересні 2019 року.

Зокрема, слід наголосити, що КП «Київпастрас» та СТОА протягом тривалого часу (більше 2-х років) не налагоджено в ІЕРЦ належної системи контролю за використанням майна, внаслідок чого окремі транспортні засоби (експонати) безконтрольно експлуатуються та переміщуються працівниками Центру або іншими особами за межі території бази, що фактично призвело до виникнення їх нестачі в кількості 32 од. загальною первісною вартістю 5,75 млн. грн. (нульова залишкова вартість), чим створено ризик завдання територіальній громаді міста Києва матеріальних збитків (для визначення розміру збитків необхідно проведення незалежної експертної оцінки).

Крім того, встановлено що КП «Київпастрас» та СТОА не вжито належних заходів реагування за встановленими у 2018 році фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, а саме, фактично не з'ясовано обставин виникнення нестачі майна та не забезпечено встановлення і притягнення до відповідальності винних осіб, шляхом проведення службового розслідування та звернення до відповідних правоохоронних органів, а також не відображено належним чином її результатів в бухгалтерському обліку, внаслідок чого створено ризик викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості активів та невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків.

<b>ПРИЧИНИ</b>
Відсутній належний контроль зі сторони КП «Київпастрас» та підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ за використанням і збереженням комунального майна, яке обліковується на балансі Станції та закріплене за Центром по вул. Виборзькій, 111.
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>
Допущено нестачу основних засобів в кількості 50 од. первісною балансовою вартістю 23,05 млн. грн. (залишковою вартістю 4,21 млн. грн.).
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>
<p>В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, аудитором ініційовано проведення вибіркової інвентаризації основних засобів та обстеження території, приміщень, будівель і споруд, які перебувають на балансі СТОА та закріплені за її структурним підрозділом ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111.</p> <p>Відмічається, що зазначені контрольні заходи проведено на території ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, 06.09 та 11.09.2019 за участі інвентаризаційної комісії СТОА, створеної відповідно до наказу Станції від 04.09.2019 №44, та в присутності начальника ІЕРЦ Щипкова Р.Є. та спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (КМДА).</p> <p><i>Наказ СТОА «Про створення інвентаризаційної комісії» від 04.09.2019 №44 в додатках.</i></p> <p>Так, за результатами проведеної вибіркової інвентаризації майна, яке обліковується на балансі СТОА та закріплене за структурним підрозділом ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, встановлено нестачу 50 од. основних засобів, первісна вартість яких за даними бухгалтерського обліку Станції становить 23,05 млн. грн. (балансова вартість 4,21 млн. грн.), а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Встановлено нестачу 32 од. транспортних засобів загальною первісною вартістю 5,75 млн. грн. (нульова балансова вартість).</li> </ul> <p>Слід зазначити, що згідно даних бухгалтерського обліку СТОА (субрахунок 105 «Транспортні засоби») за ІЕРЦ закріплено 88 од. транспортних засобів первісною вартістю 14,95 млн. гривень.</p> <p>Тобто, проведеною позаплановою інвентаризацією майна, закріпленого за ІЕРЦ, не підтверджено фактичної наявності 36% транспортних засобів.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Встановлено нестачу 3 од. основних засобів (відеомережа зовнішня та внутрішня, транспортні під'їзди та дороги), які обліковуються на балансі СТОА на субрахунок 103 «Будинки та споруди», загальною первісною вартістю 17,19 млн. грн. (балансова вартість 4,21 млн. грн.)</li> <li>➤ Встановлено нестачу 15 од. основних засобів (зокрема, обладнання АЗС), які обліковуються на балансі СТОА на субрахунок 106 «Інструменти, прилади та інвентар», загальною первісною вартістю 115,18 тис. грн. (нульова балансова вартість).</li> </ul> <p>Слід зазначити, що інвентаризаційною комісією СТОА в ході проведення планової річної інвентаризації у листопаді 2018 року також встановлювалась нестача окремих основних засобів, закріплених за структурним підрозділом ІЕРЦ, загальною первісною вартістю 23,29 млн. грн. (балансова вартість 5,25 тис. грн.).</p> <p>Зокрема, інвентаризаційною комісією СТОА в ході проведення планової інвентаризації було встановлено нестачу транспортних засобів в кількості 35 од. загальною первісною вартістю 6,1 млн. грн., будівель та споруд - 17,14 млн. грн. (2 од.), приладів та інвентарю - 53,01 тис. грн. (1 од.).</p> <p>Отже, за результатами ініційованої аудитором позаплановою інвентаризації майна, яка проведена інвентаризаційною комісією СТОА у вересні 2019 року, фактично підтверджено нестачу більшості основних засобів (крім 3-х транспортних засобів), виявлену у листопаді 2018 року, та, окрім того, встановлено нестачу інших матеріальних цінностей в кількості 15 од. загальною первісною вартістю 112,17 тис. грн., які обліковуються на балансі Станції</p>

на субрахунках 103 «Будинки та споруди» (50,0 тис. грн.) та 106 «Інструменти, прилади та інвентар» (62,17 тис. грн.), і закріплені за ІЕРЦ.

*Інвентаризаційні описи та протокол інвентаризаційної комісії, складені та підписані за результатами проведеної у вересні 2019 року позапланової вибіркової інвентаризації основних засобів, які обліковуються на балансі СТОА та закріплені за ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, в додатках.*

Поряд з цим, слід зазначити, що вищезазначені матеріальні цінності, які виявлені інвентаризаційною комісією СТОА у 2018 році в нестачі, на момент проведення аудиту фактично обліковуються на балансі Станції в складі основних засобів, що суперечить вимогам п.3 та п.4 розділу IV Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 (далі - Положення №879).

Відмічається, що відповідно до п.3 та п.4 розділу IV Положення №879, виявлені при інвентаризації розбіжності між фактичною наявністю активів та зобов'язань і даними бухгалтерського обліку на підставі затвердженого протоколу інвентаризаційної комісії відображаються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності того звітного періоду, у якому закінчена інвентаризація, зокрема шляхом списання з балансу та віднесення на рахунок винних осіб у розмірі, визначеному відповідно до законодавства, а у разі не встановлення винних осіб, вони зараховуються на позабалансовий рахунок до моменту встановлення винних осіб або закриття справи згідно із законодавством.

Відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291, для обліку сум невідшкодованих нестач і втрат від псування цінностей застосовується позабалансовий рахунок 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей».

Крім того, слід зазначити, що відповідно до п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Зауважимо, що протокол інвентаризаційної комісії з встановленою за результатами проведеної інвентаризації нестачею основних засобів по структурному підрозділу ІЕРЦ був затверджений в.о. директора СТОА Тупчієм О.В. 01.12.2018.

Отже, СТОА відповідно до вимог п.3 та п.4 розділу IV Положення №879 повинна була відобразити виявлені при інвентаризації розбіжності у фактичній наявності активів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2018 рік шляхом віднесення виявленої нестачі основних засобів на позабалансовий рахунок Станції, а також вжити належних заходів для встановлення винних осіб, причетних до їх нестачі.

Проте, в ході аудиту встановлено, що СТОА не вжито необхідних заходів для відображення в бухгалтерському обліку результатів проведеної річної інвентаризації, внаслідок чого створено ризик викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості основних засобів на загальну суму 23,29 млн. грн., що не відповідає меті ведення бухгалтерського обліку, визначену п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства.

Поряд з цим, слід зазначити, що планова річна інвентаризація у 2018 році була проведена СТОА на виконання наказу КП «Київпастрас» від 16.10.2018 №434.

В свою чергу, після завершення проведення інвентаризації та оформлення її результатів, СТОА листом від 18.12.2018 №326/1 (вх.№03/4094 від 21.12.2018) надано керівництву КП «Київпастрас» копію протоколу інвентаризаційної комісії, складеного за результатами інвентаризації, та поінформовано про встановлені факти нестачі основних засобів, які обліковуються на балансі Станції у структурному підрозділі ІЕРЦ по

вул. Виборзькій, 111.

При цьому, керівництвом КП «Київпаstrанс» на кінець 2018 та протягом 2019 року не вжито належних дієвих заходів для з'ясування обставин виникнення нестачі основних засобів та не забезпечено встановлення і притягнення до відповідальності винних осіб.

Слід відмітити, що в.о. директора СТОА Тупчієм О.В. за фактом зникнення з території ІЕРЦ автобусу марки Ікарус-260 (д.н. АА3998АН), первісна вартість якого за даними бухгалтерського обліку становить 6,36 тис. грн., було подано до Солом'янського УП ГУНП в м. Києві відповідну заяву від 01.04.2019.

Слідчим відділом Солом'янського УП ГУНП в м. Києві за результатом розгляду зазначеної заяви розпочато досудове розслідування кримінального провадження, внесеного 11.04.2019 до ЄРДР за №12019100090003730.

Зауважимо, що за результатами проведеного Солом'янським УП ГУНП в м. Києві розслідування кримінального провадження було встановлено місцезнаходження транспортного засобу, накладено арешт на майно (автобус), а також проведено ряд слідчих дій, які засвідчили причетність до даної нестачі посадових осіб КП «Київпаstrанс», які сприяли та приймали участь у привласненні автобуса (лист Солом'янського УП ГУНП в м. Києві від 01.06.2019 №3/3730/125/55-2019).

Крім того, керівництвом СТОА за зверненням слідчого відділу Солом'янського УП ГУНП було проведено службове розслідування, з якого слідує, що 01.04.2019 під час проведення планової перевірки роботи ІЕРЦ було виявлено відсутність автобуса марки Ікарус-260 (д.н. АА3998АН).

З відібраного СТОА пояснення від чергового охорони Науменко А.І. слідує, що 20.03.2019 за розпорядженням начальника ІЕРЦ Щипкова Р.Є., зазначений автобус виїхав з території ІЕРЦ по вул. Виборзька, 111 до Автобусного парку №6.

При цьому, будь-які розпорядчі документи щодо переміщення зазначеного автобуса керівництвом СТОА та КП «Київпаstrанс» не видавались.

Зауважимо, що, згідно наданої СТОА інформації, зазначений автобус було знайдено правоохоронними органами в місті Канів Черкаської області.

*Лист Солом'янського УП ГУНП від 01.06.2019 №3/3730/125/55-2019, лист СТОА щодо службового розслідування від 19.08.2019 №228 та пояснення керівництва СТОА від 16.10.2019 №286, що надані до аудиту, в додатках.*

Поряд з цим, слід відмітити, що питання щодо безконтрольного використання та безпідставного переміщення зазначеного транспортного засобу, закріпленого за ІЕРЦ, підіймалось ще у вересні 2017 року в.о. директора СТОА Красіко О.В.

Так, в.о. директора СТОА Красіко О.В. доповідною запискою від 04.09.2017 №781 інформував керівництво КП «Київпаstrанс» про відсутність автобуса марки Ікарус-260 (д.н. АА3998АН) на території ІЕРЦ по вул. Виборзька, 111 та перебування його на території стоянки за адресою: м. Київ, вул. Медова, 3.

Зокрема, з доповідної записки в.о. директора СТОА Красіко О.В. слідує, що автобус на територію стоянки був поставлений Щипковим Р.Є., на вказаній території він перебував близько 2-х місяців.

За даним фактом була викликана патрульна поліція та оперативна група поліції Солом'янського району, якою був складений протокол та відібрано письмові пояснення з в.о. директора СТОА Красіко О.В. та власника стоянки.

Крім того, із зазначеної доповідної записки слідує, що транспортний засіб згідно документів було передано до Автобусного парку №7.

*Доповідна записка в.о. директора СТОА Красіко О.В. в додатках.*

Слід відмітити, що СТОА відповідно до наказу КП «Київпаstrанс» від 22.05.2017 №256 повинна була передати на баланс Автобусного парку №7 24 од. транспортних засобів, до переліку яких входив автобус марки Ікарус-260 (д.н. АА3998АН). Контроль за виконанням зазначеного наказу було покладено на в.о. головного інженера КП «Київпаstrанс» Савицького О.В.

Проте, виходячи із змісту припису в.о. головного інженера КП «Київпаstrанс» Савицького О.В. від 08.06.2017 №18А/130, адресованого в.о. директора СТОА Красіко О.В. та в.о. директора Автобусного парку №7 Хмелюку О.М., можна зробити висновок, що передача зазначених транспортних засобів не відбулась у зв'язку з неналежним оформленням сторонами актів приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів за типовою формою №ОЗ-3.

Відмічається, що надані СТОА до аудиту акти приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (форма №ОЗ-1), на підставі яких фактично мала відбутися процедура з приймання-передачі транспортних засобів, визначених в наказі КП «Київпаstrанс» від 22.05.2017 №256, не були затверджені в.о. головного інженера Підприємства Савицьким О.В.

*Припис в.о. головного інженера КП «Київпаstrанс» Савицького О.В. від 08.06.2017 №18А/130 та акти приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів (форма №ОЗ-1) в додатках.*

Таким чином, враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що КП «Київпаstrанс» та СТОА протягом тривалого часу (більше 2-х років) не налагоджено в ІЕРЦ належної системи контролю за використанням комунального майна, внаслідок чого окремі транспортні засоби (експонати), які знаходяться на балансі Станції та закріплені за ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, безконтрольно експлуатуються та переміщуються працівниками Центру або іншими особами за межі території бази, що фактично призвело до виникнення їх нестачі в кількості 32 од. загальною первісною вартістю 5,75 млн. грн., чим створено ризик завдання територіальній громаді міста Києва матеріальних збитків (для визначення розміру збитків необхідно проведення незалежної експертної оцінки).

Зауважимо, що КП «Київпаstrанс» та/або СТОА за іншими встановленими в ході проведення річної інвентаризації фактами нестачі основних засобів, які закріплені за ІЕРЦ, до правоохоронних органів не звертались.

Відмічається, що КП «Київпаstrанс» на запити аудиторів від 30.10.2019 №070-2-1-05/2060 та від 18.11.2019 №070-2-1-05/2149 не надано до аудиту інформації та підтверджуючих документів щодо вжитих Підприємством заходів за результатами проведеної СТОА у 2018 році планової інвентаризації, в ході якої інвентаризаційною комісією встановлено нестачу основних засобів, закріплених за структурним підрозділом Станції ІЕРЦ, у кількості 38 од. загальною первісною вартістю 23,29 млн. гривень.

Зокрема, до аудиту не надано інформації щодо організованого та проведеного КП «Київпаstrанс» відповідного службового розслідування за встановленими СТОА фактами нестачі матеріальних цінностей, закріплених за ІЕРЦ, звернень до правоохоронних органів та притягнення до відповідальності осіб, причетних до зазначеної нестачі.

*Запити аудиторів від 30.10.2019 №070-2-1-05/2060 та від 18.11.2019 №070-2-1-05/2149 в додатках.*

Поряд з цим, КП «Київпаstrанс» листом від 15.11.2019 №053/01-3773 надано пояснення, що посадові особи Підприємства за нестачу основних засобів, закріплених за структурним підрозділом СТОА ІЕРЦ, до відповідальності не притягались, оскільки, більшість транспортних засобів, зазначених в інвентаризаційній відомості, знаходяться на території інших парків та депо, які є філіями однієї юридичної особи (КП «Київпаstrанс»).

