



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

26.04.2019
(дата)

№11-30/305

Київ
(місце складання)

**ревізії фінансово-господарської діяльності
Комунального підприємства
«Київжитлоспецексплуатація» за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року**

Відповідно до п.1.3.4.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на I квартал 2019 року та на підставі направлень від 31.01.2019 №№ 178, 178, від 14.03.2019 №№457, 458, 463, від 29.03.2019 №548, виданих начальником Північного офісу Держаудитслужби, завідувачем сектору Залізною А.М. (з 31.01.2019 по 19.04.2019), головними державними аудиторами Шпилем Ю.П. та Опанюк Т.В. (з 15.03.2019 по 19.04.2019), провідними державними аудиторами Ташенко О.В. (з 31.01.2019 по 14.03.2019), Коломійцем С.В. (з 01.04.2019 по 19.04.2019), державним аудитором Коцюбою О.В. (з 15.03.2019 по 19.04.2019), проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Київжитлоспецексплуатація» (далі – КП «КЖСЕ», Підприємство) за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року.

Ревізію проведено в терміни з 31.01.2019 по 19.04.2019 (із зупиненням з 06.02.2019 по 14.03.2019 для проведення зустрічних звірок) у відповідності до питань програми ревізії та робочого плану з відома начальника Підприємства Котляренко Олега Олеговича та головного бухгалтера Маруніч Ольги Миколаївни.

Відповідно до ст.15 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 №2939-ХІІ керівництву об'єкта контролю надано запити щодо надання оригіналів чи належним чином завірених копій документів необхідних для проведення ревізії.

Запит про надання документів у Додатку № 1 до акту ревізії.

Юридична та фактична адреса: 01001, м. Київ, Шевченківський район, вул Володимирська, 51-А.

Телефон: 0442342324;

Код ЄДРПОУ – 03366500;

Форма власності – комунальна;

Організаційно-правова форма господарювання – Комунальне підприємство;

Інституційний сектор економіки за KISE S.11001 Державні нефінансові корпорації. Дата первинної реєстрації 01.07.1992.

Зеленчук

Відповідно даних свідоцтва про державну реєстрації юридичної особи серії А00 №019434 від 26.09.1996, до відомостей Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців Підприємство включено за №10741200000013500.

Види діяльності за КВЕД-2010:

43.22 - Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;

43.31 - Штукатурні роботи;

43.32 – Установлення столярних виробів;

43.34 – Малярні роботи та скління;

68.20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

85.10 – Дошкільна освіта;

85.32 - Професійно-технічна освіта;

85.59 - Інші види освіти, н. в. і. у.

Посадовими особами Підприємства, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав ревізії були:

з правом першого підпису:

- начальник Котляренко О.О. з 03.09.2014 по теперішній час (розпорядження Київського міського голови від 03.09.2014 № 212);

- *з правом другого підпису:* головний бухгалтер Маруніч О.М. –весь період, що підлягав ревізії.

Начальнику Підприємства Котляренко О.О. надано по одному примірнику програми ревізії та направлень на проведення ревізії, про що зроблено відповідні відмітки на примірниках програми ревізії та направленнях.

Проведеною ревізією контролем охоплено не бюджетних грошових коштів (кошти Підприємства) в загальній сумі **12 623 315,93 грн**, коштів місцевого бюджету в загальній сумі **212 338 273,83 грн** (в т.ч. КПКВК 4116021 «Капітальний ремонт житлового фонду», КЕКВ 3210 (спеціальний фонд місцевий бюджет) в сумі 72 916 610,75 грн, КПКВК 1216014 «Забезпечення збору та вивезення сміття і відходів» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд місцевий бюджет) – 886 464,0 грн, КПКВК 4116120 «Забезпечення збору та вивезення сміття і відходів, надійної та безперебійної експлуатації каналізаційних систем» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд місцевий бюджет) – 22 601 808,00 грн, КПКВК 1216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд, місцевий бюджет) – 105 869 131,28 грн, КПКВК 4116130 «Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд, місцевий бюджет) – 4 188 894,53 грн, КПКВК 070501 «Професійно-технічні заклади освіти» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд, місцевий бюджет) – 389 745,6 грн, КПКВК 150201 «Збереження, розвиток, реконструкція та реставрація пам'яток історії та культури» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд, місцевий бюджет) – 2 541 044,89 грн, КПКВК 100302 «Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства, установи та організації житлово-комунального господарства» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд, місцевий

Зус

бюджет) – 1 059 873,72 грн, КПКВК 1217323 «Будівництво установ та закладів соціальної сфери» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд, місцевий бюджет) – 339 676,45 грн, КПКВК 4116310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд, місцевий бюджет) – 51 287,75 грн, КПКВК 150101 «Капітальні вкладення» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд, місцевий бюджет) – 565 757,58 грн, КПКВК 4516130 «Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства» КЕКВ 3210 (спеціальний фонд, місцевий бюджет) – 927 979,28 гривень), комунального майна загальною первісною вартістю **56 751 433,7 грн** (основні засоби).

З метою отримання відомостей щодо конкретних фактів, які можуть свідчити про порушення фінансово-господарської діяльності Північним офісом Держаудитслужби направлено запит від 22.01.2019 №26-11-17-17/640-2019 до Головного управління Національної поліції в м. Києві; від 22.01.2019 №26-11-14-14/639-2019 до Головного управління ДФС у м. Києві; від 22.01.2019 №26-11-17-17/638-2019 до Управління захисту економіки в м. Києві Департаменту захисту економіки Національної поліції України; від 22.01.2019 № 26-11-17-17/637-2019 до ГУ СБУ м. Києва та Київської області та від 22.01.2019 № 26-11-17-17/636-2019 до Прокуратури м. Києва.

Запити від 22.01.2019 №26-11-17-17/640-2019, № 26-11-14-14/639-2019, № 26-11-17-17/638-2019, № 26-11-17-17/637-2019, № 26-11-17-17/636-2019 у Додатку № 2 до акту ревізії.

Відповідь надійшла від Головного управління ДФС у м. Києві листом від 14.02.2019 № 4049/9/26-15-14-05-01-14.

Лист-відповідь від Головного управління ДФС у м. Києві від 14.02.2019 № 4049/9/26-15-14-05-01-14 у Додатку № 3 до акту ревізії.

В ході ревізії кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться у Додатку № 4 до акту ревізії.

1. Стан усунення порушень та недоліків, виявлених попередніми ревізіями.

Ревізією даного питання встановлено, що остання планова ревізія фінансово – господарської діяльності Підприємства проведена Держфінінспекцією в м. Києві, за результатами якої складено акт від 17.03.2016 № 11-30/339.

В ході ревізії встановлено фінансових порушень на загальну суму 87,18 тис. грн, в тому числі порушення, що призвели до матеріальної шкоди (збитків) на суму 76,52 тис. грн, які станом на момент проведення ревізії усунуто в повному обсязі.

Висновок: ревізією питання стану усунення порушень, недоліків, виявлених попередніми ревізіями порушень не встановлено.

1. Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, регуляторними актами та

дозвільними документами.

Перевіркою наявності документів про реєстрацію суб'єкта господарювання в органах державної влади встановлено, що Підприємство здійснює свою діяльність на підставі Статуту, затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 04.09.1996 № 1397 (в редакції розпорядження Київської міської державної адміністрації від 05.10.2017 № 1211).

Підприємство засновано на комунальній власності територіальної громади міста Києва. Засновником Підприємства є Київська міська державна адміністрація. Власником Підприємства є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

Підприємство віднесене до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) та підпорядковане Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) та Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація) в межах повноважень цих департаментів.

Підприємство є юридичною особою, що має самостійний баланс, відокремлене майно, основні фонди і оборотні кошти, рахунки в установах банків, печатку зі своїм найменуванням, кутовий штамп, фірмові бланки та інші реквізити.

До складу Підприємства входять відокремлені підрозділи:

- Філія дитячий оздоровчий комплекс «Джерело» КП «КЖСЕ»;
- Учебно-курсний комбінат КП «КЖСЕ»;
- Дирекція з розвитку телекомунікаційних мереж КП «КЖСЕ».

Основною метою діяльності Підприємства є забезпечення належної експлуатації та ремонту інженерних мереж, споруд та обладнання, утримання нежитлового фонду, закріпленого на праві господарського відання за Підприємством, отримання прибутку.

Предметом діяльності є:

- ведення обліку нежитлового фонду, закріпленого на праві господарського відання за Підприємством;
- забезпечення контролю за виконанням орендарями умов договорів оренди майна територіальної громади м.Києва, орендодавцем та/або балансоутримувачем якого є Підприємство, зокрема в частині сплати орендної плати та інших платежів;
- забезпечення утримання нежитлового фонду територіальної громади м.Києва, закріпленого на праві господарського відання за Підприємством;
- здійснення технічного обслуговування і ремонту димовентиляційних каналів від газових приладів і печей;
- здійснення ремонтно-будівельних, монтажних-налагоджувальних та спеціалізованих робіт, виготовлення будівельних матеріалів, виробів, конструкцій;
- здійснення функцій замовника під час виконання робіт з реконструкції, капітального та поточного ремонтів у житлових та нежитлових будівлях

комунальної власності територіальної громади м.Києва;

- здійснення технічного нагляду під час проведення ремонтно-будівельних робіт на об'єктах житлового та нежитлового фонду на відповідність дотримання вимог Державних будівельних норм та Державних стандартів України.

Підприємство виступає акредитованим суб'єктом державної реєстрації, входить до системи органів державної реєстрації та здійснює повноваження, визначені Законом України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень».

Працівники, якими здійснюються технічні нагляди на Підприємстві мають від архітектурно-будівельної атестаційної комісії інженерів технічного нагляду Міністерства регіонального розвитку та будівництва України кваліфікаційні сертифікати інженерів технічного нагляду.

Суцільною перевіркою відповідності видів діяльності, що передбачені Статутом, із фактичною діяльністю, що здійснювалась Підприємством протягом періоду, який підлягав ревізії, порушень не встановлено.

***Висновок:** ревізією питання відповідності фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, регуляторними актами та дозвільними документами порушень не встановлено.*

3. Складання фінансового плану, обґрунтованості включення до нього показників. Дотримання порядку внесення змін до фінансового плану.

Стан виконання фінансового плану.

Ревізією стану виконання фінансових планів проведено за період з 01.01.2016 по 31.12.2018.

Відповідальною особою за складанням фінансових планів у періоді, який підлягав ревізії, була провідний економіст планово-економічного відділу Осадча Г.М.

Фінансові плани підприємства на 2016, 2017 та 2018 роки складено за формою, яка визначена Положенням про порядок складання річного фінансового плану (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 15.06.2010 № 444), підписані керівником та затверджені наказами Департаменту комунальної власності м. Києва (від 15.07.2015 №381, від 07.09.2016 №430 та від 21.07.2018 №362) та погоджені Департаментом житлово – комунальної інфраструктури.

Ревізією дотримання законодавства в частині складання, затвердження фінансових планів та внесення змін до них, порушень не встановлено.

Ревізією стану виконання фінансового плану **на 2016 рік** встановлено, що плановий показник Підприємства по доходах становить 150147,6 тис. грн (в т. чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 105330,0 тис. грн (70,2% від загального обсягу доходів), інші операційні доходи – 28865,2 тис. грн (19,2% загального обсягу доходів), інші фінансові доходи – 1464,0 тис. грн. (1,0% загального обсягу доходів), інші доходи – 14488,4 тис. грн (9,6% загального обсягу доходів), доходи від участі у капіталі не планувались. Фактично отримано доходів у сумі 197086,9 тис. грн (в т. ч. дохід

(виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 142133,9 тис. грн (72,13% від загального обсягу доходів), інші операційні доходи – 37842,3 тис. грн (19,2% загального показника), інші доходи – 15991,7 тис. грн (8,1% від загальної суми доходів), інші фінансові доходи – 1119,0 тис. грн. (0,57% загального обсягу доходів). План по доходах підприємством виконано на 131,3%.

У 2016 році чистий дохід від реалізації продукції становив 123997,9 тис. грн або 117,7 % від плану, інших операційних доходів отримано 37842,3 тис. грн – 131,1 % планового показника. Інші доходи становили 15991,7 тис. грн., що становить 110,4% від планового показника. Інші фінансові доходи становили 1119,0 тис. грн. –76,4% від планового показника 1464,0 тис. грн. Доходи від участі у капіталі фактично не отримувались.

Затверджений фінансовим планом обсяг витрат підприємства на 2016 рік становив 151724,0 тис. грн. У складі запланованих витрат на собівартість реалізованої продукції припадає 67150,7 тис. грн (44,3%), на адміністративні витрати – 21020,0 тис. грн (13,9%), інші операційні витрати – 58725,1 тис. грн. (38,7%), інші витрати 500,0 тис. грн (0,3%). Витрати від участі в капіталі, витрати на збут та фінансові витрати не планувались.

У цілому фактичні витрати підприємства за 2016 рік дорівнюють 173585,4 тис. грн. і становлять 114,4 % від запланованої величини.

Аналізом фактичних витрат підприємства встановлено, що фактична собівартість реалізованої продукції дорівнює 72201,4 тис. грн. (107,5% від плану).