*Лист КП «Київпаstrанс» від 15.11.2019 №053/01-3773 в додатках.*

В свою чергу, аудиторами, з метою з'ясування наявності документальних підстав (наказів, рішень, розпоряджень, актів приймання-передачі тощо) для передачі транспортних засобів до інших відокремлених підрозділів і філій Підприємства та фактичних місць їх знаходження, надіслано до КП «Київпаstrанс» відповідний лист-запит від 19.11.2019 №070-2-1-05/2174.

*Запит аудиторів від 19.11.2019 №070-2-1-05/2174 в додатках.*

Зауважимо, що КП «Київпаstrанс» інформації на зазначений запит аудиторів не надано, що може свідчити про відсутність в Підприємства достовірної та правдивої інформації



щодо фактичних місць знаходження транспортних засобів, не виявлених інвентаризаційною комісією СТОА на території ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та/або про безпідставне їх переміщення.

Отже, аналіз наявної інформації та документів дає підстави стверджувати, що КП «Київпаstrанс» та СТОА не вжито належних заходів реагування за встановленими у 2018 році фактами нестачі комунального майна, яке обліковуються на балансі Станції та закріплене за ІЕРЦ, а саме, фактично не з'ясовано обставин виникнення нестачі основних засобів та не забезпечено встановлення і притягнення до відповідальності винних осіб шляхом проведення службового розслідування та звернення до відповідних правоохоронних органів, внаслідок чого існує ризик втрати матеріальних активів первісною вартістю 23,29 млн. гривень.

Відмічається, що КП «Київпаstrанс» відповідно до п.6.3.4 Статуту, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 24.10.2001 №2278 (у редакції від 05.06.2014 №733), має забезпечувати цільове використання закріпленого за ним майна.

В п.5.2 Статуту КП «Київпаstrанс» визначено, що майно Підприємства є комунальною власністю територіальної громади міста Києва і закріплене за ним на праві господарського відання.

Поряд з цим, СТОА відповідно до п.6.2.6 Положення, затвердженого наказом КП «Київпаstrанс» від 22.07.2016 №390, зобов'язана забезпечувати збереження комунальної власності, закріпленої за Станцією.

Крім того, директор СТОА відповідно до п.4.1.10 посадової інструкції, затвердженої наказом КП «Київпаstrанс» від 19.11.2012 №427, несе відповідальність за неефективне використання, втрату, пошкодження комунального майна, що обліковується на балансі Станції.

В свою чергу, начальник ІЕРЦ відповідно до п.4.3.3 Положення, затвердженого у 2017 році директором СТОА Ліщиною П.Ю., зобов'язаний забезпечувати збереження майна СТОА, переданого в ІЕРЦ.

Також, в зазначеному Положенні визначено, що начальник ІЕРЦ має право контролювати використання/експлуатацію третіми особами (не співробітниками ІЕРЦ) фондів та іншого майна ІЕРЦ, як на території по вул. Виборзькій, 111, так і поза нею.

Таким чином, аналізуючи положення вищенаведених локальних нормативних актів, можна зробити висновок, що КП «Київпаstrанс» та керівництвом підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, яке обліковується на балансі Станції та закріплене за Центром по вул. Виборзькій, 111, внаслідок чого допущено виникнення нестачі основних засобів первісною балансовою вартістю 23,05 млн. грн. (балансова вартість 4,21 млн. грн.), що фактично підтверджена за результатами двох проведених позапланових інвентаризацій у листопаді 2018 та вересні 2019 року.

Відмічається, що згідно наказу СТОА від 03.10.2018 №39, матеріалів інвентаризації за 2018 рік, наданих СТОА до аудиту, та протоколу інвентаризаційної комісії, складеного за результатами проведеної позапланової інвентаризації та затвердженого в.о. директора СТОА Тупчієм О.В. 30.09.2019, матеріально відповідальною особою за зберігання товарно-матеріальних цінностей, закріплених за ІЕРЦ, визначено начальника центру Щипкова Р.Є., з яким укладено відповідний договір про матеріальну відповідальність від 15.12.2016.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.

<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>		
Матеріали проведеної СТОА у 2018 році позапланової інвентаризації основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, аналітичні дані бухгалтерського обліку по рахунку 10 «Основні засоби» за 2017 - 2019 роки.		
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>		
В.о. заступника генерального директора КП «Київпаstrанс» Кирилюк П.А., в.о директора СТОА Тупчій О.В., головний бухгалтер СТОА Платоненко Л.М., начальник ІЕРЦ Щипков Р.Є.		
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>		
З пояснення головного бухгалтера СТОА Платоненко Л.М. слідує, що за результатами проведеної у листопаді 2018 року інвентаризації було надано протокол інвентаризації до центральної бухгалтерії КП «Київпаstrанс» та надано лист на генерального директора Підприємства. <i>Пояснення головного бухгалтера СТОА Платоненко Л.М. в додатках.</i> З пояснення в.о. заступника генерального директора КП «Київпаstrанс» Кирилюка П.А. слідує, що посадові особи Підприємства за нестачу основних засобів, закріплених за структурним підрозділом СТОА ІЕРЦ, до відповідальності не притягались, оскільки більшість транспортних засобів, зазначених в інвентаризаційній відомості, знаходяться на території інших парків та депо, які є філіями однієї юридичної особи (КП «Київпаstrанс»). В поясненні також зазначається, що балансова (залишкова) вартість всіх транспортних засобів на момент інвентаризації, що дорівнює різниці між його первісною (переоціненою) вартістю об'єкта та сумою накопиченої амортизації, дорівнювала нулю (нульова залишкова вартість). <i>Пояснення в.о. заступника генерального директора КП «Київпаstrанс» Кирилюка П.А. від 15.11.2019 №053/01-3773 в додатках.</i> Поряд з цим, слід зазначити, що керівництвом КП «Київпаstrанс» пояснень на запит аудиторів від 19.11.2019 №070-2-1-05/2174 не надано. <i>Запит аудиторів від 19.11.2019 №070-2-1-05/2174 в додатках.</i>		
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>		
-		
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>		
<b>Зміст</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення службового розслідування за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ.</li> <li>2. КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА, з метою визначення розміру збитків від встановлених інвентаризацією нестач, організувати проведення відповідної експертної оцінки майна в порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 №116.</li> <li>3. КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</li> <li>4. КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, вжити заходів щодо звернення до відповідних правоохоронних органів.</li> <li>5. СТОА вжити належних заходів для відображення виявленої при інвентаризації нестачі основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2019 рік шляхом віднесення її на позабалансовий рахунок Станції.</li> <li>6. СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та збереження основних засобів, закріплених за ІЕРЦ.</li> </ol>	
<b>Очікуваний результат</b>	Встановлення причини нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ. Посилення внутрішнього контролю за використанням та збереженням комунального майна.	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>		(в тисячах гривень)
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b> <b>Сума</b>

Використання і збереження активів		50	X						
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		1	X						
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		50	23047,9						
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>		(в тисячах гривень)							
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1						50	23047,9	23047,9
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №4</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	СТОА	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Використання та збереження комунального майна, закріпленого за СТОА	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017 - 2019 роки
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Функціонування системи контролю за використанням та збереженням комунального майна, закріпленого за СТОА.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Керівництвом СТОА не забезпечено належного контролю за збереженням комунального майна, внаслідок чого окремі основні засоби, які обліковуються на балансі Станції, протягом тривалого часу (більше 4-х років) були закріплені за звільненими матеріально відповідальними особами, що фактично призвело до їх нестачі в кількості 9 од. загальною первісною вартістю 187,24 тис. грн. та виникнення ризику невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків за рахунок матеріально відповідальних осіб.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
СТОА не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, закріпленого за Станцією, шляхом призначення відповідних матеріально відповідальних осіб. Формальний підхід зі сторони СТОА до проведення річної інвентаризації.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>			
Допущено нестачу основних засобів в кількості 9 од. загальною первісною вартістю 187,24 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, аудитором ініційовано проведення вибіркової інвентаризації основних засобів, які обліковуються на балансі СТОА та перебувають на території її бази по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5.			
Так, за результатами проведеної вибіркової інвентаризації майна інвентаризаційною комісією СТОА в присутності аудиторів встановлено нестачу товарно-матеріальних			

цінностей в кількості 9 од. загальною первісною вартістю 187,24 тис. грн. (зокрема, в ході інвентаризації не виявлено: 2-х комп'ютерів в т.ч. з діагностики двигунів автобусів, 3-х ноутбуків, принтера, модема, мобільного телефонна та нутроміра).

*Інвентаризаційні описи та протокол інвентаризаційної комісії, складені та підписані за результатами проведеної позапланової вибіркової інвентаризації основних засобів, які обліковуються на балансі СТОА, в додатках.*

Поряд з цим, в ході аудиту встановлено, що виявлені в нестачі основні засоби фактично закріплені та рахуються за матеріально відповідальними особами, які звільнились з СТОА ще у квітні 2015 року.

Тобто, матеріально відповідальні особи були звільнені з СТОА без проведення відповідної процедури приймання-передачі підзвітних їм основних засобів.

Крім того, як слідує з інформації, наданої до аудиту СТОА, один з ноутбуків, що виявлений в нестачі, був викрадений з території Станції у 2017 році.

*Лист СТОА від 23.10.2019 №304 в додатках.*

При цьому, слід зазначити, що в ході проведення річних інвентаризацій, зокрема за 2017 та 2018 рік, вищезазначені факти інвентаризаційною комісією СТОА не були встановлені та відповідно відображені в інвентаризаційних матеріалах та по бухгалтерському обліку Станції, що свідчить про неякісний та формальний підхід до їх проведення та є порушенням вимог п.1 ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

Так, відповідно до ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

Крім того, відповідно до розділу I п.5 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, інвентаризація проводиться з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства. Під час інвентаризації активів і зобов'язань перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан, відповідність критеріям визнання і оцінка. При цьому, зокрема забезпечуються: виявлення фактичної наявності активів, установлення лишку або нестачі активів шляхом зіставлення фактичної їх наявності з даними бухгалтерського обліку.

Відмічається, що згідно посадової інструкції (п.10) головний бухгалтер СТОА бере участь у проведенні інвентаризаційної роботи на підприємстві, оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею, та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства.

А також, здійснює заходи щодо надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства (п.6).

Водночас, директор СТОА відповідно до посадової інструкції, затвердженої наказом КП «Київпаstrанс» від 19.11.2012 №427, несе відповідальність за неефективне використання, втрату, пошкодження комунального майна, що обліковується на балансі Станції (п.4.1.10).

Поряд з цим, в Положенні СТОА, затвердженому наказом КП «Київпаstrанс» від 22.07.2016 №390, визначено, що Станція зобов'язана забезпечувати збереження комунальної власності, закріпленої за нею.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що керівництвом СТОА не забезпечено належного контролю за збереженням комунального майна, внаслідок чого окремі основні засоби, які обліковуються на балансі Станції, протягом тривалого часу (більше 4-х років) були закріплені за звільненими матеріально відповідальними особами, що фактично призвело до їх нестачі в кількості 9 од. загальною первісною вартістю 187,24 тис. грн. та виникнення ризику невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків за рахунок матеріально відповідальних осіб.

<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>					
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.					
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>					
Матеріали інвентаризації за 2018 рік, оборотно-сальдові відомості по рахунку 10 «Основні засоби» за 2017 - 2019 роки.					
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>					
В.о. директора СТОА Красіко О.В. (з 21.04.2016 по 13.11.2017), в.о. директора Ліщина П.Ю. (з 14.11.2017 по 06.08.2018), в.о. директора Тупчій О.В. (з 07.07.2018 по теперішній час), головний бухгалтер СТОА Куропій Л.П. (з 02.09.2015 по 08.08.2017), Коняєва О.С. (з 09.08.2017 по 10.05.2018) та Платоненко Л.М. (з 05.09.2018 по теперішній час).					
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>					
З пояснення в.о. директора СТОА Тупчія О.В. слідує, що ноутбук, закріплений за головним інженером Пархоменком Ю.П., був викрадений з території СТОА. <i>Пояснення в.о. директора СТОА Тупчія О.В. від 23.10.2019 №304 в додатках.</i> З пояснення головного бухгалтера СТОА Платоненко Л.М. слідує, що за основними засобами, які рахуються на балансі СТОА, не закріплено матеріально відповідальних осіб, тому що працівники весь час змінюються. <i>Пояснення головного бухгалтера СТОА Платоненко Л.М. в додатках.</i>					
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>					
-					
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>					
<b>Зміст</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>СТОА вжити заходів щодо закріплення наявних на балансі СТОА основних засобів за матеріально відповідальними особами шляхом укладання відповідних договорів про матеріальну відповідальність.</li> <li>СТОА вжити заходів для встановлення причин та осіб, причетних до нестачі основних засобів, закріплених за Станцією, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</li> <li>СТОА за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за Станцією, вжити заходів щодо звернення до відповідних правоохоронних органів.</li> <li>СТОА вжити належних заходів для відображення виявленої при інвентаризації нестачі основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2019 рік шляхом віднесення її на позабалансовий рахунок Станції.</li> <li>СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та збереження основних засобів, закріплених за Станцією по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5.</li> </ol>				
<b>Очікуваний результат</b>	Встановлення причини нестачі основних засобів, закріплених за СТОА. Посилення внутрішнього контролю за використанням та збереженням комунального майна.				
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>				(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>				<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів				9	187,24
Використання і збереження активів				9	X
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>				(в тисячах гривень)	
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>кількість порушень</b>	<b>Без ризику втрат</b>	<b>З ризиком втрат</b>	<b>З втратами</b>	

	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями						9	187,24	187,24
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №5</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	СТОА	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Використання транспортних засобів та списання пального	<b>Період скоєння (рік):</b>	2019 рік
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Функціонування в СТОА системи контролю за використанням транспортних засобів та списанням пального.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>За результатами проведених контрольних заходів встановлено, що в СТОА відсутня належна система контролю за використанням транспортних засобів та списанням пального, внаслідок чого до первинних документів (подорожніх листів) внесено недостовірні дані щодо фактичного пробігу автомобілів, які протягом 2019 року використовувались Станцією в господарській діяльності, що, в свою чергу, призвело до зайвого списання пального марки А-92 в кількості 798,1 л (розрахунково) на загальну суму 15,57 тис. грн. та виникнення ризику понесення СТОА зайвих витрат (розрахунково) у сумі 28,88 тис. грн., за рахунок можливого списання пального в кількості 1481,2 л на вже наявний на спідометрах транспортних засобів пробіг (кілометраж), шляхом фіктивного фіксування їх транспортної роботи в подорожніх листах.</p> <p>Крім того, аудиторам встановлено, що в СТОА відсутній належний контроль за оформленням подорожніх листів та внесенням до них достовірних даних/показників щодо фактичного пробігу транспортних засобів та використаного ними палива за відповідний період транспортної роботи (день, місяць тощо), внаслідок чого Станцією протягом 2019 року зайво списано пального марки А-92 в кількості 186,5 л (розрахунково) на загальну суму 3,64 тис. гривень.</p>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
СТОА не налагоджено належної системи контролю за використанням транспортних засобів, наявних в господарському віданні Станції, та списанням пального.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>			
СТОА протягом 2019 року зайво використано та списано пального марки А-92 в кількості 984,6 л (розрахунково) на загальну суму 19,21 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В ході аудиту встановлено, що станом на 01.09.2019 за СТОА згідно даних бухгалтерського обліку закріплено 21 транспортний засіб.</p> <p>В свою чергу, проведеним дослідженням подорожніх листів, на підставі яких документально фіксувалась транспортна робота автомобілів та здійснювалось списання пального, встановлено, що протягом 2019 року в господарській діяльності СТОА були задіяні 9 транспортних засобів.</p> <p>З метою здійснення контролю за правильністю списання пального та звірки фактичних показників спідометра з даними подорожніх листів аудиторам проведено обстеження та</p>			

контрольне зняття показників спідометра по 9-ти транспортних засобах, які протягом 2019 року були задіяні в роботі СТОА.