Адміністративні витрати здійснені у сумі 16119,4 тис. грн. або 76,7% від запланованого рівня. Інші операційні витрати проведені у сумі 85233,6 тис. грн., що становить 145,1% від планового показника, що пов'язано зі збільшенням в порівнянні з планом перерахованих 50% відрахувань до бюджету від надходжень орендної плати, ремонтних робіт, виконаних за рахунок коштів цільового фінансування та коштів стягнутих по рішенню суду за виконанні роботи по асфальтуванню в 2010-2011 роках (своєчасно не профінансовано міським бюджетом).

Інші витрати 31 тис. грн, що становить 6,2% від планового показника.

Фінансовим планом на 2016 рік передбачалося сплатити податок на прибуток у сумі 2649,6 тис. грн, фактично за результатами діяльності сума податку на прибуток становила 5023,9 тис. гривень.

Затверджений фінансовим планом обсяг чистого прибутку Підприємства на 2016 рік дорівнював 102,2 тис. грн. Фактично Підприємством отримано прибуток у сумі 315,6 тис. грн., що в 3,08 рази перевищує плановий показник.

Фінансовим планом на 2016 рік передбачалось відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва в сумі 51,1 тис. грн., фактично перераховано до бюджету м. Києва 157,8 тис. грн., що в 3,08 рази більше планового показника.

Ревізією стану виконання фінансового плану Підприємства на 2017 рік встановлено, що плановий показник по доходах становить 187467,4 тис. грн. (в т.ч. дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) –138291,0 тис. грн. (73,77% від загального обсягу доходів), інші операційні доходи – 31300,0 тис. грн, (16,63% від загального обсягу доходів), інші доходи – 16266,0

тис. грн (8,7% загального обсягу доходів), інші фінансові доходи – 1610,4 тис. грн. (0,9%), доходи від участі у капіталі не планувались. Фактично отримано доходів в загальній сумі 300166,7 тис. грн. (в т.ч. дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 160781,7 тис. грн. (53,56% від загального обсягу доходів), інші операційні доходи – 118858,0 тис. грн (39,64% загального обсягу доходів), інші доходи – 17432,7 тис. грн (5,8% від загального обсягу доходів), інші фінансові доходи склали в сумі 3094,3 тис. грн. (1% від загального обсягу доходів). Доходи від участі у капіталі фактично не отримувались.

План по доходах підприємством виконано на 160,1%.

В 2017 році чистий дохід від реалізації продукції становив в загальній сумі 140065,0 тис. грн. або 113,6 % від плану. Інші операційні доходи становили 118858 тис. грн., або 379,7% планового показника. Інші доходи становили 17432,7 тис. грн., що становить 107,2% від планового показника. Інші фінансові доходи становили 3094,3 тис. грн., що становить 192,1% від планового показника.

Затверджений фінансовим планом обсяг витрат підприємства в 2017 році становив 169449,2 тис. грн. У складі запланованих витрат на собівартість реалізованої продукції припадає 84308,4 тис. грн (49,75%), на адміністративні витрати – 24506,8 тис. грн (14,48%), витрати на збут – 30,0 тис. грн (0,01%), інші операційні витрати – 60504,0 тис. грн. (35,7%), інші витрати – 100,0 тис. грн (0,06%). Фінансові витрати та витрати від участі в капіталі не планувались.

У цілому фактичні витрати підприємства в 2017 році дорівнюють 272736,4 тис. грн., що становить 161% запланованої величини.

Аналізом фактичних витрат підприємства встановлено, що фактична собівартість реалізованої продукції дорівнює 83758,2 тис. грн. (30,71% від плану).

Адміністративні витрати здійснені у сумі 23802,4 тис. грн. або 8,72% від запланованого рівня. Інші операційні витрати проведені у сумі 165130,6 тис. грн. або 60,55% від запланованого рівня. Збільшення загальних фактичних витрат на 104626,60 тис. грн. обумовлено відображенням в їх складі транзиту бюджетних коштів на ремонти житлового фонду, 50% відрахувань до бюджету від отриманих орендних платежів, виконання ремонтно-будівельних робіт по об'єктам нежитлового фонду, нарахування балансоутримувачам від отриманих платежів за розміщення телекомунікаційних мереж, нарахуванням резерву сумнівних боргів.

Інші витрати проведені у сумі 24,0 тис. грн (0,02%) від запланованого рівня.

Затверджений фінансовим планом обсяг чистого прибутку Підприємства в 2017 році дорівнював 115,9 тис. грн. Фактично Підприємством отримано прибуток у сумі 2025,6 тис. грн, що більше запланованого показника у 17,5 рази.

В 2017 році фінансовим планом Підприємства передбачалося сплатити податок на прибуток у сумі 2900,6 тис. грн, фактично за результатами діяльності сума податку на прибуток становила 4688,0 тис. грн., що в 1,6 рази перевищує плановий показник.

Фінансовим планом на 2017 рік не передбачалося відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва, фактично перерахування до бюджету м. Києва не здійснювалось.

Ревізією стану виконання фінансового плану Підприємства на 2018 рік встановлено, що плановий показник по доходах становить 200008,3 тис. грн (в т. ч. дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 153741,0 тис. грн (76,9% від загального обсягу доходів), інші операційні доходи – 24510,0 тис. грн (12,3% загального обсягу доходів), інші доходи – 20586,2 тис. грн (10,3% загального обсягу доходів), інші фінансові доходи – 1171,1 тис. грн (0,59% від загального обсягу доходів). Дохід від участі у капіталі не планувались. Фактично отримано доходів у сумі 362493,4 тис. грн (в т. ч. дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 196970,6 тис. грн (54,34% від загального обсягу доходів), інші операційні доходи – 141827,6 тис. грн (39,1% загального показника), інші доходи – 20584,2 тис. грн (5,7% від загальної суми витрат), інші фінансові доходи – 3111,0 тис. грн (0,86 % загального обсягу доходів). План по доходах підприємством виконано на 181,2 %.

В 2018 році чистий дохід від реалізації продукції становив в загальній сумі 171255,1 тис. грн. або 126,3 % від плану. Інші операційні доходи становили 141827,6 тис. грн., або 578,6% планового показника. Інші доходи становили 20584,2 тис. грн., що становить 100% від планового показника. Інші фінансові доходи становили 3111,0 тис. грн., що становить 265,7% від планового показника. Доходи від участі у капіталі фактично не отримувались.

Затверджений фінансовим планом обсяг витрат підприємства за 2018 рік становив 178630,0 тис. гривень. У складі запланованих витрат на собівартість реалізованої продукції припадає 93726,8 тис. грн (52,46%), на адміністративні витрати – 27905,8 тис. грн (15,62%), витрати на збут – 30,0 тис. грн (0,01%), інші операційні витрати – 56967,4 тис. грн (31,9%). Інші витрати, витрати від участі в капіталі та фінансові витрати не планувались.