Так, за результатами проведеного контрольного заходу встановлено розбіжність між даними, зафіксованими при виїзді/поверненні в останньому виписаному подорожньому листі, та фактичними показниками спідометра по 8 транспортних засобах.

*Детальна інформація щодо виявлених розбіжностей наведена в акті обстеження транспортних засобів від 30.09.2019, який в додатках.*

Зокрема, в ході проведення обстеження транспортних засобів встановлено, що фактичні показники спідометрів автомобілів ГАЗ-2217 (д.н.АА5394НЕ), ГАЗ-33023 (д.н.195-87 КА), ВАЗ-21043 (д.н.АА6843АА) та ГАЗ-3307 (д.н.АА4238ВМ) менші від даних, зазначених в останньому виписаному подорожньому листі (загалом на 4407 км).

Встановлені аудитором розбіжності свідчать про те, що фактично зазначені транспортні засоби протягом певного часу СТОА не використовувалися, при цьому, подорожні листи виписувалися (фіксувався факт пробігу автомобіля) та проводилося списання пального.

В результаті проведення таких операцій протягом тривалого часу відбувалося внесення недостовірних даних до подорожніх листів щодо фактичного пробігу транспортних засобів, що призвело до викривлення інформації про реальні показники спідометрів автомобілів та зайвого списання пального.

Відмічається, що подорожній лист є первинним документом, на підставі якого проводиться списання використаного пального по бухгалтерському обліку та фіксується щоденний облік транспортної роботи автомобіля.

В свою чергу, внесення недостовірних даних в первинні документи є порушенням вимог п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та розділу 2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

Так, відповідно до п.2.15 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, первинні документи підлягають обов'язковій перевірці працівниками, які ведуть бухгалтерський облік, за формою і змістом, тобто перевіряється наявність у документі обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції чинному законодавству, логічна ув'язка окремих показників.

Крім того, відповідно до п.2.16 зазначеного Положення забороняється приймати до виконання первинні документи на операції, що суперечать законодавчим і нормативним актам, встановленому порядку приймання, зберігання і витрачання грошових коштів, товарно-матеріальних цінностей та іншого майна, порушують договірну і фінансову дисципліну, завдають шкоди державі, власникам, іншим юридичним і фізичним особам.

Отже, відповідальна особа за оформлення та видачу подорожніх листів при поверненні транспортного засобу до СТОА мала перевірити достовірність внесення в лист даних щодо фактичного пробігу автомобіля.

Зауважимо, що відповідальними особами за оформлення подорожніх листів в СТОА протягом періоду, який підлягав аудиту, були начальник дільниці з утримання майна Ященко С.П. (звільнена 30.08.2019) та водій Скочок В.М.

Поряд з цим, відповідальною особою за списання пального по бухгалтерському обліку на підставі даних, внесених до подорожніх листів, була бухгалтер Кондратенко Л.П.

Зокрема, згідно посадової інструкції бухгалтер Кондратенко Л.П. забезпечує формування документів зі списання оливи у виробництво та паливо-мастильних матеріалів (п.3.5).

А також, здійснює контроль за своєчасним і вірним оформленням документів (п.4.2), поряд з цим, бухгалтер має право не приймати до виконання невірні оформлені документи (п.5.1).

Таким чином, в результаті внесення недостовірних даних до первинних документів СТОА фактично завищено в подорожніх листах показники спідометрів по 4 транспортних засобах на 4407 км, що, в свою чергу, призвело до зайвого списання пального марки А-92 в кількості **798,1 л** (розрахунково) на загальну суму **15,57 тис. грн.** (див. таблиця).

**Інформація щодо розбіжностей у фактичних показниках спідометра з даними подорожніх листів та зайвого списання пального**

№ п/п	Транспортний засіб	Дата та фактичний показник спідометра		Дата та показники спідометра, зафіксовані при виїзді/поверненні в останньому подорожньому листі, наданому/наявному під час огляду		Різниця між фактичними показниками спідометра та даними подорожніх листів (км)	Норма витрат палива, з урахуванням коефіцієнтів надбавок (л/100 км)	Зайво списано палива марки А-92 (літри)	Загальна вартість зайво списаного палива (тис. грн)
		Станом на	Фактичні показники спідометра (км)	Станом на	Показники спідометра, зазначені в подорожньому у листі (км)				
1	ГАЗ-2217 (д.н.АА5394НЕ)	25.09.19	137 462	25.09.19	140 082	-2620	18,9	495,2	9,66
2	ГАЗ-33023 (д.н.195-87 КА)	26.09.19	91 778	14.06.19	92 977	-1199	18,9	226,6	4,42
3	ВАЗ-21043 (д.н.АА6843АА)	25.09.19	278 597	25.09.19	279 119	-522	10,9	56,9	1,11
4	ГАЗ-3307 (д.н.АА4238ВМ)	27.09.19	65 193	27.06.19	65 259	-66	29,4	19,4	0,38
						<b>-4407</b>		<b>798,1</b>	<b>15,57</b>

В свою чергу, при обстеженні транспортних засобів ЗА3-1102 (д.н.402-54 КА), ВА3-2107 (д.н.403-99 КА), ГАЗ-2705 (д.н.539-72 КА) та ГАЗ-33021 (д.н.АА5776АТ) встановлено, що фактичні показники їх спідометрів більші від даних, зазначених в останньому виписаному подорожньому листі (загалом на 15369 км).

Встановлені відхилення та невідповідності в показниках спідометрів можуть свідчити про використання СТОА зазначених транспортних засобів без відповідного оформлення подорожніх листів, тобто без належного документування (обліку) транспортної роботи автомобіля.

Відмічається, що подібна експлуатація транспортних засобів не дає можливості здійснювати СТОА повноцінного та належного контролю за їх використанням та призводить до виникнення ряду ризиків щодо можливих зловживань зі сторони працівників Станції у використанні автотранспорту та списанні пального.

Зокрема, на думку аудиторів, в майбутньому існує ймовірний ризик недостовірного та зайвого списання пального в кількості **1481,2 л** на вже наявний на спідометрах транспортних засобів пробіг (кілометраж), за рахунок фіктивного фіксування їх транспортної роботи в оформлених подорожніх листах, що, в свою чергу, може призвести до понесення зайвих витрат СТОА (розрахунково) у сумі **28,88 тис. грн.** (див. таблиця).

**Інформація щодо розбіжностей у фактичних показниках спідометра з даними подорожніх листів та ризику ймовірного зайвого списання пального**

№ п/п	Транспортний засіб	Дата та фактичний показник спідометра		Дата та показники спідометра, зафіксовані при виїзді/поверненні в останньому подорожньому листі, наданому/наявному під час огляду		Різниця між фактичними показниками спідометра та даними подорожніх листів (км)	Норма витрат палива, з урахуванням коефіцієнтів надбавок (л/100 км)	Ризик зайвого списання палива марки А-92 (літри)	Ймовірні зайві витрати СТОА за рахунок списання палива на вже наявний пробіг ТЗ (тис. грн)
		Станом на	Фактичні показники спідометра (км)	Станом на	Показники спідометра, зазначені в подорожньому у листі (км)				
1	ЗА3-1102 (д.н.402-54 КА)	25.09.19	44 396	24.09.19	36 916	+7480	6,9	516,1	10,06
2	ВА3-2107 (д.н.403-99 КА)	25.09.19	83 379	21.08.19	76 864	+6515	10,9	710,1	13,85
3	ГАЗ-2705 (д.н.539-72 КА)	25.09.19	323 965	25.09.19	322 850	+1115	18,3	204	3,98



4	ГАЗ-33021 (д.н.АА5776АТ)	25.09.19	162 944	30.08.19	162 685	+259	19,7	51	0,99
						+15369		1481,2	28,88

Таким чином, аналізуючи результати проведених в ході аудиту контрольних заходів, можна зробити висновок, що в СТОА відсутня належна система контролю за використанням транспортних засобів та списанням пального, внаслідок чого до первинних документів (подорожніх листів) внесено недостовірні дані щодо фактичного пробігу автомобілів, які протягом 2019 року використовувались Станцією в господарській діяльності, що, в свою чергу, призвело до зайвого списання пального марки А-92 в кількості 798,1 л (розрахунково) на загальну суму 15,57 тис. грн. та виникнення ризику понесення зайвих витрат СТОА (розрахунково) у сумі 28,88 тис. грн., за рахунок можливого списання пального в кількості 1481,2 л на вже наявний на спідометрах транспортних засобів пробіг (кілометраж), шляхом фіктивного фіксування їх транспортної роботи в подорожніх листах.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що в СТОА відсутній належний контроль за оформленням подорожніх листів та внесенням до них достовірних даних/показників щодо фактичного пробігу транспортних засобів та використаного ними палива за відповідний період транспортної роботи (день, місяць тощо), внаслідок чого Станцією протягом 2019 року зайво списано пального марки А-92 в кількості **186,5 л (розрахунково)** на загальну суму **3,64 тис. гривень**.

Відмічається, що зазначені недоліки та порушення встановлені аудитором за результатами проведеного вибіркового дослідження оформлених СТОА протягом 2019 року подорожніх листів по наступних транспортних засобах:

- По автомобілю ВА3-2107 (д.н.403-99 КА) подорожні листи:
  - за січень-березень 2019 року (показник спідометра на кінець січня відповідає показнику спідометра на початок березня, при цьому СТОА протягом лютого списано 100 літрів пального);
  - від 12.04.2019 №4528812 (фактичний пробіг по показниках спідометра 33 км, при цьому списано палива на 93 км);
  - від 16.04.2019 №4528816 (фактичний пробіг по показниках спідометра 22 км, при цьому списано палива на 92 км);
  - від 28.05.2019 №4528853 (фактичний пробіг по показниках спідометра 62 км, при цьому списано палива на 92 км).
- По автомобілю (ГАЗ-33023 д.н.195-87 КА) подорожні листи:
  - за період з 08.01.2019 по 06.02.2019 (фактичний пробіг по показниках спідометра 128 км, при цьому списано палива на 285 км);
  - від 05.03.2019 №7312704 (фактичний пробіг по показниках спідометра 53 км, при цьому списано палива на 93 км);
  - від 06.06.2019 №7312615 (фактичний пробіг по показниках спідометра 65 км, при цьому списано палива на 105 км);
  - за період з 06.07.2019 по 10.06.2019 (фактичний пробіг по показниках спідометра 105 км, при цьому списано палива на 200 км).
- По автомобілю ВА3-21043 (д.н.АА6843АА) - подорожній лист від 17.07.2019 №3039510 (фактичний пробіг по показниках спідометра 14 км, при цьому списано палива на 49 км).

*Копії подорожніх листів по вищезазначених транспортних засобах в додатках.*

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Подорожні листи, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 203 «Паливо» за 2019 рік, видаткові накладні, на підставі яких здійснювалось постачання пального.										
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>										
Начальник дільниці з утримання майна СТОА Ященко С.П., водій Скочок В.М., бухгалтер Кондратенко Л.П.										
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>										
З пояснення в.о. директора СТОА Тупчія О.В. слідує, що датчики вимірювання швидкості та кілометражу в автомобілі є взаємопов'язаними. У зв'язку з тривалою експлуатацією транспортних засобів під час погодних умов, періодичним миттям окислились контакти приладів вимірювання, що в свою чергу вплинуло на показники кілометражу. <i>Пояснення в.о. директора СТОА Тупчія О.В. в додатках.</i> Інших пояснень з питань, які підлягали дослідженню в ході проведення аудиту, керівництвом СТОА на запит аудиторів від 01.10.2019 №3 (вх.53) не надано. <i>Запит аудиторів від 01.10.2019 №3 (вх.53) в додатках.</i>										
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>										
-										
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>										
<b>Зміст</b>	<p>1. Забезпечити внесення до подорожніх листів достовірних даних щодо фактичного пробігу транспортних засобів, зокрема привести дані подорожніх листів у відповідність до фактичних показників засобів обліку транспортної роботи (спідометрів) автомобілів, які використовуються Станцією в господарській діяльності.</p> <p>2. Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до зайвого списання пального в кількості 984,6 л на загальну суму 19,21 тис. грн., та забезпечити відшкодування його вартості.</p> <p>3. Наказом по СТОА призначити осіб, відповідальних за оформлення та внесення до подорожніх листів достовірних даних/показників обліку фактичної транспортної роботи автомобілів та використаного ними пального. Також, призначити особу, відповідальну за списання палива по транспортних засобах, які задіяні в господарській діяльності Станції, та перевірку даних/показників, внесених до подорожніх листів.</p>									
<b>Очікуваний результат</b>	Налагодження системи контролю за використанням транспортних засобів та списанням пального. Відшкодування СТОА завданих збитків внаслідок зайвого списання пального.									
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>								(в тисячах гривень)		
<b>Категорія порушень</b>								<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								7	19,21	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>								(в тисячах гривень)		
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями				4	28,88	28,88	7	19,21	19,21	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №6</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	СТОА	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Використання комунального майна, переданого в оренду	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017 - 2019 роки
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Використання комунального майна СТОА, переданого КП «Київпастрас» в орендне користування.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>КП «Київпастрас» та СТОА не забезпечено належного контролю за використанням наявного в господарському віданні Станції комунального майна та виконанням орендарями умов договорів оренди, внаслідок чого за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів встановлено випадки використання частини об'єкту оренди не за цільовим призначенням, безконтрольного та безоплатного використання територій і приміщень прилеглих до об'єктів оренди (без укладання відповідних договорів оренди), чим спричинено виникнення ризику недоотримання доходів від оренди майна, як самим підприємством, так і бюджетом міста Києва.</p> <p>Зокрема, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що орендар ТОВ «Ватмір-1» поряд з орендованими об'єктами безоплатно використовує нежитлове складське приміщення площею 6,7 кв.м. для власних господарських потреб, внаслідок чого СТОА протягом 2019 року недоотримано доходів від оренди майна щонайменше у сумі 4,42 тис. грн. та відповідно бюджетом міста Києва частини надходжень (50%) - 2,21 тис. гривень.</p> <p>Також, встановлено, що орендар ТОВ «НД Датекс» поряд з об'єктом оренди використовує безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин огорожену парканом територію СТОА площею близько 700 кв.м. (яка має обмежений доступ для працівників Станції) для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик недоотримання Станцією та бюджетом міста Києва належних надходжень від оренди комунального майна.</p> <p>Зауважимо, що за умови надання вищезазначеної території (земельної ділянки) в орендне платне користування бюджет міста Києва мав можливість щорічно отримувати додаткові доходи від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 56,12 тис. гривень.</p>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Відсутній належний контроль зі сторони КП «Київпастрас» та СТОА за використанням наявного в господарському віданні Станції комунального майна та виконанням орендарями умов договорів оренди.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>			
Ризик недоотримання СТОА та бюджетом міста Києва належних надходжень від оренди комунального майна.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В ході аудиту встановлено, що станом на 01.09.2019 частина приміщень, будівель та споруд СТОА, які знаходяться по вул. Виборзькій, 111 та Сім'ї Сосніних, 3/5, загальною площею 810,5 кв.м., перебуває в орендному користуванні 3-х орендарів: ТОВ «Ватмір-1» (102,2 кв.м), ФОП Кокоша В.В. (142 кв.м) та ТОВ «НД Датекс» (566,3 кв.м).</p> <p>Зауважимо, що зазначені площі приміщень, будівель та споруд Станції використовуються переліченими орендарями на підставі договорів оренди, укладеними з Департаментом комунальної власності м. Києва (орендодавцем) та КП «Київпастрас» (балансоутримувачем).</p>			

В ході проведення аудиту, з метою встановлення фактично займаної орендарями площі та цільового використання ними приміщень, будівель та споруд СТОА, аудиторами організовано та проведено обстеження і контрольні обміри зазначених об'єктів оренди.