У цілому фактичні витрати підприємства за 2018 рік дорівнюють 323556,70 тис. грн і становлять 181,13% від запланованої величини.

Аналізом фактичних витрат підприємства встановлено, що фактична собівартість реалізованої продукції дорівнює 103395,7 тис. грн (31,95% від плану).

Адміністративні витрати здійснені у сумі 26469,4 тис. грн або 8,18% від запланованого рівня. Витрати на збут – 72,8 тис. грн (0,02%). Інші операційні витрати проведені у сумі 193618,8 тис. грн, або 59,84% від запланованого рівня. Збільшення загальних фактичних витрат на 136651,40 тис. грн. Обумовлено відображенням в їх складі транзиту бюджетних коштів на ремонти житлового фонду, 50% відрахувань до бюджету від отриманих орендних платежів, виконання ремонтно-будівельних робіт по об'єктам нежитлового фонду, транзит теплової енергії, нарахування балансоутримувачам від отриманих платежів за розміщення телекомунікаційних мереж, нарахуванням резерву сумнівних боргів.

Затверджений фінансовим планом обсяг чистого прибутку Підприємства в 2018 році дорівнював 453,7 тис. грн. Фактично Підприємством отримано

прибуток у сумі 7311,3 тис. грн, що більше запланованого показника у 16,11 рази.

В 2018 році фінансовим планом Підприємства передбачалося сплатити податок на прибуток у сумі 2770,1 тис. грн, фактично за результатами діяльності сума податку на прибуток становила 5659,9 тис. грн., що в 2,04 рази перевищує плановий показник.

Фінансовим планом на 2018 рік не передбачалося відрахування частини прибутку до бюджету м. Києва, фактично перерахування до бюджету м. Києва не здійснювалось.

Ревізією обґрунтованості планових показників фінансового плану, дотримання граничного обсягу встановлених законодавством окремих витрат, порушень не встановлено.

4. Використання і збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів.

4.1. Повнота надходження, достовірність, правильність визначення та відображення в обліку доходів.

Ревізію повноти надходження, достовірності і правильності визначення доходів від усіх видів діяльності протягом ревізійного періоду проведено суцільним способом за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року.

Відповідальною особою за ведення обліку доходів Підприємства, в періоді, що підлягав ревізії, була заступник головного бухгалтера Москаленко К.П.

Ревізією встановлено, що визначення та відображення в обліку доходів, здійснюється Підприємством відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290 (зі змінами від 14.06.2000 № 131) (далі – П(с)БО 15).

Ревізією правильності визнання доходу встановлено, що для відображення доходів за бухгалтерським обліком Підприємство використовує клас рахунків 7 «Доходи і результати діяльності», а саме: рахунок 70 «Дохід від реалізації», 71 «Інший операційний дохід» та 74 «Інші доходи».

До складу доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) включаються: орендна плата, компенсація витрат на утримання орендованого майна, послуги по технічному обслуговуванню димовентиляційних каналів, роботи по благоустрою території, ремонтно-будівельні роботи, надання послуг населенню, послуги по ремонту і обслуговуванню дренажних систем і зливостоків, тощо.

До складу інших операційних доходів включаються: транзити бюджетних коштів на ремонти житлового фонду, компенсація податку на землю, компенсація комунальних послуг, отримані суми держмита, дохід від списання кредиторської заборгованості, повернення коштів ДЖКІ тощо.

Ревізією встановлено, що відповідно до даних аналітичного та синтетичного обліку по рахунках 7 класу, дохід Підприємства (без структурних підрозділів) в 2016 році становив 145 187 882,68 грн, в т.ч.: по субрахунку 703

«Дохід від реалізації робіт і послуг» - 87 538 966,09 грн, по субрахунку 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» - 80,00 грн, по субрахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці» - 318,29 грн, по субрахунку 715 «Одержані штрафи, пені, неустойки» - 117 960,80 грн, по субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів» - 14 139,00 грн; по субрахунку 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості» - 113 436,08 грн, по субрахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності» - 42 090 374,38 грн, по субрахунку 751 «Відшкодування збитків від надзвичайних подій» - 85 560,60 грн та по субрахунку 746 «Інші доходи» - 15 227 047,44 гривень;

- в 2017 році дохід Підприємства становив в загальній сумі 234 282 986,30 грн, в т.ч.: по субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» - 93 258 670,71 грн, по субрахунку 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» - 7 962,30 грн, по субрахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці» - 354,54 грн, по субрахунку 715 «Одержані штрафи, пені, неустойки» - 156 022,81 грн, по субрахунку 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості» - 5 548,73 грн, по субрахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності» - 124 216 565,12 грн та по субрахунку 746 «Інші доходи» - 16 637 862,09 гривень;

- в 2018 році дохід Підприємства становив в загальній сумі 291 411 856,04 грн, в т.ч.: 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» - 123 792 667,34 грн, по субрахунку 712 «Дохід від реалізації інших оборотних активів» - 10 998,88 грн, по субрахунку 714 «Дохід від операційної курсової різниці» - 405,14 грн, по субрахунку 715 «Одержані штрафи, пені, неустойки» - 141 706,05 грн, по субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів» - 1 510,71 грн, по субрахунку 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості» - 12 750,21 грн, по субрахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності» - 148 826 350,89 грн та по субрахунку 746 «Інші доходи» - 18 625 466,82 гривень.

Ревізією встановлено, що відповідно до Звіту про фінансові результати за 2016 рік (ф.№ 2) (зведений) доходи Підприємства відображені наступним чином: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 123998,0 тис. грн; інші операційні доходи – 37842,0 тис. грн.; інші фінансові доходи – 1119,0 тис. грн, інші доходи – 15992,0 тис.гривень.

Відповідно до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017 рік (ф.№2) (зведений) доходи Підприємства відображені наступним чином: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 140065,0 тис. грн; інші операційні доходи – 118858,0 тис. грн; інші фінансові доходи – 3094,0 тис. грн, інші доходи – 17433,0 тис.гривень.

Відповідно до Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік (ф.№2) (зведений) доходи Підприємства відображені наступним чином: чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 171255,0 тис. грн; інші операційні доходи – 141828,0 тис. грн; інші фінансові доходи – 3111,0 тис. грн, інші доходи – 20584 тис.гривень.

Проведеним аналізом отриманих Підприємством доходів встановлено, що найбільшу питому вагу в загальній сумі доходів займають доходи від оренди майна, яке перебуває на балансі Підприємства, доходи отримані за розміщення телекомунікаційних мереж у житлових та нежитлових будівлях комунальної

власності м. Києва, дохід від виробничої діяльності, дохід від технічного обслуговування внутрішньоквартальних колекторів та опалення, доходи технічного нагляду.

В ході ревізії встановлено, що станом на 01.01.2016 у Підприємства діяли 209 договорів на надання послуг по розміщенню телекомунікаційних мереж у житлових та нежитлових будівлях комунальної власності.

На виконання п. 6 Рішення Київської міської ради від 14.07.2011 № 378/5765 «Про питання впорядкування діяльності суб'єктів господарювання в галузі зв'язку та інформаційних технологій» КП «КЖСЕ» розроблено тарифи на розміщення телекомунікаційних мереж у житлових та нежитлових будівлях комунальної власності.

Так, Тариф на послугу розміщення телекомунікаційних мереж у житлових будівлях комунальної власності для суб'єктів господарювання (за кожну квартиру, що знаходиться у житловій будівлі комунальної власності), затверджений начальником КП «КЖСЕ» Каменецьким Ю.О. та погоджений Головою комісії з реорганізації головного управління цінової політики Стрижиусом О.В., становить 0,60 грн. за місяць (з ПДВ).

Розрахунок місячної плати за розміщення базових мобільних станцій на житлових та нежитлових будівлях комунальної власності розраховується на підставі опосередкованої вартості спорудження житла в місті Києві, розрахованої станом на початок року згідно з наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, площі розміщення телекомунікаційного обладнання, коефіцієнту висоти щогли з обладнанням та коефіцієнта зони розміщення телекомунікаційного обладнання.

Відповідно до Положення про розподіл отриманих платежів за розміщення телекомунікаційних мереж у житлових та нежитлових будівлях комунальної власності, затверджених начальниками КП «КЖСЕ» від 01.04.2015 року №63 передбачено наступний розподіл отриманих платежів: сума отриманих платежів зменшується на суму ПДВ та податку на прибуток. Визначені до розподілу кошти розподіляються наступним чином:

- 50%- на формування цільового фонду КП «Київжитлоспекексплуатація» (накопичена сума цільового фонду використовується згідно кошторису на фінансування робіт, пов'язаних з утриманням житлового та нежитлового фонду;

- 25 % - підприємствам, установам, організаціям комунальної власності територіальних громад районів –балансоутримувачам житлових та нежитлових будинків;

- 25 % - залишаються у розпорядженні КП «КЖСЕ» і використовуються для здійснення статутної діяльності Підприємства.

Надходження Підприємства за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 року від надання послуг по розміщенню телекомунікаційних мереж у житлових та нежитлових будівлях комунальної власності склали 42 047 069,00 гривень. Сума до розподілу (без врахування ПДВ та податку на прибуток) склала 28 732 164,00 гривень. Підприємством на фінансування робіт, пов'язаних з утриманням житлового та нежитлового фонду використано 4 109 828,64

гривень.

Надходження Підприємства за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 року від надання послуг по розміщенню телекомунікаційних мереж у житлових та нежитлових будівлях комунальної власності склали 46 340 010,0 гривень. Сума до розподілу (без врахування ПДВ та податку на прибуток) склала 31 665 673,0 гривень. Підприємством на фінансування робіт, пов'язаних з утриманням житлового та нежитлового фонду використано 6 535 331,19 гривень.

Надходження Підприємства за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року від надання послуг по розміщенню телекомунікаційних мереж у житлових та нежитлових будівлях комунальної власності склали 54 111 377,0 гривень. Сума до розподілу (без врахування ПДВ та податку на прибуток) склала 39 072 179,98 гривень. Підприємством на фінансування робіт, пов'язаних з утриманням житлового та нежитлового фонду використано 1 470 298,31 гривень.

Вибірковою ревізією за період з 01.01.2018 по 30.06.2018 року укладання договорів на розміщення телекомунікаційних мереж у житлових та нежитлових будівлях комунальної власності та їх виконання порушень не встановлено.

Відповідно до положення філії КП «КЖСЕ» Учбово-курсний комбінат є відокремленим структурним підрозділом Підприємства без статусу юридичної особи та має організаційну правову форму філії, основними завданнями якої є: організація підготовки нових робітників початкового рівня кваліфікації (розряду, класу, категорії); перепідготовка та навчання робітників інших професій, підвищення кваліфікації робітників; підвищення кваліфікації керівних працівників та спеціалістів; методичного забезпечення постійного професійного та економічного навчання кадрів комунальних підприємств по утриманню житлового фонду районів, структурних підрозділів КП «КЖСЕ», а також працівників інших підприємств та організацій тощо.

Наказом Підприємства від 01.11.2017 № 491 встановлено нова вартість платних освітніх послуг відповідно до прайс-листів, підписаних директором Учбово-курсного комбінату Е.М. Бездетко.

Ревізією встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку Учбово-курсного комбінату по субрахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг» дохід від освітніх послуг за перевіряємий період становить 3 644 372,71 грн, в т.ч. за 2016 рік – 887 789,90 грн, за 2017 рік – 1 189 310,17 грн, за 2018 рік – 1 567 272,64 гривень.

Ревізією впливу фактів неврахування доходів на формування чистого прибутку (збитку) Підприємства та перерахування до бюджету частини чистого прибутку (доходу) порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що за ревізійний період надзвичайні доходи не формувались.

Ревізією законності та повноти отримання доходів за бухгалтерським обліком встановлено, що отримані Підприємством доходи своєчасно і в повному обсязі відображено в регістрах аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку методом подвійного запису на підставі первинних облікових документів.

Порушень вимог законодавства при формуванні доходів Підприємства ревізією не встановлено.

Питання перерахування Підприємством частини чистого прибутку до місцевого бюджету розглянуто в розділі 4.3 акта ревізії.

Питання щодо дотримання законодавства при наданні майна Підприємства в оренду, дотримання умов укладених договорів оренди розглянуто в розділі 4.7 акта ревізії.

Висновок: ревізією повноти надходження, достовірності і правильності визначення доходів порушень не встановлено.

4.2. Законність здійснення та достовірність відображення в обліку витрат, в тому числі видатків на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) та оплату праці працівників.

Віднесення витрат до собівартості реалізованої продукції

При визначенні витрат Підприємство керується вимогами П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318, наказом від 25.12.2014 №288 «Про організацію бухгалтерського обліку та білової політики КП «Київжитлоспецексплуатація», планом рахунків бухгалтерського обліку та інструкцій про його застосування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.09.1999 №291.

До складу загальновиробничих витрат включаються: комунальні послуги, послуги зв'язку, амортизація основних засобів, необоротних та нематеріальних активів загальновиробничого призначення, оплата праці загальновиробничого персоналу, відрахування на соціальні заходи та нарахування резерву відпусток, послуги з незалежної оцінки вартості нерухомого майна, інвентаризації земельних ділянок, автопослуги, витрати на охорону праці, т/о ліфтів, послуги банку, ремонт, охорону, навчання тощо.