Відмічається, що зазначені контрольні заходи було проведено інвентаризаційною комісією СТОА, створеною наказом від 04.09.2019 №44, в присутності спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (КМДА).

Так, проведеними обстеженнями та контрольними обмірами приміщень, будівель та споруд СТОА, переданих КП «Київпаstrанс» в орендне користування, встановлено окремі порушення та недоліки у використанні орендарями об'єктів оренди, що призвели до виникнення ризиків недоотримання доходів від оренди майна, як самим підприємством, так і бюджетом міста Києва.

Зокрема, в ході аудиту встановлено, що орендар ТОВ «Ватмір-1» на підставі договорів оренди від 28.12.2018 №602-2 та №603-2 (нова редакція договорів від 18.11.2015 №602-1 та №603-1), укладених з КП «Київпаstrанс» та Департаментом комунальної власності м. Києва, використовує на території СТОА по вул. Виборзька, 111 два нежитлових приміщення для розміщення офісу площею 11,7 кв.м. та їдальні, що не здійснює продаж товарів підакцизної групи - 90,5 кв.м.

Вартість об'єкта (нежитлові приміщення загальною площею 102,2 кв.м.) згідно затвердженого висновку про вартість майна станом на 30.06.2018 становить 1076,6 тис. грн. (або 10,53 тис. грн. за 1 кв.м.).

При цьому, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що зазначений орендар, окрім визначених в договорах оренди об'єктів, використовує поряд відокремлене складське приміщення площею 6,7 кв.м.

Відмічається, що зазначене складське приміщення під час проведення обстеження перебувало зачиненим та було відкрите особою (представником орендаря), яка здійснювала торгівлю/господарську діяльність в орендованому ТОВ «Ватмір-1» приміщенні їдальні.

*Акт обстеження території, приміщень, будівель та споруд СТОА, які знаходяться по вул. Виборзькій, 111, підписаний аудиторами та інвентаризаційною комісією Станції від 11.09.2019, в додатках.*

Отже, організовані аудиторами контрольні заходи засвідчили, що фактично орендар ТОВ «Ватмір-1» на території СТОА по вул. Виборзькій, 111 використовує для здійснення власної господарської діяльності три нежитлових приміщення загальною площею 108,9 кв.м., що на 6,7 кв.м. (або 7%) перевищує площу, визначену в укладених договорах оренди від 28.12.2018 №602-2 та №603-2, при цьому, оплату здійснює за два приміщення площею 11,7 кв.м. та 90,5 кв.м.

Зауважимо, що згідно умов зазначених договорів оренди (п.4.2.1) орендар ТОВ «Ватмір-1» зобов'язаний використовувати об'єкт відповідно до його призначення та умов договору.

При цьому, КП «Київпаstrанс», як підприємство-балансоутримувач, згідно п.4.3.2 договору оренди, зобов'язане здійснювати контроль за виконанням орендарем умов договору.

Зокрема, в п.5.2.1 договору оренди передбачено, що підприємство-балансоутримувач має право проводити необхідний огляд та перевірку виконання орендарем умов договорів. В процесі перевірки виконання умов договору оренди може бути здійснена фото- або відеофіксація стану та умов використання об'єкта.

Аналогічні права та обов'язки підприємств-балансоутримувачів прописані в п.17.1 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженому рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (у редакції від 06.12.2018 №253/6304), відповідно до якого підприємства-балансоутримувачі здійснюють контроль за використанням майна, переданого в оренду. Контроль здійснюється шляхом фактичної перевірки умов виконання договору оренди та використання орендованого майна.

Крім того, в зазначеному пункті Положення про оренду майна передбачено, що підприємства-балансоутримувачі один раз на півроку здійснюють перевірку фактичного

використання майна з обов'язковим складанням актів перевірки та надання їх орендодавцю.

В ході проведення аудиту СТОА аудиторями направлено до Департаменту комунальної власності м. Києва, як орендодавця майна, лист-запит від 21.11.2019 №070-2-1-05/2186 щодо надання інформації по отриманим від КП «Київпаstrанс», як підприємства-балансоутримувача, протягом 2019 року актам перевірок фактичного використання майна, переданого в орендне користування орендарям ТОВ «Ватмір-1», ФОП Кокоша В.В. та ТОВ «НД Датекс» за адресами: вул. Виборзька, 111 та вул. Сім'ї Сосніних, 3/5.

Департаментом комунальної власності м. Києва листом від 26.11.2019 №062/10/19-10134 надано інформацію на вищезазначений запит аудиторів, з якої слідує, що акти перевірок фактичного використання майна, переданого в орендне користування орендарям ТОВ «Ватмір-1», ФОП Кокоша В.В. та ТОВ «НД Датекс» від КП «Київпаstrанс» (підприємства-балансоутримувача) до Департаменту протягом 2019 року не надходили.

*Лист Департаменту комунальної власності від 26.11.2019 №062/10/19-10134 в додатках.*

Поряд з цим, слід відмітити, що з інформації, наданої КП «Київпаstrанс» на запит аудиторів листом від 15.11.2019 №053/01-3773, слідує, що контроль за використанням територій, приміщень, будівель та споруд, переданих Підприємством в орендне користування, відповідно до функціональних завдань та обов'язків, визначених Положенням, здійснює управління непрофільних доходів КП «Київпаstrанс».

Відмічається, що відповідно до п.4.1 Положення про управління непрофільних доходів КП «Київпаstrанс» права по керівництву та діяльності Управління здійснює начальник Управління непрофільних доходів підприємства.

Зокрема, начальник Управління, згідно п.5.5 зазначеного Положення, визначає функціональні обов'язки працівників Управління, визначає ступінь їх відповідальності.

Крім того, начальник управління непрофільних доходів, згідно п.5.7 Положення, керує відділом з питань використання майна, балансових територій та оренди і реклами, який входить до складу Управління, здійснює управління в сфері використання та обліку майна та територій, спрямовує і координує діяльність філій та відокремлених підрозділів Підприємства, віднесених до його компетенції.

Зауважимо, що КП «Київпаstrанс» на запити аудиторів від 30.10.2019 №070-2-1-05/2060 та від 18.11.2019 №070-2-1-05/2149 не надано до аудиту положення про відділ з питань використання майна, балансових територій та оренди, а також відповідних посадових інструкцій працівників зазначеного відділу та управління непрофільних доходів Підприємства.

В свою чергу, слід зазначити, що СТОА відповідно до п.6.2.13 Положення, затвердженого наказом КП «Київпаstrанс» від 22.07.2016 №390, зобов'язане здійснювати належний контроль за дотриманням орендарями правил експлуатації майна, переданого в оренду, у разі погіршення стану орендованого майна стягувати з орендарів нанесені у зв'язку з цим збитки у встановленому законом порядку.

Виконання зазначених функціональних завдань та обов'язків в СТОА, згідно п.2.10 посадової інструкції, затвердженої наказом від 30.12.2016 №126/вк, покладено на начальника дільниці з утримання майна Станції.

В ході аудиту, аудиторями, з метою визначення недоотриманих СТОА доходів від оренди комунального майна, здійснено розрахунок орендної плати по нежитловому складському приміщенню площею 6,7 кв.м., яке фактично використовується орендарем ТОВ «Ватмір-1» поряд з орендованими ним об'єктами безоплатно.

Так, проведеним розрахунком встановлено, що СТОА за умови надання зазначеного приміщення в орендне користування на підставі договору оренди мало можливість протягом 2019 року отримати додатково доходів від оренди майна щонайменше у сумі 4,42 тис. грн. та відповідно перерахувати частину надходжень (50%) до бюджету міста Києва – 2,21 тис. гривень.

Зауважимо, що при розрахунку орендної плати до уваги взято експертну оціночну

вартість 1 кв.м. об'єктів оренди, які передані в орендне користування ТОВ «Ватмір-1» (приміщення знаходиться в одній будівлі з орендованими об'єктами), враховано індекси інфляції за відповідні місяці, а також застосовано орендну ставку за використання нерухомого майна в розмірі 6% (розміщення складів), передбачену Таблицею 2 п.29 Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затвердженої рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (із змінами).

*Розрахунок: 73,65 тис. грн. (розрахункова вартість об'єкта площею 6,7 кв.м. на момент укладання з орендарем ТОВ «Ватмір-1» договорів оренди від 28.12.2018 №602-2 та №603-2) \* 6% (орендна ставка за використання майна) = 4,42 тис. грн. (річна орендна плата за використання об'єкта).*

Таким чином, враховуючи аналіз наявної інформації та встановлені в ході аудиту факти щодо безоплатного використання орендарем ТОВ «Ватмір-1» нежитлового складського приміщення Станції, можна зробити висновок, що КП «Київпаstrанс» та СТОА не забезпечено належного контролю за використанням наявного в господарському віданні Станції комунального майна та виконанням орендарем умов договорів оренди, внаслідок чого зазначеним орендарем поряд з орендованими об'єктами допущено безконтрольне та безоплатне використання приміщення площею 6,7 кв.м. для власних господарських потреб, що фактично призвело до недоотримання Станцією протягом 2019 року доходів від оренди майна щонайменше у сумі 4,42 тис. грн. та відповідно бюджетом міста Києва частини надходжень (50%) - 2,21 тис. гривень.

В свою чергу, проведеним обстеженням нежитлових приміщень, переданих на підставі договору від 13.10.2017 №1487-1 в орендне користування ФОП Кокоші В.В. для розміщення майстерні, що здійснює технічне обслуговування та ремонт автомобілів (142 кв.м.), які знаходяться на території структурного підрозділу СТОА ІЕРЦ по вул. Виборзька, 111, встановлено, що орендарем в частині орендованих приміщень розміщено два торговельних автомати для продажу кави та снекового автомату, призначеного для продажу товарів (газованих напоїв в пляшках, банках, шоколаду, печива тощо).

Отже, встановлені в ході проведення обстеження орендованого майна факти свідчать про те, що орендар ФОП Кокоша В.В. використовує частину об'єкта оренди не за цільовим призначенням, визначеним у договорі оренди, та/або надає його в суборенду стороннім суб'єктам господарювання без отримання відповідного дозволу від орендодавця майна.

Відмічається, що згідно умов договору оренди (п.8.3) об'єкт повинен використовуватись орендарем тільки за цільовим призначенням, обумовленим договором.

Поряд з цим, в п.8.1 договору визначено, що орендар не має права передавати свої зобов'язання за договором та передавати об'єкт повністю або частково в користування іншій особі без попередньої письмової згоди орендодавця.

Рішення про передачу об'єкту (його частини) в суборенду надається орендодавцем в установленому порядку (п.8.2).

Зауважимо, що на момент проведення обстеження об'єкта оренди в орендаря ФОП Кокоші В.В. були відсутні відповідні погодження та документи від орендодавця, які надають право на розміщення вищезазначених автоматів в орендованому приміщенні.

В свою чергу, слід відмітити, що відповідно до п.8.5 договору, виявлення факту використання об'єкта оренди не за цільовим призначенням може слугувати підставою для розірвання договору оренди.

При цьому, орендар зобов'язаний додатково сплатити різницю між орендною платою, розрахованою за фактичний вид використання об'єкта оренди, встановлений перевіркою, та орендною платою, визначеною договором за весь період оренди, з початку дії договору.

Відмічається, що згідно ст.629 Цивільного кодексу України договір є обов'язковим для виконання сторонами.

Відповідно до ст.526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися

належним чином відповідно до умов договору та вимог кодексу, інших актів цивільного законодавства, а за відсутності таких умов та вимог - відповідно до звичаїв ділового обороту або інших вимог, що звичайно ставляться.

Аудиторами в ході проведення аудиту співставлено та проаналізовано розрахунки орендної плати за використання зазначеного об'єкта оренди, що визначені в договорі оренди, з фактичним його використанням, при цьому, за результатами проведеного аналізу не вбачається недоотримання СТОА коштів від оренди майна, оскільки розмір орендних ставок, на підставі яких здійснюється розрахунок орендної плати за використання нерухомого майна, в даному випадку є практично ідентичним.

Однак, слід зазначити, що у разі передачі орендарем ФОП Кокосею В.В. частини орендованого об'єкта в суборенду стороннім суб'єктам господарювання, зокрема під розміщення торговельних автоматів, існує ризик недоотримання бюджетом міста Києва доходів від оренди комунального майна.

Зокрема, в п.14.7 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (у редакції від 06.12.2018 №253/6304), передбачено, що суборендар сплачує орендарю орендну плату у розмірі, визначеному відповідно до Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду. У разі перевищення орендної плати, яку сплачує суборендар, над орендною платою, встановленою орендарю, суборендар перераховує різницю до бюджету міста.

*Акт обстеження території, приміщень, будівель та споруд СТОА, які знаходяться по вул. Виборзькій, 111, підписаний аудиторами та інвентаризаційною комісією Станції від 11.09.2019, в додатках.*

Також, в ході обстеження приміщень, будівель та споруд СТОА, переданих в орендне користування, комісією Станції в присутності аудиторів проведено огляд та контрольні обміри об'єкта оренди, який орендує ТОВ «НД Датекс» за договором від 21.08.2018 №311-2 (566,3 кв.м.) на території СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5.

Так, проведеним обстеженням та контрольними обмірами нежитлових приміщень, переданих в орендне користування ТОВ «НД Датекс», встановлено, що фактично займана орендарем площа відповідає площі, визначеній в договорі оренди.

Об'єкт оренди використовується орендарем для розміщення офісу (201,6 кв.м.) та виробничої діяльності (364,7 кв.м.).

Поряд з цим, в ході проведення огляду прилеглої до об'єкта оренди території, яка належить СТОА, встановлено, що на огороженій парканом земельній ділянці площею близько 700 кв.м., яка має обмежений доступ (зокрема, для потрапляння на зазначену територію з метою її огляду представники Станції звертались за дозволом до орендаря ТОВ «НД Датекс»), розміщено металеві стаціонарні конструкції площею близько 40 кв.м. в кількості 2-х од., металеві контейнери - 3 од. та автотранспортні засоби - 2 од., які на балансі Станції не рахуються.