Наказом від 25.12.2014 №288 «Про організацію бухгалтерського обліку та білової політики КП «Київжитлоспецексплуатація» передбачено, що витрати операційної діяльності групуються за такими економічними елементами: матеріальні затрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація та інші операційні витрати.

Облік витрат віднесених до собівартості на Підприємстві здійснюється на рахунку 9 класу на субрахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт та послуг».

Ревізією правильності ведення в бухгалтерському обліку операцій по собівартості робіт та наданих послуг встановлено, що операції з групування витрат за складом та за елементами на Підприємстві ведуться в бухгалтерському обліку в розрізі аналітичних рахунків по кожному окремому виду діяльності і систематизуються в оборотно-сальдових відомостях з подальшим формуванням та відображенням на синтетичних рахунках 90 «Собівартість реалізації» для відображення їх на рахунках фінансових результатів.

Списання витрат на виробництво та собівартість виробленої і реалізованої продукції (наданих послуг) здійснюється на підставі первинних

документів.

Фактів неправомірності віднесення всіх елементів витрат до собівартості ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що відповідно до даних фінансової звітності (ф.№2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) (зведений), собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) за 2016 рік становила 72201,00 тис. грн, за 2017 рік – 83758,00 тис. грн та за 2018 року – 103396,00 тис. гривень.

Ревізію дотримання законодавства щодо віднесення витрат до собівартості реалізованої продукції проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 року, порушень не встановлено.

Відповідно наданих до ревізії первинних облікових документів, реєстрів бухгалтерського обліку по рахунку 91 «Загальновиробничі витрати», оборотно-сальдових відомостей та даних фінансової звітності форми №2 «Звіт про фінансові результати» загальновиробничі витрати Підприємства за 2016 рік склали – 18519,2 тис.грн, за 2017 рік – 24174,66 тис.грн та за 2018 року – 31265,07 тис.гривень. Вибірковою перевіркою правильності формування та законності здійснення загальновиробничих витрат порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що для здійснення основних видів діяльності, передбачених Статутом, затвердженим розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 04.09.1996 № 1397 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.10.2017 № 1211) Підприємство виступає акредитованим суб'єктом державної реєстрації, входить до системи органів державної реєстрації та здійснює повноваження, визначені Законом України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень».

Ревізією встановлено, що в період з 17.08.2016 по 27.09.2017 та з 13.08.2018 по теперішній час на підставі наказів Міністерства юстиції України від 17.08.2016 № 2517/5 та від 13.08.2018 № 2623/5 Підприємство здійснює повноваження акредитованого суб'єкта державної реєстрації у сферах державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, а також юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, передбачені ст. 9 Закону України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» від 01.07.2004 № 1952-IV (далі — Закон № 1952-IV) та п. 14 ч.1 ст.1 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань» від 15.05.2003 № 755-IV (далі — Закон № 755-IV).

Відповідно до Закону № 1952-IV та Закону № 755-IV за державну реєстрацію справляється плата (адміністративний збір) у розмірах, передбачених цими Законами.

Так, зокрема ст. 34 Закону № 1952-IV, ст.36 Закону № 755-IV встановлені ставки адмінзбору за державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців та державної реєстрації речових прав на нерухоме майно у відповідних розмірах, залежно від строків та видів реєстраційних дій.

Відповідно до ст. 35 Закону № 1952-IV та ст. 37 Закону № 755-IV адміністративний збір за державну реєстрацію зараховується до бюджетів у порядку, встановленому Бюджетним кодексом України.

При цьому ч. 3 ст. 35 Закону № 1952-IV передбачено, що фінансове забезпечення приватних нотаріусів та акредитованих суб'єктів здійснюються за рахунок 60 відсотків коштів адміністративного збору, що залишається у приватних нотаріусів або акредитованих суб'єктів, які здійснили державну реєстрацію прав. Перерахування 40 відсотків коштів адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав здійснюється в установленому законодавством порядку.

На виконання зазначеного, при зверненні до Підприємства із заявами про державну реєстрацію заявники сплачують адміністративний збір виключно за ставками та у розмірах, які встановлені законодавством, відповідними частинами, а саме:

- 40 % розміру адміністративного збору безпосередньо на рахунки державних бюджетів, які висвітлені на офіційному сайті Державного казначейства України;
- 60 % адміністративного збору – безпосередньо на рахунок КП «Київжитлоспецексплуатація».

Ревізією встановлено, що за період здійснення повноважень акредитованого суб'єкта з державної реєстрації у сферах державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, а також юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Підприємством було проведено 785 реєстраційних дій, з яких: 220 реєстраційних дій у сфері юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та 565 реєстраційних дій з реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень.

Вибірковою ревізією розміру сплати адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, а також юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що за період з 17.08.2016 по 27.09.2017 та з 13.08.2018 по 31.12.2018 згідно актів виконаних робіт (наданих послуг), банківських виписок та реєстрів бухгалтерського обліку по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» Підприємством отримано дохід від надання послуг з організації державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень на загальну суму 127 489,00 гривень.

До ревізії Підприємством надано калькуляції вартості послуг, а саме:

- при наданні інформаційно-консультаційних послуг щодо забезпечення юридичного супроводу державної реєстрації юридичної особи (крім ОСББ) вартість одиниці послуги з ПДВ складає 520,00 грн, в тому числі заробітна плата – 237,82 грн, нарахування на заробітну плату – 52,32 грн, накладні витрати – 122,57 грн, рентабельність – 20,62 грн;
- при наданні інформаційно-консультаційних послуг щодо забезпечення юридичного супроводу державної реєстрації внесення змін до ЄДРПОУ щодо ФОП вартість одиниці послуги з ПДВ складає 155,00 грн, в тому числі

заробітна плата – 71,35 грн, нарахування на заробітну плату – 15,70 грн, накладні витрати – 35,97 грн, рентабельність – 6,15 грн;

- при наданні інформаційно-консультаційних послуг щодо забезпечення супроводу державної реєстрації права власності на нерухоме майно вартість одиниці послуги з ПДВ складає 350,00 грн, в тому числі заробітна плата – 161,19 грн, нарахування на заробітну плату – 35,46 грн, накладні витрати – 81,13 грн, рентабельність – 13,89 грн;

- при наданні інформаційно-консультаційних послуг щодо забезпечення юридичного супроводу державної реєстрації внесення змін до відомостей ЄДРПОУ щодо юридичної особи вартість одиниці послуги з ПДВ складає 255,00 грн, в тому числі заробітна плата – 116,27 грн, нарахування на заробітну плату – 25,58 грн, накладні витрати – 60,53 грн, рентабельність – 10,12 грн;

- при наданні інформаційно-консультаційних послуг щодо забезпечення юридичного супроводу реєстрації обтяжень речових прав вартість одиниці послуги з ПДВ складає 210,00 грн, в тому числі заробітна плата – 95,13 грн, нарахування на заробітну плату – 20,93 грн, накладні витрати – 50,61 грн, рентабельність – 8,33 гривень.