*Акт обстеження території, приміщень, будівель та споруд СТОА, які знаходяться по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, підписаний аудиторами та інвентаризаційною комісією Станції від 19.09.2019, в додатках.*

Зауважимо, що зазначена територія СТОА використовується орендарем ТОВ «НД Датекс» для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо) безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик недоотримання Станцією та бюджетом міста Києва належних надходжень від оренди комунального майна.

Зокрема, відповідно до ст.124 Земельного кодексу України передача в оренду земельних ділянок, що перебувають у державній або комунальній власності, здійснюється на підставі рішення відповідного органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування шляхом укладення договору оренди земельної ділянки.

<p>Слід зазначити, що до аудиту не надано жодних дозвільних документів (рішень, договорів тощо), які б регламентували порядок та надавали право орендарю ТОВ «НД «Датекс» на використання зазначеної земельної ділянки та розміщення на ній власного майна.</p> <p>Відмічається, що згідно Положення СТОА, затвердженого наказом КП «Київпастрас» від 22.07.2016 №390, директор Станції несе персональну відповідальність за стан справ і діяльність СТОА, ефективне використання майна, закріпленого за СТОА, дотримання законодавства України (п.7.4.2).</p> <p>Поряд з цим, слід зазначити, що за умови надання вищезазначеної території (земельної ділянки) в орендне платне користування бюджет міста Києва мав можливість щорічно отримувати додаткові доходи від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 56,12 тис. гривень.</p> <p>Таким чином, аналізуючи результати проведених в ході аудиту контрольних заходів, можна зробити висновок, що КП «Київпастрас» та СТОА не забезпечено належного контролю за використанням наявного в господарському віданні Станції комунального майна та виконанням орендарями умов договорів оренди, внаслідок чого об'єкти оренди та прилеглі до них території і приміщення використовуються орендарями безконтрольно та безоплатно (без укладання відповідних договорів оренди), що, в свою чергу, призводить до виникнення ризику недоотримання доходів від оренди майна, як самим підприємством, так і бюджетом міста Києва.</p>	
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>	
<p>Цивільний кодекс України, Земельний кодекс України, Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва та Методика розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (із змінами).</p>	
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>	
<p>Договори оренди, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за 2017 - 2019 роки.</p>	
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>	
<p>В.о. директора СТОА Тупчій О.В., начальник дільниці з утримання майна СТОА Ященко С.П., начальник управління непрофільних доходів КП «Київпастрас» Грицик В.П.</p>	
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>	
<p>На запит аудиторів від 01.10.2019 №3 (вх.№53), від 02.10.2019 №4 (вх.№59) та від 16.10.2019 №070-2-1-05/1988 пояснень не надано.</p> <p><i>Запити аудиторів від 01.10.2019 №3 (вх.№53), від 02.10.2019 №4 (вх.№59) та від 16.10.2019 №070-2-1-05/1988 в додатках.</i></p>	
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>	
<p>ТОВ «Ватмір-1» (31090618), ФОП Кокоша В.В. (2704202214), ТОВ «НД Датекс» (32154284).</p>	
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>	
<b>Зміст</b>	<p>1. КП «Київпастрас» спільно з СТОА вжити належних організаційно-правових заходів, спрямованих на оформлення договірних орендних відносин з суб'єктом господарювання ТОВ «Ватмір-1» щодо використання нежитлового складського приміщення площею 6,7 кв.м, яке знаходиться на території структурного підрозділу СТОА ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та на момент проведення аудиту використовувалось зазначеним суб'єктом безоплатно.</p> <p>2. КП «Київпастрас» спільно з СТОА вжити належних організаційно-правових заходів, спрямованих на врегулювання питання щодо використання суб'єктом господарювання ТОВ «НД Датекс» прилеглої до об'єкта оренди території СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, яка використовується зазначеним суб'єктом для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), шляхом укладання з суб'єктом господарювання</p>



	<p>відповідного договору, або вжити заходів для звільнення зазначеної території від майна орендаря.</p> <p>3. КП «Київпастрас» спільно з СТОА звернутись до орендаря ФОП Кокоші В.В. щодо врегулювання питання розміщення в орендованих приміщеннях відповідних торговельних автоматів шляхом отримання відповідного дозволу/погодження від орендодавця майна – Департаменту комунальної власності м.Києва.</p> <p>4. КП «Київпастрас» спільно з СТОА вжити належних заходів щодо посилення контролю за використанням комунального майна, переданого в оренду, шляхом проведення один раз на півроку перевірок фактичного використання майна з обов'язковим складанням відповідних актів перевірки (розробити внутрішній регламент таких перевірок та затвердити наказом по СТОА).</p>								
<b>Очікуваний результат</b>	Посилення контролю за використанням комунального майна, переданого в орендне користування. Збільшення надходжень від оренди комунального майна.								
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>							(в тисячах гривень)		
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів							1	4,42	
Використання і збереження активів							3	X	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>							(в тисячах гривень)		
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>		
		<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>В т.ч., потенційні втрати</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>В т.ч., оціночні втрати</b>
З порушеннями	3						1	36,41	4,42
Неефективно							1	56,12	56,12
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №7</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	СТОА	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Використання комунального майна, закріпленого за СТОА	<b>Період скоєння (рік):</b>	2018 - 2019 роки
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Використання комунального майна, закріпленого за СТОА, сторонніми суб'єктами господарювання.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Керівництвом СТОА не забезпечено ефективного та продуктивного використання комунального майна, закріпленого за Станцією, внаслідок чого окремі площі виробничих приміщень СТОА, які розміщені по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, використовуються невстановленим стороннім суб'єктом господарювання для здійснення власної господарської діяльності (розміщення торговельного автомату з продажу кави) безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин, чим завдано фінансових втрат Станції на загальну суму 4,66 тис. грн. у вигляді недоотриманих доходів від оренди майна та понесених зайвих витратах на оплату комунальних послуг (електроенергії).			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Відсутній належний контроль зі сторони керівництва СТОА за використанням			

комунального майна, закріпленого за Станцією.

### **ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)**

СТОА протягом 2018 - 2019 років недоотримано додаткових доходів від оренди майна (розрахунково) у сумі 2,91 тис. грн. та понесено зайві витрати на оплату комунальних послуг (електроенергії), які фактично спожиті торговельним автоматом, встановленим стороннім суб'єктом господарювання, щонайменше (розрахунково) у сумі 1,75 тис. гривень.

### **ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

В ході аудиту аудитором ініційовано проведення обстеження нежитлових приміщень, будівель та споруд, які обліковуються на балансі СТОА та знаходяться на території Станції по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5.

Так, за результатами проведеного контрольного заходу інвентаризаційною комісією СТОА в присутності аудиторів в будівлі виробничої дільниці №3 виявлено працюючий (підключений до електромережі) торговельний автомат з продажу кави (Jacobs) (далі - торговельний автомат), який на балансі Станції не обліковується.

Відмічається, що під час обстеження будівлі виробничої дільниці №3 невідомою особою, яка не являється працівником СТОА, здійснювалось обслуговування зазначеного торговельного автомата (інкасація готівки, завантаження необхідних для роботи автомата інгредієнтів, тощо).

*Акт обстеження території, приміщень, будівель та споруд, які обліковуються на балансі СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, підписаний інвентаризаційною комісією СТОА та аудитором від 19.09.2019, в додатках.*

В свою чергу, проведеними дослідженнями встановлено, що зазначений торговельний автомат фактично розміщено на території СТОА незаконно - без наявності відповідних дозвілних/погоджувальних документів та належного оформлення договірних відносин.

Зауважимо, що відносини СТОА з юридичними та фізичними особами в усіх сферах господарської діяльності відповідно до п.8.4 Положення, затвердженого наказом КП «Київпастрас» від 22.07.2016 №390, здійснюються на основі договорів.

Поряд з цим, в п.6.2.16 Статуту КП «Київпастрас», затвердженому розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 24.10.2001 №2276 (в редакції від 05.06.2014 №733), визначено, що Підприємство має право з дозволу власника або уповноваженого ним органу здавати в оренду, передавати в заставу або надавати в позику іншим підприємствам, організаціям, установам належні йому будинки, споруди, устаткування, транспортні засоби, інвентар та інші матеріальні цінності.

Згідно Статуту КП «Київпастрас» засновником та власником Підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступають Київська міська рада та уповноважені нею органи.

Слід відмітити, що СТОА на запит аудиторів від 19.09.2019 №1 (вх.№50) не надано до аудиту інформації щодо фактичного власника торговельного автомата та відповідних документів (рішень, погоджень, договорів тощо), які обґрунтовують законність і доцільність його розміщення на території Станції.

*Запит аудиторів від 19.09.2019 №1 (вх.№50) в додатках.*

При цьому, в.о. директора СТОА Тупчієм О.В. на зазначений запит аудиторів надано інформацію, що кавовий автомат знаходиться на території Станції протягом 12 місяців та працює в тестовому режимі.

Крім того, в.о. директора СТОА Тупчієм О.В. зазначено, що сплату за використані комунальні послуги відшкодує власник кавового автомата.

*Пояснення в.о. директора СТОА Тупчія О.В. в додатках.*

Таким чином, за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів встановлено, що СТОА протягом року безпідставно та фактично безоплатно надає в користування сторонній юридичній або фізичній особі частину нежитлового приміщення, яке знаходиться в будівлі виробничої дільниці №3, для розміщення торговельного автомата

з продажу кави.

Поряд з цим, слід відмітити, що подібне використання комунального майна за своїм змістом і суттю підпадає під ознаки орендних відносин, які регулюються нормами Закону України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ та Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (із змінами).

Зокрема, відповідно до ст.4 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» та п.2.1.1 Положення про оренду майна, об'єктами оренди є нерухоме майно (будівлі, споруди, нежитлові приміщення, частини приміщень (горизонтальні та вертикальні поверхні), на яких можуть бути розміщені об'єкти права власності орендарів (банкомати, платіжні термінали тощо).

Відповідно до п.1 ст.2 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» орендою є засноване на договорі строкове платне користування майном, необхідним орендареві для здійснення підприємницької та іншої діяльності.

В свою чергу, в ст.3 Закону України «Про оренду державного та комунального майна» визначено, що відносини щодо оренди майна, яке перебуває у комунальній власності регулюється договором оренди.

При цьому, відповідно до норм Положення про оренду майна, передача в оренду комунального майна здійснюється за погодженням з Департаментом комунальної власності м. Києва та на підставі відповідного рішення Київської міської ради або рішення постійної комісії Київради з питань власності.

Зауважимо, що надання комунального майна територіальної громади міста Києва в користування без відповідного погодження з Департаментом комунальної власності м. Києва та рішення Київської міської ради або рішення постійної комісії Київської міської ради з питань власності є порушенням вимог п.31 ст.26 та п.5 ст.60 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР, згідно яких прийняття рішень про передачу іншим органам окремих повноважень щодо управління майном, яке відноситься до комунальної власності відповідної територіальної громади, належить до виключної компетенції ради.

Поряд з цим, слід відмітити, що директор СТОА, згідно п.7.4.2 Положення, затвердженого наказом КП «Київпаstrанс» від 22.07.2016 №390, несе персональну відповідальність за стан справ і діяльність СТОА, ефективне використання майна, закріпленого за СТОА, дотримання законодавства України.

Отже, аналізуючи норми чинного законодавства та результати проведеного в ході аудиту контрольного заходу, можна зробити висновок, що керівництво СТОА спільно з КП «Київпаstrанс» у відповідності до вимог чинного законодавства мало забезпечити проходження процедури погодження та укладення відповідного договору оренди з суб'єктом господарювання, який використовує комунальне майно Станції для розміщення торговельного автомату з продажу кави.

Проте, зазначені організаційно-правові заходи не були своєчасно вжиті, що, на думку аудиторів, призвело до неефективного використання комунального майна, закріпленого за СТОА, недоотримання Станцією доходів від оренди майна та понесення зайвих витрат по сплаті комунальних послуг (електроенергії), які фактично спожиті стороннім суб'єктом господарювання.

Зазначимо, що за умови розміщення даного торговельного автомата на території СТОА на підставі договірних орендних відносин Станція мала можливість отримати протягом 2018 - 2019 років додаткових доходів від оренди комунального майна (розрахунково) у сумі 2,91 тис. гривень.

Відмічається, що при розрахунку орендної плати до уваги взято експертну оціночну вартість майна, виконану ТОВ «ТРИБЬЮТ-КОНСАЛТИНГ» станом на 31.03.2018 по нежитловим приміщенням СТОА, які передані в орендне користування ТОВ «НД Датекс» по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, враховано індекси інфляції за відповідні

місяці, а також застосовано орендну ставку за використання нерухомого майна в розмірі 9% (розміщення торговельних автоматів, що відпускають продовольчі товари), передбачену Таблицею 2 п.21 Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, затвердженої рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (із змінами).

Крім того, СТОА внаслідок неоформлення належних договірних орендних відносин на розміщення торговельного автомата та неукладання відповідного договору на відшкодування витрат по утриманню майна протягом 2018 - 2019 років понесено зайві витрати на оплату комунальних послуг (електроенергії), які фактично спожиті стороннім суб'єктом господарювання, щонайменше (розрахунково) у сумі 1,75 тис. грн. (з ПДВ).

Відмічається, що при розрахунку фактично спожитої електроенергії до уваги взято технічні характеристики торговельних автоматів з продажу кави, відповідно до яких автомат в середньому щомісяця споживає електроенергії в кількості 55 кВт (близько 1,8 кВт/день).

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 №280/97-ВР, Закон України «Про оренду державного та комунального майна» від 10.04.1992 №2269-ХІІ Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва та Методика розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, затверджені рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (із змінами).

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Аналітичні дані бухгалтерського обліку оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за 2018 - 2019 роки.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

В.о. директора СТОА Тупчій О.В.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З приводу знаходження на території СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5 (виробнича дільниця №3) кавового автомата, виявленого комісією в ході проведення позапланової інвентаризації майна, в.о. директора СТОА Тупчієм О.В. надано пояснення, що кавовий апарат знаходиться на території протягом 12 місяців та працює в тестовому режимі. Сплату за використані комунальні послуги відшкодує власник кавового автомата.

*Пояснення в.о. директора СТОА Тупчія О.В. в додатках.*

#### **КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)**

-

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	<p>1. Вжити заходів щодо встановлення власника торговельного автомата з продажу кави, який незаконно розміщено на території СТОА в будівлі виробничої дільниці №3, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення із власником автомата належних договірних орендних відносин та укладання договору на відшкодування витрат по утриманню майна (комунальних послуг).</p> <p>2. Вжити належних організаційно-правових заходів щодо нарахування та стягнення з власника торговельного автомата коштів у сумі 1,75 тис. грн. за фактично спожиті автоматом протягом 2018 - 2019 років комунальні послуги (електроенергію).</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг тощо).</p>
<b>Очікуваний результат</b>	<p>Врегулювання питання щодо законності використання стороннім суб'єктом господарювання комунального майна, закріпленого за СТОА.</p> <p>Збільшення надходжень від оренди комунального майна.</p>

#### **СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів**

(в тисячах гривень)

<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних	1	4,66

ресурсів									
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>						(в тисячах гривень)			
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	4,66	4,66
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №8</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	СТОА	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Нарахування та сплата орендарями земельного податку	<b>Період скоєння (рік):</b>	2017 - 2018 роки

#### **ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ**

Здійснення нарахування орендарям земельного податку за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди.

#### **КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

СТОА не забезпечено своєчасного та повного нарахування орендарям ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датеке», які на підставі договорів оренди використовують нежитлові приміщення Станції по вул. Виборзькій, 111 та вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, внаслідок чого бюджетом міста Києва протягом 2017 та 2018 років недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі 93,26 тис. гривень.

#### **ПРИЧИНИ**

Відсутній належний контроль за повнотою нарахування та сплатою орендарями земельного податку за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди.

#### **ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)**

Недоотримано бюджетом міста Києва доходів від сплати орендарями земельного податку у загальній сумі 93,26 тис. гривень.

#### **ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

В ході аудиту встановлено, що частина приміщень, будівель та споруд СТОА, які знаходяться по вул. Виборзькій, 111 та Сім'ї Сосніних, 3/5, загальною площею 1010,5 кв.м. протягом 2017 - 2019 років перебувала в орендному користуванні 5-ти суб'єктів господарювання, а саме: ТОВ «Ватмір-1» (102,2 кв.м.), ФОП Кокоша В.В. (142 кв.м.), ТОВ «НД Датеке» (566,3 кв.м.), ТОВ «ДС» (45 кв.м.) та ПрАТ «Внештранс» (155 кв.м.).

Слід відмітити, що зазначені площі приміщень, будівель та споруд СТОА протягом 2017 - 2019 років використовувались переліченими суб'єктами господарювання (орендарями) на підставі договорів оренди, укладеними з Департаментом комунальної власності м. Києва (орендодавцем) та КП «Київпастрас» (балансоутримувачем).

Відповідно до умов зазначених договорів оренди (п.4.2.2) орендарі зобов'язані своєчасно і в повному обсязі сплачувати орендну плату та інші платежі.

Зокрема, орендарі згідно умов договору оренди (п.4.2.12, п.4.2.14 типового договору оренди) зобов'язані самостійно сплачувати на підставі договору з підприємством балансоутримувачем та/або на підставі виставлених рахунків, пропорційно орендованій площі, частку витрат на утримання прибудинкової території, на ремонт покрівлі, фасаду, вивіз сміття тощо, послуг по технічному обслуговуванню інженерного обладнання внутрішньо-будинкових мереж та компенсацію витрат підприємства-балансоутримувача за користування земельною ділянкою.

Також, вищезазначені обов'язки орендаря передбачені в п.6.5 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (далі – Положення про оренду майна), та п.9.7.2 Положення про оренду майна (в редакції рішення Київради від 06.12.2018 №253/6304).

Відмічається, що згідно ст.629 Цивільного кодексу України договір є обов'язковим для виконання сторонами.

Відповідно до ст.526 Цивільного кодексу України зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору та вимог кодексу, інших актів цивільного законодавства, а за відсутності таких умов та вимог - відповідно до звичаїв ділового обороту або інших вимог, що звичайно ставляться.

Проведеним в ході аудиту дослідженням щодо повноти нарахування та сплати орендарями земельного податку за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, встановлено ряд окремих порушень та недоліків.

Так, за результатами проведеного дослідження встановлено, що СТОА орендарям ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датекс», які на підставі договорів оренди використовують нежитлові приміщення Станції по вул. Виборзькій, 111 та вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, плата за користування земельною ділянкою, на якій розташовано об'єкт оренди, протягом 2017 – 2018 років не нараховувалась в повному обсязі, внаслідок чого бюджетом міста недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі **93,26 тис. гривень**.

Відмічається, що орендар ТОВ «Ватмір-1» на підставі договору оренди від 18.11.2015 №603-1 (нова редакція від 28.12.2018 №603-2) використовує два нежитлових приміщення СТОА загальною площею 90,5 кв.м. та 11,7 кв.м., які розміщені на території ІЕРЦ по вул. Виборзька, 111.

При цьому, за результатами проведеного аудиторами дослідження встановлено, що СТОА плата орендарю ТОВ «Ватмір-1» за користування земельною ділянкою, на якій розташовано об'єкт оренди - нежитлове приміщення площею 11,7 кв.м., протягом 2017 року не нараховувалась, внаслідок чого бюджетом міста Києва в зазначеному періоді недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі **2,46 тис. гривень**.

*Розрахунок суми земельного податку по орендарю ТОВ «Ватмір-1» за користування земельною ділянкою, на якій розміщено об'єкт оренди, підписаний аудитором та головним бухгалтером СТОА Платоненко Л.М., в додатках.*

Також, в ході аудиту встановлено, що орендар ТОВ «НД Датекс» на підставі договору оренди від 09.07.2015 №311-1 (нова редакція від 21.08.2018 №311-2) використовує нежитлові приміщення СТОА загальною площею 566,3 кв.м., які розміщено на території Станції по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5.

При цьому, за результатами проведеного аудиторами дослідження встановлено, що СТОА плата орендарю ТОВ «НД Датекс» за користування земельною ділянкою, на якій розташовано вищезазначений об'єкт оренди, протягом 2017 та травня-грудня 2018 року не нараховувалась, внаслідок чого бюджетом міста Києва в зазначеному періоді недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі **90,8 тис. гривень**.

*Розрахунок суми земельного податку по орендарю ТОВ «НД Датекс» за користування земельною ділянкою, на якій розміщено об'єкт оренди, підписаний аудитором та головним бухгалтером СТОА Платоненко Л.М., в додатках.*

Слід зазначити, що відповідно до п.11.2 Положення про плату за землю, затвердженого рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 (із змінами), платники плати за землю, самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 1 січня і не пізніше 20 лютого поточного року подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки податкову декларацію на поточний рік за встановленою формою. При поданні першої декларації (фактичного початку діяльності як платника плати за землю) разом з нею подається довідка (витяг) про розмір нормативної грошової оцінки земельної ділянки, а надалі така довідка подається у разі затвердження нової нормативної грошової оцінки землі.

Поряд з цим, п.9.3 Положення про плату за землю передбачено, що якщо платники податку, які користуються пільгами з цього податку, надають в оренду земельні ділянки, окремі будівлі, споруди або їх частини, податок за такі земельні ділянки та земельні ділянки під такими будівлями (їх частинами) сплачується на загальних підставах з урахуванням прибудинкової території.

*Інформативно СТОА протягом 2017 – 2018 років плати за користування земельними ділянками, на яких розміщено будівлі та споруди Станції, сплачувало в розмірі 1% від їх нормативної грошової оцінки. У 2019 році СТОА на підставі отриманої пільги звільнено від сплати податку на землю.*

Враховуючи вищевикладене, зауважимо, що при здійсненні розрахунку суми земельного податку по вищезазначеним орендарям за 2017 та 2018 рік аудиторами та головним бухгалтером СТОА Платоненко Л.М. було взято до уваги інформацію, наявну в довідках про розмір нормативної грошової оцінки земельних ділянок, розташованих по вул. Виборзька, 111 та Сім'ї Сосніних, 3/5, виданих Департаментом земельних ресурсів (КМДА) за зверненням КП «Київпаstrанс» у 2015, 2016 та 2019 роках, а також при розрахунку враховано відповідні корегуючі коефіцієнти, передбачені Податковим кодексом України, рішеннями Київської міської ради та іншими нормативними актами.

Зауважимо, що в посадових інструкціях працівників СТОА не прописано завдання та обов'язків щодо здійснення контролю за повнотою нарахування орендарям земельного податку за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди.

В свою чергу, слід відмітити, що Станція відповідно до покладених на неї обов'язків зобов'язана забезпечувати своєчасну сплату податків та інших відрахувань до державного та місцевого бюджетів і цільових фондів згідно із законодавством України (п.6.2.3 Положення, затвердженого наказом КП «Київпаstrанс» від 22.07.2016 №390).

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що СТОА не забезпечено своєчасного нарахування орендарям ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датекс» плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди (нежитлові приміщення площею 11,7 кв.м. та 566,3 кв.м.), внаслідок чого бюджетом міста Києва протягом 2017 та 2018 року недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі 93,26 тис. гривень.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Цивільний кодекс України, Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 (із змінами), Положення про плату за землю, затверджене рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 (із змінами).

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Договори оренди, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за 2017 – 2018 роки, податкові декларації з плати за землю за 2017 та 2018 роки.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Головний бухгалтер СТОА Куропій Л.П. (з 02.09.2015 по 08.08.2017), Коняєва О.С. (з 09.08.2017 по 10.05.2018), Коляда О.А. (з 11.05.2018 по 10.08.2018), Бабич О.М.

(з 13.08.2018 по 28.08.2018) та Платоненко Л.М. (з 05.09.2018 по теперішній час).										
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>										
Головний бухгалтер СТОА Платоненко Л.М. не виставлення рахунків орендарям на відшкодування земельного податку пояснює тим, що у 2018 році помінялось чотири головних бухгалтери, які контролювали дане питання. <i>Пояснення головного бухгалтера СТОА Платоненко Л.М. в додатках.</i>										
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>										
ТОВ «Ватмір-1» (31090618), ТОВ «НД Датекус» (32154284).										
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>										
<b>Зміст</b>	<p>1. Здійснити нарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з орендарів ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датекус» недоотриманої протягом 2017 та 2018 року плати (суми земельного податку) за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, у загальній сумі 93,26 тис. грн. (ТОВ «Ватмір-1» - 2,46 тис. грн., ТОВ «НД Датекус» - 90,8 тис. грн.) Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).</p> <p>2. Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо повноти нарахування орендарям відповідної плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальної особи.</p>									
<b>Очікуваний результат</b>	Посилення контролю за нарахуванням та сплатою орендарями земельного податку за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди. Збільшення надходжень до бюджету міста Києва від сплати орендарями земельного податку.									
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>								(в тисячах гривень)		
<b>Категорія порушень</b>								<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								2	93,26	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>								(в тисячах гривень)		
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями							2	93,26	93,26	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										
<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №9</b>										
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	СТОА				<b>Бюджет:</b>			ні		
<b>Процес:</b>	Надання послуг з технічного забезпечення електропостачання				<b>Період скоєння (рік):</b>			січень-серпень 2018 року		
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>										
Проведення СТОА розрахунків за фактично надані орендарям та іншим суб'єктам										



господарювання послуги з технічного забезпечення електропостачання.

### **КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ**

Працівниками СТОА, які ведуть бухгалтерський облік, не забезпечено належного контролю за внесенням достовірних даних до первинних документів щодо фактичної тарифної вартості спожитої орендарями та іншими суб'єктами господарювання електроенергії, внаслідок чого Станцією у 2018 році за рахунок власних коштів покрито витрати сторонніх організацій по оплаті комунальних послуг на загальну суму **21,85 тис. грн.** та недоотримано доходів від надання послуг, пов'язаних з транспортуванням електроенергії, використанням та утриманням електричних мереж, у сумі **4,37 тис. гривень.**

Крім того, працівниками СТОА при проведенні розрахунків за фактично спожитою суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія Ровікс» у січні 2018 року електроенергію не застосовано передбаченої умовами договору додаткової надбавки в розмірі 20% за використання та утримання електричних мереж, внаслідок чого Станцією недоотримано доходів від надання платних послуг у сумі **4,71 тис. гривень.**

### **ПРИЧИНИ**

Відсутній належний контроль зі сторони працівників СТОА, які ведуть бухгалтерський облік, за внесенням до первинних документів даних щодо фактичної тарифної вартості спожитої орендарями та іншими суб'єктами господарювання електроенергії.

### **ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)**

СТОА за рахунок власних коштів покрито витрати сторонніх організацій по сплаті комунальних послуг на загальну суму 21,85 тис. грн. та недоотримано доходів від надання платних послуг - 9,08 тис. гривень.

### **ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

В ході аудиту встановлено, що СТОА протягом 2017 – 2019 років на підставі укладених договорів надавали послуги з технічного забезпечення електропостачання наступним суб'єктам господарювання (субспоживачам) – ФОП Кокоша В.В., ТОВ «Ватмір-1» (орендарі), ПрАТ «Київстар», Обслуговуючий гаражний кооператив «Жовтневий» (далі – ОГК «Жовтневий») та ТОВ «Компанія Ровікс».

В свою чергу, проведеними дослідженнями встановлено, що оплата послуг здійснювалась зазначеними суб'єктами господарювання по фактичному споживанню електроенергії відповідно до показників окремих електролічильників та на підставі рахунків СТОА, виставлених згідно тарифів ПАТ «Київенерго» та ПАТ «ДТЕК Київські електромережі» за відповідний розрахунковий період.

Крім того, СТОА на загальний обсяг вартості фактично спожитої суб'єктами господарювання електроенергії здійснювалось додаткове нарахування за користування, утримання електричних мереж та транспортування електроенергії в розмірі 20%.

Оцінкою достовірності та повноти проведення СТОА розрахунків за фактично спожитою суб'єктами господарювання електроенергію встановлено ряд порушень та недоліків, які призвели до зайвих витрат та недоотримання Станцією додаткових доходів від надання платних послуг.

Так, проведеним аналізом здійснених зазначеними сторонами розрахунків встановлено, що СТОА протягом березня-серпня 2018 року виставлялись рахунки субспоживачам електроенергії – ФОП Кокоша В.В., ТОВ «Ватмір-1», ПрАТ «Київстар», ОГК «Жовтневий» та ТОВ «Компанія Ровікс» на оплату відповідних комунальних послуг за тарифами нижчими ніж Станція сплачувала постачальнику електроенергії – ПАТ «ДТЕК Київські електромережі», внаслідок чого СТОА за рахунок власних коштів покрито витрати сторонніх організацій на загальну суму **21,85 тис. грн.** та недоотримано доходів від надання послуг, пов'язаних з транспортуванням електроенергії та використанням, утриманням електричних мереж, у сумі **4,37 тис. грн.** (20% від загального обсягу спожитої субкористувачами електроенергії за розрахунковий період).

*Перерахунок вартості фактично спожитої суб'єктами господарювання (субспоживачами) за 2018 рік електроенергії в додатках.*

Крім того, в ході аудиту встановлено, що СТОА в січні 2018 року при проведенні розрахунків за фактично спожиту ТОВ «Компанія Ровікс» електроенергію не застосовано до субспоживача передбаченої умовами договору від 18.01.2016 №30.16-25 додаткової 20% надбавки за використання та утримання електричних мереж, внаслідок чого Станцією недоотримано доходів від надання платних послуг у сумі **4,71 тис. гривень**.

Зауважимо, що згідно п.3.4 договору від 18.01.2016 №30.16-25, укладеного між СТОА (Сторона-1) та ТОВ «Компанія Ровікс» (Сторона-2), Сторона-2 сплачує кошти Стороні-1 за спільне використання електроенергії згідно показників лічильника Сторони-2 та тарифів на електроенергію ПАТ «Київенерго» за розрахунковий період.

Крім того, Сторона-2, згідно п.3.5 зазначеного договору, сплачує кошти Стороні-1 за користування електричними мережами Сторони-1 та витрати на утримання електричних мереж в розмірі 20% від загального обсягу споживання електроенергії за розрахунковий період.

Проте, в ході аудиту встановлено, що зазначена надбавка СТОА при здійсненні розрахунків з ТОВ «Компанії Ровікс» за фактично спожиту електроенергію у січні 2018 року не була застосована, що призвело до недоотримання доходів Станцією від надання платних послуг по технічному забезпеченню електропостачання у сумі 4,71 тис. гривень.