Вибірковою ревізією відповідності калькулювання собівартості одиниці надання Підприємством послуги з державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень вимогам чинного законодавства, а також правильності та обґрунтованості віднесення витрат до собівартості за складом та елементами витрат (витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, інші операційні витрати) за період 17.08.2016 по 27.09.2017 року порушень не встановлено.

Висновок: порушень, щодо віднесення витрат до собівартості реалізованої продукції ревізією не встановлено.

Здійснення витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості реалізованої продукції

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, тобто витрати, пов'язані з управлінням та обслуговуванням виробничого процесу, інші операційні витрати, обліковуються Підприємством на синтетичних рахунках класу 9 «Витрати діяльності», що відповідає вимогам П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318, із змінами і 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.

Ревізією встановлено, що відповідно до даних фінансової звітності (ф. №2) (зведеної), регістрів бухгалтерського обліку по рахунку 92 «Адміністративні витрати» адміністративні витрати за 2016 рік – 16119,0 тис. грн., за 2017 рік – 23802,0 тис. грн. та за 2018 рік – 26469,0 тис. гривень.

Ревізія витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості проведена вибіркоким способом за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 року, шляхом співставлення регістрів аналітичного обліку балансових рахунків: 92

«Адміністративні витрати», 94 «Інші витрати операційної діяльності» з даними оборотно-сальдової відомості та первинними документами.

Перевіркою правильності формування та законності здійснення адміністративних витрат порушень не встановлено.

Згідно даних бухгалтерського обліку по рахунку 94 «Інші витрати операційної діяльності» за 2016 рік Підприємством (та його структурними підрозділами) здійснено інших операційних витрат на загальну суму – 85234,0 тис. грн., за 2017 рік – 165131,0 тис. грн. та за 2018 року – 193619,0 тис. гривень.

Порушень щодо здійснення інших операційних витрат Підприємством не встановлено.

Перевіркою даних аналітичного та синтетичного обліку по зазначених рахунках встановлено, що витрати в бухгалтерському обліку відображені на підставі первинних бухгалтерських документів. Випадків віднесення до складу витрат, не підтверджених документально, ревізією не встановлено.

Порушень щодо правомірності віднесення витрат операційної діяльності на формування чистого прибутку, ревізією не встановлено.

Висновок: ревізією здійснення витрат операційної діяльності, які не включаються до собівартості реалізованої продукції порушень не встановлено.

Формування витрат операційної діяльності за економічними елементами витрат.

Ревізією встановлено, що Підприємством застосовуються рахунки класу 9 «Витрати діяльності» відповідно до Облікової політики.

Ревізією формування операційних витрат за економічними елементами встановлено, що відповідно розділу III «Елементи операційних витрат» форми №2 «Звіт про фінансові результати» (Звіт про сукупний дохід) (зведений) витрати за елементами складали:

- за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 визнано витрат на загальну суму 173580,00 тис. грн, в т.ч. матеріальні затрати – 7410,00 тис. грн, витрати на оплату праці – 31751,00 тис. грн, відрахування на соціальні заходи – 6934,00 тис. грн, амортизація – 17408,00 тис. грн та інші операційні витрати – 110077,00 тис. грн;

- за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 визнано витрат на загальну суму 272712,00 тис. грн, в т.ч. матеріальні затрати – 9428,00 тис. грн, витрати на оплату праці – 43863,00 тис. грн, відрахування на соціальні заходи – 9531,00 тис. грн, амортизація – 19481,00 тис. грн та інші операційні витрати – 190409,00 тис. грн;

- за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 визнано витрат на загальну суму 323557,00 тис. грн, в т.ч. матеріальні затрати – 11569,00 тис. грн, витрати на оплату праці – 54015,00 тис. грн, відрахування на соціальні заходи – 11833,00 тис. грн, амортизація – 22076,00 тис. грн та інші операційні витрати – 224064,00 тис. гривень.

Більш детально результати перевірки правомірності здійснення витрат на оплату праці та сплату єдиного соціального внеску (обов'язкових платежів до державних цільових фондів); законності здійснення відрахувань на

індивідуальне страхування персоналу суб'єкта господарювання та на інші соціальні заходи; правильності включення до елементу операційних витрат «амортизація» сум нарахованої амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів, інших витрат висвітлено в наступних розділах акта ревізії.

Висновок: *ревізією формування операційних витрат за економічними елементами за перевіряємий період порушень не встановлено.*

Правомірність здійснення витрат на оплату праці

Ревізію штатної дисципліни та оплати праці проведено вибіркоким методом по окремим співробітникам Підприємства без урахування Філій, перелік яких наведено у додатку № 5 до акту, за період з 01.01.2018 по 31.12.2018.

Відповідальними особами за ведення обліку з нарахування і виплати заробітної плати відповідно до посадової інструкції в періоді, що підлягав ревізії на Підприємстві, були провідні бухгалтери Воробйова Т.О. та Перепечкіна І.І.

Перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини встановлено, що для регулювання виробничих, трудових і соціально-економічних відносин на Підприємстві між адміністрацією та трудовим колективом укладено Колективний договір на 2015-2016 роки, схвалений на конференції трудового колективу від 25.03.2015, зареєстрований УПСЗН Шевченківської районної державної адміністрації у м. Києві 31.03.2015 за №76.

Колективний договір на 2017 - 2018 роки схвалено на конференції трудового колективу 30.03.2017 та зареєстрований УПСЗН Шевченківської районної державної адміністрації у м. Києві 12.04.2017 за № 198 зі змінами.

Вищезазначений Колективний договір розроблений згідно з вимогами Кодексу Законів про працю України та Законом України від 01.07.1993 №3356-ХІІ «Про колективні договори і угоди».

Трудові відносини на Підприємстві, питання найму та звільнення, умови праці та соціального розвитку колективу, оплати праці працівників обумовлені Колективним договором.

Ревізією правильності розрахунків по заробітній платі встановлено, що оплата праці працівників здійснюється відповідно до посадових окладів, затверджених згідно зі штатним розписом.

Ревізією стану нарахування заробітної плати встановлено, що заробітна плата працівникам на Підприємстві нараховувалась згідно з затвердженими штатними розписами, посадовими окладами (тарифними ставками) у відповідності до відпрацьованого часу, підтвердженого табелями обліку робочого часу, наказами, Колективним договором.