Слід зазначити, що відповідно до п.2.15 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 (далі – Положення про документальне забезпечення), первинні документи підлягають обов'язковій перевірці (в межах компетенції) працівниками, які ведуть бухгалтерський облік, за формою і змістом, зокрема перевіряється логічна ув'язка окремих показників.

Поряд з цим, в п.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та п.2.14 Положення про документальне забезпечення визначено, що відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці первинні документи.

Відмічається, що первинні документи на підставі яких суб'єктами господарювання (субспоживачами) протягом січня-серпня 2018 року здійснювалась оплата наданих СТОА послуг по технічному забезпеченню електропостачанням, підписані колишніми головними бухгалтерами СТОА Коняєвою О.С. та Колядою О.А.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що працівниками СТОА, які ведуть бухгалтерський облік, не забезпечено належного контролю за внесенням достовірних даних до первинних документів щодо фактичної тарифної вартості спожитої орендарями та іншими суб'єктами господарювання електроенергії, внаслідок чого Станцією у 2018 році понесено зайві витрати на сплату комунальних послуг у сумі 21,85 тис. грн. та недоотримано доходів від надання послуг, пов'язаних з транспортуванням електроенергії, використанням та утриманням електричних мереж, на загальну суму 9,08 тис. гривень.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Договори про технічне забезпечення електропостачання субспоживача, договори оренди, акти надання послуг, довідки про витрати електроенергії, рахунки на оплату за електроенергію, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за 2017 - 2019 роки.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Головний бухгалтер СТОА Коняєва О.С. (з 09.08.2017 по 10.05.2018) та Коляда О.А. (з 11.05.2018 по 10.08.2018).

### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Головний бухгалтер СТОА Платоненко Л.М. проведення з суб'єктами господарювання розрахунків за фактично спожиту електроенергію у невідповідності до тарифів пояснює тим, що у 2018 році помінялось чотири головних бухгалтерів, які контролювали дане питання.

*Пояснення головного бухгалтера СТОА Платоненко Л.М. в додатках.*

### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Кокоша В.В. (2704202214), ТОВ «Ватмір-1» (31090618), ПрАТ «Київстар» (21673832), ОГК «Жовтневий» (24726010), ТОВ «Компанія Ровікс» (34617217).

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст</b>	<p>1. Здійснити donaraxування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з суб'єктів господарювання (субспоживачів електроенергії) - ФОП Кокоша В.В. (3,83 тис. грн.), ТОВ «Ватмір-1» (4,35 тис. грн.), ПрАТ «Київстар» (3,12 тис. грн.), ОГК «Жовтневий» (2,78 тис. грн.) та ТОВ «Компанія Ровікс» (16,85 тис. грн.) недоотриманих СТОА за період січень-серпень 2018 року коштів за фактично надані послуги з технічного забезпечення електропостачанням.</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).</p> <p>2. Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за нарахування суб'єктам господарювання (субспоживачам електроенергії) плати за фактично спожиту ними електроенергію та інші послуги, пов'язані із забезпеченням електропостачанням.</p>
<b>Очікуваний результат</b>	Отримання СТОА коштів за фактично надані орендарям та іншим суб'єктам господарювання протягом січня-серпня 2018 року послуги з технічного забезпечення електропостачанням. Збільшення надходжень від надання платних послуг.

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	5	30,93

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							5	218,2	30,93
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

### АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №10

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	СТОА	<b>Бюджет:</b>	ні
<b>Процес:</b>	Застосування штрафних санкцій	<b>Період скоєння (рік):</b>	2018 - 2019 роки

	за несвоєчасне виконання договірних зобов'язань		
<b>ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ</b>			
Застосування штрафних санкцій до субспоживача електроенергії за несвоєчасну оплату фактично отриманих від СТОА послуг з технічного забезпечення електропостачанням.			
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
СТОА не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до субспоживача електроенергії ОГК «Жовтневий» передбачених умовами договору штрафних санкцій у вигляді пені за несвоєчасну оплату фактично отриманих протягом 2018 – 2019 років послуг з технічного забезпечення електропостачанням, внаслідок чого Станцією в зазначеному періоді недоотримано додаткових доходів від надання платних послуг у загальній сумі 4,52 тис. гривень.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
СТОА не вжито своєчасних, передбачених умовами договору, заходів впливу у вигляді штрафних санкцій до субспоживача комунальних послуг.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>			
СТОА протягом 2018 – 2019 років недоотримано додаткових доходів від надання платних послуг у загальній сумі 4,52 тис. гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В ході аудиту встановлено, що СТОА протягом 2017 – 2019 років на підставі договору від 21.05.2010 №2/07-ел надавались Обслуговуючому гаражному кооперативу «Жовтневий» (далі – ОГК «Жовтневий») послуги з технічного забезпечення електропостачанням.</p> <p>Відмічається, що відповідно до умов договору (п.1.1) СТОА (основний споживач) зобов'язується надавати послуги по технічному забезпеченню електропостачанням ОГК «Жовтневий» (субспоживач), який знаходиться за адресою: м. Київ, вул. Радищева, 3-А, а субспоживач зобов'язується вчасно проводити оплату на умовах договору.</p> <p>Так, субспоживач згідно п.3.3 договору здійснює поточну оплату вартості спожитої електричної енергії по її фактичному використанню відповідно до даних окремого електролічильника не пізніше 10 числа наступного розрахункового періоду.</p> <p>Крім того, субспоживач відповідно до п.3.4 договору додатково сплачує кошти за користування електричними мережами основного споживача, втрати в мережах та витрати на утримання електричних мереж в розмірі 20% від загального обсягу споживання електроенергії.</p> <p>Вартість послуг по договору розраховується за кожний місяць і відображається в рахунку-фактурі основного споживача.</p> <p>В разі прострочення платежу відповідно до умов договору (п.3.5) зі субспоживача стягується пеня в розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожний день прострочення.</p> <p>Оцінкою повноти надходження протягом 2017 – 2019 років до СТОА коштів від надання послуг з технічного забезпечення електропостачання встановлено, що станом на 01.10.2019 по бухгалтерському обліку Станції (субрахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями») рахується дебіторська заборгованість за надані ОГК «Жовтневий» послуги у сумі 31,83 тис. гривень.</p> <p>Відмічається, що зазначена дебіторська заборгованість виникла внаслідок несвоєчасної оплати субспоживачем - ОГК «Жовтневий» фактично отриманих від СТОА протягом лютого 2018 року, січня-березня, травня, липня та серпня 2019 року послуг з технічного забезпечення електропостачання.</p> <p><i>Детальна інформація щодо наявної дебіторської заборгованості по оплаті послуг ОГК «Жовтневий» наведена оборотно-сальдовій відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за 2018 – 2019 роки, яка в додатках.</i></p> <p>Поряд з цим, слід відмітити, що наявність зазначеної заборгованості свідчить про неналежне виконання ОГК «Жовтневий» взятих договірних зобов'язань щодо своєчасної</p>			

оплати послуг та порушення контрагентом вимог ст.193 Господарського кодексу України та ст.526 Цивільного кодексу України.

Так, відповідно до ст.193 Господарського кодексу України та ст.526 Цивільного кодексу України суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших правових актів, умов договору, а за відсутності таких умов та вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться.

Також, ч.2 ст.193 Господарського кодексу України визначено, що кожна сторона повинна вжити усіх заходів, необхідних для належного виконання нею зобов'язання, враховуючи інтереси другої сторони та забезпечення загальногосподарського інтересу. Порушення зобов'язань є підставою для застосування господарських санкцій, передбачених зазначеним кодексом, іншими законами або договором.

В свою чергу, проведеним в ході аудиту дослідженням встановлено, що СТОА, незважаючи на наявність прострочених від ОГК «Жовтневий» платежів за фактично надані послуги з технічного забезпечення електропостачанням, передбачені умовами договору штрафні санкції у вигляді пені до зазначеного контрагента не застосовувались, внаслідок чого Станцією протягом 2018 – 2019 років недоотримано додаткових доходів від надання платних послуг у загальній сумі 4,52 тис. гривень.

Слід відмітити, що згідно ч.6 ст.232 Господарського кодексу України нарахування штрафних санкцій за прострочення виконання зобов'язання, якщо інше не встановлено законом або договором, припиняється через шість місяців від дня, коли зобов'язання мало бути виконано.

Поряд з цим, в ч.2 ст.258 Цивільного кодексу України визначено, що позовна давність в один рік застосовується, зокрема, до вимог: про стягнення неустойки (штрафу, пені).

Таким чином, СТОА, виходячи із вимог вищенаведених нормативно-правових актів, за наявності фактів прострочення виконання субспоживачем електроенергії ОГК «Жовтневий» договірних зобов'язань, повинна була вжити заходів для нарахування передбачених умовами договору штрафних санкцій у вигляді пені за шість місяців від дня, коли зобов'язання мало бути виконано, та в межах строку позовної давності вжити належних заходів щодо їх стягнення.

Проте, результати проведених в ході аудиту досліджень засвідчили, що СТОА належних заходів реагування щодо застосування до субспоживача ОГК «Жовтневий» передбачених умовами договору штрафних санкцій не було вжито, чим створено ризик втрати додаткових доходів від надання платних послуг у сумі 3,54 тис. грн. та втрачено можливість отримати в межах строку позовної давності фінансових ресурсів у сумі 0,98 тис. гривень.

*Розрахунок пені за прострочення ОГК «Жовтневий» платежів за фактично отримані від СТОА послуги з технічного забезпечення електропостачання в додатках.*

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Цивільний кодекс України, Господарський кодекс України.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Договір про технічне забезпечення електропостачання субспоживача від 21.05.2010 №2/07-ел, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» за 2017 – 2019 роки.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Головний бухгалтер СТОА Коняєва О.С. (з 09.08.2017 по 10.05.2018) та Платоненко Л.М. (з 05.09.2018 по теперішній час).

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З пояснення головного бухгалтера СТОА Платоненко Л.М. слідує, що ОГК «Жовтневий» не нараховувалась пеня за фактично спожиту електроенергію, тому що був від них гарантійний лист про погашення заборгованості до 31.12.2019 року.

<i>Пояснення головного бухгалтера СТОА Платоненко Л.М. в додатках.</i>								
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>								
ОГК «Жовтневий» (24726010).								
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>								
<b>Зміст</b>	<p>1. Здійснити нарахування пені ОГК «Жовтневий» за прострочення платежів за фактично надані СТОА протягом січня-березня, травня, липня та серпня 2019 року послуги з технічного забезпечення електропостачання та вжити відповідних організаційно-правових заходів щодо її стягнення.</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).</p> <p>2. Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за нарахування суб'єктам господарювання пені (штрафних санкцій) за несвоєчасну оплату фактично отриманих послуг.</p>							
<b>Очікуваний результат</b>	Налагодження системи контролю за виконанням суб'єктами господарювання взятих договірних зобов'язань. Отримання СТОА додаткових доходів від надання платних послуг.							
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>		(в тисячах гривень)						
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b> <b>Сума</b>						
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		7              4,52						
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>		(в тисячах гривень)						
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>	<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій
3 порушеннями						7	31,83	4,52
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

<b>ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)</b>		
<b>Категорія порушень</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
<b>Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>69</b>	<b>X</b>
Функціонування системи внутрішнього контролю		X
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах	1	X
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		X
Якість надання адміністративних послуг		X
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених законодавством		X
Використання і збереження активів	67	X
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		X
Управління державним майном		X
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	1	X

<b>Відомості про виявлені порушення (всього), з них:</b>	<b>82</b>	<b>23392,14</b>
Нефінансові порушення		X
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	82	23392,14
Порушення, що не призвели до втрат		

<b>ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)</b>									
Порушення/ недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційн і втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	9			4	28,88	28,88	82	23638,71	23392,14
Неефективно							2	982,82	982,82
<b>Разом</b>	<b>9</b>			<b>4</b>	<b>28,88</b>	<b>28,88</b>	<b>84</b>	<b>24621,53</b>	<b>24374,96</b>
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

### **Висновки**

*за результатами планового аудиту фінансового та відповідності діяльності Станції технічного обслуговування автобусів КП «Київпаstrанс» за період 2017 - 2019 роки*

В ході аудиту оцінювалась діяльність Станції технічного обслуговування автобусів КП «Київпаstrанс» (далі - СТОА та/або Станція) щодо якості функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку, виконання завдань, визначених положеннями та актами законодавства, ефективності використання та збереження комунального майна, активів, ресурсів та території, дотримання законодавства при укладанні та виконанні договорів, повноти отримання доходів від надання комунального майна в орендне користування та іншої господарської діяльності.

Також, аудиторами досліджено діяльність структурного підрозділу СТОА Історичного експозиційно-реставраційного центру (далі - ІЕРЦ та/або Центр) щодо виконання ним передбачених функціональних завдань та обов'язків, пов'язаних зокрема із пошуком транспортних засобів (експонатів), організацією проведення реставрації та збереження рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність тощо.

Так, в ході аудиту встановлено, що до організаційної структури СТОА входить ІЕРЦ, який включено до складу Станції 15.12.2016 згідно наказу КП «Київпаstrанс» від 02.12.2016 №606.

Центр здійснює свою діяльність на підставі Положення, затвердженого у 2017 році в.о. директора СТОА Ліщиною П.Ю.

З метою виконання передбачених Положенням функціональних завдань та обов'язків за ІЕРЦ закріплено територію (виробничу базу) площею 3,82 га, яка знаходиться по вул. Виборзькій, 111, та на якій розташовано будівлі і споруди (адміністративно-господарські, гаражі, бокси, склади, цехи тощо) загальною площею 13,21 тис.кв.м.

Також, за ІЕРЦ, згідно даних бухгалтерського обліку СТОА, закріплено 88 од. транспортних засобів КП «Київпаstrанс».

Крім того, для виконання покладених на ІЕРЦ функцій та завдань, КП «Київпаstrанс» затверджено організаційно-штатну структуру Центру, яка протягом 2017 - 2019 років

налічувала від 6 до 9 штатних одиниць кваліфікованих працівників (майстрів, слюсарів, рихтувальника, маляра та інших).

Відмічається, що станом на 01.09.2019 всі посади в ІЕРЦ зайняті штатними працівниками.

Зазначимо, що СТОА та її структурний підрозділ ІЕРЦ підпорядковується безпосередньо в.о. заступника генерального директора КП «Київпаstrанс» Кирилюку П.А.

В ході аудиту аудиторами проведено дослідження щодо виконання ІЕРЦ передбачених його Положенням функціональних завдань та обов'язків, а також, з метою надання оцінки законності та ефективності використання і збереження комунального майна, ініційовано та організовано проведення інвентаризації та обстеження транспортних засобів (експонатів), території, приміщень, будівель і споруд, закріплених за Центром по вул. Виборзькій, 111.

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень та контрольних заходів встановлено ряд порушень, проблем та недоліків у діяльності Центру, що були допущені КП «Київпаstrанс» та керівництвом підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ, внаслідок неналежного виконання передбачених локальними нормативними актами функціональних завдань та обов'язків, а саме:

1. Керівництвом КП «Київпаstrанс», СТОА та ІЕРЦ не налагоджено та не забезпечено належного функціонування Центру, внаслідок чого ІЕРЦ протягом 2017 - 2019 років, незважаючи на наявність у своєму штаті відповідних кваліфікованих працівників (майстрів, слюсарів, рихтувальника, маляра та інших), документально та фактично жодної виробничої діяльності, пов'язаної з виконанням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпаstrанс», що представляє історичну цінність, на наявних в розпорядженні ремонтних площадках по вул. Виборзькій, 111 не здійснював.

*Зуважимо, що до аудиту не надано планів, виробничих програм з реставрації рухомого складу, який має історичну цінність, програм розвитку ІЕРЦ тощо.*

При цьому, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) ІЕРЦ загальною площею близько 2,2 тис.кв.м. використовується для надання стороннім юридичним або фізичним особам без договірних та безоплатних послуг, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, проведенням ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо транспортних засобів, які не належать КП «Київпаstrанс» та не обліковуються на балансі СТОА.

*Відмічається, що в ході проведення обстеження території, приміщень, будівель та споруд ІЕРЦ аудиторами виявлено близько 54 од. не облікованих транспортних засобів.*

Водночас, слід зазначити, що за умови надання вищезазначених об'єктів в орендне платне користування на підставі відповідних договорів оренди СТОА, на думку аудиторів, мала можливість протягом 2018 - 2019 років отримати додатково доходів від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 926,7 тис. грн., при цьому, надходження до бюджету міста Києва склали б у сумі 463,35 тис. гривень.

2. Керівництвом СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного збереження та утримання майна, а також проведення реставрації та відновлення транспортних засобів (експонатів), закріплених за Центром, внаслідок чого, на думку аудиторів, існують ризики щодо втрати для територіальної громади міста Києва унікальних аутентичних зразків рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність.

Відмічається, що згідно даних бухгалтерського обліку СТОА за ІЕРЦ закріплено 88 од. транспортних засобів, при цьому, проведеним обстеженням встановлено наявність лише 56 од.

Водночас, слід зазначити, що переважна більшість наявних на території ІЕРЦ транспортних засобів (близько 80%) перебуває в незадовільному технічному стані (розібрана, розкомплектована, фізично зруйнована тощо) та потребує проведення



відновлювального та/або капітального ремонту, а окремі транспортні засоби взагалі непридатні для подальшої експлуатації (підлягають списанню).

*Зауважимо, що із 56 од. транспортних засобів, наявних на території ІЕРЦ, експозиційними зразками (експонатами), які перебувають в порівняно належному стані, на думку аудиторів, можна вважати близько 10-12 транспортних засобів (зокрема, автобуси ЗІС-155, ЛАЗ 697Р, Volvo В10М55, ЛАЗ-525270, автомобілі ГАЗ-2412 «Волга» та ЗИЛ-412 (бензовоз), тролейбуси «Шкода-14» №410, «Шкода-15» №480, грузовий ТГ-4, трамвай «Конка»).*

При цьому, близько 70% транспортних засобів (експонатів) КП «Київпастрас», наявних на території ІЕРЦ, зберігається на вулиці під відкритим небом, що негативно впливає на їх технічний стан та цілісність конструктивних елементів, в той час, як частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) Центру площею близько 2,2 тис.кв.м фактично зайнята під розміщення та зберігання сторонніх транспортних засобів, які не обліковуються на балансі СТОА.

В свою чергу, особливої уваги потребує ситуація, що склалася з відновленням унікального експонату ІЕРЦ трамвайного вагону типу 2М №919 (1928 року виробництва), який фактично на даний час повністю зруйнований.

Відмічається, що зазначений трамвай-вагон було встановлено, як пам'ятник біля Подільського трамвайного депо, де він знаходився з 1986 по 2015 рік.

У 2015 році трамвай було перевезено до ІЕРЦ, де він знаходився до 2017 року, після чого був перевезений на територію СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, де перебуває до цього часу.

Слід зазначити, що за час перебування вагону-трамваю на території ІЕРЦ його було розібрано для проведення реставраційних та відновлювальних робіт, проте роботи протягом більше ніж двох років не були завершені.

На даний час трамвай знаходиться на території СТОА (зберігається на вулиці під навісом) практично в повністю розібраному стані без наявних аутентичних конструктивних та оздоблювальних/декоративних елементів тощо.

Таким чином, СТОА та її структурним підрозділом ІЕРЦ не забезпечено належного збереження унікального музейного експонату, який представляє історичну цінність для міста Києва, внаслідок чого фактично за два роки з моменту перебазування трамвайного вагону типу 2М №919 (1928 року виробництва) на територію Центру допущено його технічне та фізичне знищення.

Територія та адміністративно-господарські приміщення, які закріплені за ІЕРЦ, здебільшого перебувають в занедбаному стані, що свідчить про відсутність належного контролю зі сторони працівників Центру та СТОА за їх використанням та утриманням.

Зокрема, за результатами проведеного обстеження встановлено, що більшість адміністративно-господарських приміщень та окремі ділянки території ІЕРЦ захаращені сміттям, морально і фізично застарілим обладнанням та інвентарем, які по суті не придатні для подальшої експлуатації та використання.

Крім того, в ході проведення обстеження встановлено, що окремі приміщення ІЕРЦ (близько п'яти) перебували зачиненими, при цьому, працівники ІЕРЦ та СТОА фактично не мали можливості забезпечити фізичного доступу для їх огляду у зв'язку з відсутністю ключів.

Слід відмітити, що в результаті проведеного демонтажу замків та/або дверей, які перебували зачиненими, інвентаризаційною комісією СТОА в присутності аудиторів встановлено наявність в 2-х приміщеннях стороннього майна, яке фактично на балансі Станції не обліковується.

Зазначені приміщення, порівняно з іншими об'єктами ІЕРЦ, мають задовільний технічний стан (виконано ремонтні роботи, замінено вікна на металопластикові тощо).

Зауважимо, що встановлені в ході обстеження факти щодо відсутності доступу до окремих приміщень, на думку аудиторів, можуть свідчити про використання комунального майна ІЕРЦ сторонніми фізичними або юридичними особами для здійснення власної господарської діяльності без належного оформлення договірних орендних відносин.

Поряд з цим, слід зазначити, що в ході проведення обстеження території, будівель та споруд ІЕРЦ, інвентаризаційною комісією СТОА та аудиторами не виявлено сторонніх комерційних/приватних структур.

*Зауважимо, що СТОА протягом 2017 - 8 місяців 2019 року на утримання ІЕРЦ понесено витрат (заробітна плата, електроенергія, водопостачання, податок на землю, вода, вивіз сміття, охорона тощо) у загальній сумі 5,14 млн. грн., з яких заробітна плата працівників Центру склала 0,91 млн. гривень.*

**3.** КП «Київпастрас» та керівництвом підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, яке обліковується на балансі Станції та закріплене за Центром по вул. Виборзькій, 111, внаслідок чого допущено виникнення нестачі основних засобів в кількості 50 од. первісною балансовою вартістю 23,05 млн. грн. (залишковою вартістю 4,21 млн. грн.), що фактично підтверджена за результатами двох проведених позапланових інвентаризацій у листопаді 2018 та вересні 2019 року.

*Зокрема, слід наголосити, що КП «Київпастрас» та СТОА протягом тривалого часу (більше 2-х років) не налагоджено в ІЕРЦ належної системи контролю за використанням майна, внаслідок чого окремі транспортні засоби (експонати) безконтрольно експлуатуються та переміщуються працівниками Центру або іншими особами за межі території бази, що фактично призвело до виникнення їх нестачі в кількості 32 од. загальною первісною вартістю 5,75 млн. грн. (нульова залишкова вартість), чим створено ризик завдання територіальній громаді міста Києва матеріальних збитків (для визначення розміру збитків необхідно проведення незалежної експертної оцінки).*

Крім того, встановлено що КП «Київпастрас» та СТОА не вжито належних заходів реагування за встановленими у 2018 році фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, а саме, фактично не з'ясовано обставин виникнення нестачі майна та не забезпечено встановлення і притягнення до відповідальності винних осіб шляхом проведення службового розслідування та звернення до відповідних правоохоронних органів, а також не відображено належним чином її результатів в бухгалтерському обліку, внаслідок чого створено ризик викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості активів та невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків.

В свою чергу, проведеним дослідженням фінансово-господарської діяльності СТОА аудиторами встановлено ряд порушень, проблем та недоліків, пов'язаних з використанням та збереженням комунального майна, закріпленого за Станцією, списанням пального, повнотою отримання доходів від надання платних послуг, нарахуванням орендарям обов'язкових супутніх до орендної плати платежів тощо, які фактично призвели до недоотримання доходів, понесення зайвих витрат, нестачі основних засобів та виникнення ризиків втрат матеріальних і фінансових ресурсів тощо.

Загалом за результатами аудиту в господарській діяльності СТОА встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 429,24 тис. грн., з них призвели до втрат - 344,24 тис. грн. та з ризиком втрат - 85,0 тис. грн., а саме:

**1.** Керівництвом СТОА не забезпечено належного контролю за збереженням комунального майна, внаслідок чого окремі основні засоби, які обліковуються на балансі Станції, протягом тривалого часу (більше 4-х років) були закріплені за звільненими матеріально відповідальними особами, що фактично призвело до їх нестачі в кількості 9 од. загальною первісною вартістю 187,24 тис. грн. та виникнення ризику невідшкодування

підприємству повного розміру заподіяних збитків за рахунок матеріально відповідальних осіб.

2. За результатами проведених контрольних заходів встановлено, що в СТОА відсутня належна система контролю за використанням транспортних засобів та списанням пального, внаслідок чого до первинних документів (подорожніх листів) внесено недостовірні дані щодо фактичного пробігу автомобілів, які протягом 2019 року використовувались Станцією в господарській діяльності, що, в свою чергу, призвело до зайвого списання пального марки А-92 в кількості 798,1 л (розрахунково) на загальну суму 15,57 тис. грн. та виникнення ризику понесення СТОА зайвих витрат (розрахунково) у сумі 28,88 тис. грн., за рахунок можливого списання пального в кількості 1481,2 л на вже наявний на спідометрах транспортних засобів пробіг (кілометраж), шляхом фіктивного фіксування їх транспортної роботи в подорожніх листах.

Крім того, аудиторами встановлено, що в СТОА відсутній належний контроль за оформленням подорожніх листів та внесенням до них достовірних даних/показників щодо фактичного пробігу транспортних засобів та використаного ними палива за відповідний період транспортної роботи (день, місяць тощо), внаслідок чого Станцією протягом 2019 року зайво списано пального марки А-92 в кількості 186,5 л (розрахунково) на загальну суму 3,64 тис. гривень.

3. КП «Київпастранс» та СТОА не забезпечено належного контролю за використанням наявного в господарському віданні Станції комунального майна та виконанням орендарями умов договорів оренди, внаслідок чого за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів встановлено випадки використання частини об'єкту оренди не за цільовим призначенням, безконтрольного та безоплатного використання територій і приміщень прилеглих до об'єктів оренди (без укладання відповідних договорів оренди), чим спричинено виникнення ризику недоотримання доходів від оренди майна, як самим підприємством, так і бюджетом міста Києва.

Зокрема, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що орендар ТОВ «Ватмір-1» поряд з орендованими об'єктами безоплатно використовує нежитлове складське приміщення площею 6,7 кв.м. для власних господарських потреб, внаслідок чого СТОА протягом 2019 року недоотримано доходів від оренди майна щонайменше у сумі 4,42 тис. грн. та відповідно бюджетом міста Києва частини надходжень (50%) - 2,21 тис. гривень.

Також, встановлено, що орендар ТОВ «НД Датекс» поряд з об'єктом оренди використовує безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин огорожену парканом територію СТОА площею близько 700 кв.м. (яка має обмежений доступ для працівників Станції) для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик недоотримання Станцією та бюджетом міста Києва належних надходжень від оренди комунального майна.

Зауважимо, що за умови надання вищезазначеної території (земельної ділянки) в орендне платне користування бюджет міста Києва мав можливість щорічно отримувати додаткові доходи від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 56,12 тис. гривень.

4. СТОА не забезпечено своєчасного та повного нарахування орендарям ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датекс», які на підставі договорів оренди використовують нежитлові приміщення Станції по вул. Виборзькій, 111 та вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, внаслідок чого бюджетом міста Києва протягом 2017 та 2018 років недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі 93,26 тис. гривень.

5. Керівництвом СТОА не забезпечено ефективного та продуктивного використання комунального майна, закріпленого за Станцією, внаслідок чого окремі площі виробничих приміщень СТОА, які розміщені по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, використовуються невстановленим стороннім суб'єктом господарювання для здійснення власної господарської

діяльності (розміщення торговельного автомату з продажу кави) безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин, чим завдано фінансових втрат Станції на загальну суму 4,66 тис. грн. у вигляді недоотриманих доходів від оренди майна та понесених зайвих витратах на оплату комунальних послуг (електроенергії).

6. Працівниками СТОА, які ведуть бухгалтерський облік, не забезпечено належного контролю за внесенням достовірних даних до первинних документів щодо фактичної тарифної вартості спожитої орендарями та іншими суб'єктами господарювання електроенергії, внаслідок чого Станцією у 2018 році за рахунок власних коштів покрито витрати сторонніх організацій по оплаті комунальних послуг на загальну суму 21,85 тис. грн. та недоотримано доходів від надання послуг, пов'язаних з транспортуванням електроенергії, використанням та утриманням електричних мереж, у сумі 4,37 тис. гривень.

Крім того, працівниками СТОА при проведенні розрахунків за фактично спожиту суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія Ровікс» у січні 2018 року електроенергію не застосовано передбаченої умовами договору додаткової надбавки в розмірі 20% за використання та утримання електричних мереж, внаслідок чого Станцією недоотримано доходів від надання платних послуг у сумі 4,71 тис. гривень.

7. СТОА не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до субспоживача електроенергії ОГК «Жовтневий» передбачених умовами договору штрафних санкцій у вигляді пені за несвоєчасну оплату фактично отриманих протягом 2018 - 2019 років послуг з технічного забезпечення електропостачанням, внаслідок чого Станцією в зазначеному періоді недоотримано додаткових доходів від надання платних послуг у загальній сумі 4,52 тис. гривень.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність здійснення КП «Київпастрас» та підпорядкованими йому підрозділами СТОА та ІЕРЦ ряду заходів, спрямованих на розроблення концепції та чіткої стратегії розвитку Центру, налагодження його виробничої діяльності, пов'язаної з організацією проведення реставрації та відновлення наявних в розпорядженні транспортних засобів (експонатів) та іншого рухомого складу КП «Київпастрас», що має історичну цінність, поліпшення та вдосконалення системи внутрішнього контролю тощо.

Аудиторський звіт складено на 68 арк., в 1 примірнику.

Заступник начальника  
управління аудиту



Христолюбський М.С.

Головний спеціаліст



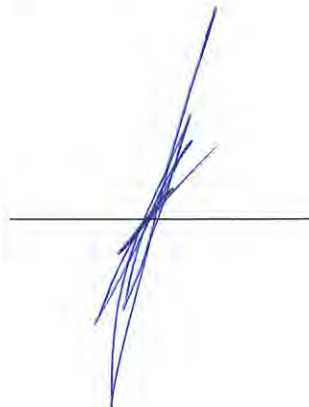
Криницький Б.В.

Головний спеціаліст



Кохан Ю.О.

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:  
В.о. директора Станції  
технічного обслуговування  
автобусів КП «Київпастрас»  
« 16 » 12 2019 р.



Тупчій О.В.