Фонд оплати праці в періоді, який підлягав ревізії, формувався з посадових окладів (тарифних ставок), надбавок, премій, доплат, винагород, що передбачено Колективним договором.

Ревізією дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів, внесення до них змін та доповнень встановлено, що штатні розписи Підприємства на 2016-2018 років затверджені начальником Підприємства.

Станом на 01.01.2016 року на Підприємстві діяв штатний розпис, затверджений в загальній кількості 310,5 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 1 161 185,0 грн, станом на 01.05.2016 на Підприємстві діяв штатний розпис, затверджений в загальній кількості 314 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 1 311 477,0 грн, станом на 01.01.2017 на Підприємстві діяв штатний розпис, затверджений в загальній кількості 307 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 1 440 125,0 грн, станом на 01.05.2017 на Підприємстві діяв штатний розпис, затверджений в загальній кількості 312 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 1 547 720,0 грн, станом на 01.12.2017 року діяв штатний розпис, затверджений в загальній кількості 305 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 1 772 008,0 грн, на 01.04.2018 року діяв штатний розпис, затверджений в загальній кількості 320,5 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 2 079 795,0 грн, на 01.07.2018 діяв штатний розпис, затверджений в загальній кількості 318,5 штатних одиниць з місячним фондом заробітної плати 2 195 007,0 гривень.

Штатні працівники Підприємства складають адміністрацію підприємства, відділ внутрішнього фінансового контролю, відділ кадрів і соціальної роботи, бухгалтерія, планово-економічний відділ, відділ документального забезпечення, відділ підготовки договорів оренди, відділ контролю експлуатації нежилых будинків та виконання договорів оренди, юридичний відділ, відділ правової, претензійної роботи, відділ нормативно-правової роботи та державної реєстрації, інформаційно технічний відділ, дирекції по експлуатації житлового фонду, дирекції з питань будівництва, виробництва та експлуатації нежилых будинків.

Згідно зі звітами з праці (форма №1-ПВ), середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства становила у 2016 році – 368 чол., у 2017 році – 379 чол., у 2018 році – 356 чоловік.

Порушень при складанні та затвердженні штатних розписів та фактів утримання понадштатних посад чи працівників ревізією не встановлено.

Відповідно до наказу Підприємства від 22.03.2019 № 66, станом на 25.03.2019 проведено інвентаризацію наявності трудових книжок.

За результатами проведеної інвентаризації встановлено фактична наявність трудових книжок в кількості 287 одиниць та складено акт інвентаризації (фактична кількість працюючих 290 осіб, 3 трудові книжки сумісників, які заходяться на основному місці роботи).

Копія наказу на проведення інвентаризації від 22.03.2019 № 66 та акт інвентаризації трудових книжок від 25.03.2019 року в Додатку № 6 до акта ревізії.

Станом на 01.01.2019 фактична чисельність працюючих на Підприємстві становила 363 особу.

Станом на 01.01.2019 у декретній відпустці по догляду за дитиною до досягнення нею 3-х років знаходяться 7 працівників Підприємства, до 6-ти років – 2 працівники Підприємства.

Облік використання робочого часу на Підприємстві ведеться помісячно. На Підприємстві встановлено п'ятиденний сорокагодинний робочий тиждень з

нормою тривалості робочого часу згідно діючого законодавства.

Табелі обліку робочого часу ведуться належним чином, помилок та виправлень ревізією не встановлено.

Синтетичний бухгалтерський облік розрахунків по оплаті праці та нарахувань на заробітну плату на Підприємстві ведеться на рахунку 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» та 65 «Розрахунки за страхуванням».

Облік нарахування та розрахунків по заробітній платі, податків та платежів з фонду заробітної плати на Підприємстві ведеться у відомостях з використанням бухгалтерських програм 1С.

Протягом періоду, що підлягав ревізії, на Підприємстві заробітна плата виплачувалась за допомогою платіжних карток згідно договорів від 14.05.2012 № 1207, укладеного з ПАТ АТ «Укргазбанк», від 09.04.2015 № 5523-ZP, укладеного з ПАТ «Банк Кредит Дніпро».

Ревізією встановлено, що витрати на оплату праці в періоді, який підлягав ревізії, здійснювались за рахунок госпрозрахункових коштів.

Ревізією встановлено, що станом на 01.01.2016 по рахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» на Підприємстві обліковувалась поточна кредиторська заборгованість в сумі 1 507 788,03 гривень.

За даними оборотно-сальдових відомостей по субрахунку 66 «Розрахунки за заробітною платою» Підприємством (без структурних підрозділів) за період, що підлягає ревізії нараховано заробітної плати на загальну суму 103 160 639,18 грн, в тому числі: за 2016 рік – 25 731 064,05 грн, за 2017 рік – 34 456 162,18 грн та за 2018 рік – 42 973 412,95 гривень.

Виплачено заробітну плату працівникам Підприємства (без структурних підрозділів) за період, що підлягає ревізії на загальну суму 102 208 934,12 грн, в тому числі: за 2016 рік – 25 608 349,51 грн, за 2017 рік – 33 922 818,89 грн та за 2018 рік – 42 677 765,72 гривень.

Станом на 31.12.2018 по рахунку 66 «Розрахунки за заробітною платою» на Підприємстві обліковувалась поточна кредиторська заборгованість в сумі 2 459 493,09 гривень.

Ревізією встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.10.2018 року в обліку Підприємства рахувалась тільки поточна заборгованість по виплаті заробітної плати.

Оплата праці начальника в періоді, який підлягав ревізії, проводилась відповідно до умов контракту.

Так, до ревізії надано Контракт, укладений між головою Київської міської ради та громадянином Котляренком О.О. від 17.07.2015 року та додатковою угодою від 03.08.2018 року.

Форма і зміст контракту відповідає Типовій формі контракту з керівником підприємства, що є у загальнодержавній власності, затвердженій Постановою Кабінету Міністрів України від 02.08.1995 р. № 597.

Ревізією питання правильності виплати заробітної плати начальнику Підприємства встановлено, що виплати здійснювались відповідно до умов Контракту.

Нарахування та виплата додаткової заробітної плати, зокрема разове преміювання до свят проводилась згідно погоджень Департаменту житлово –

комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради. Преміювання проводилось за наказом директора, що передбачено умовами Контракту. Порушень по даному питанню не встановлено.

Згідно Колективного договору, заробітна плата працівникам виплачується регулярно не пізніше 7 числа кожного місяця, аванс - не пізніше 23 числа.

Ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам (*перелік яких наведено у додатку №5*), сум посадових окладів, тарифних ставок, встановлено, що нарахування та виплата посадових окладів працівникам Підприємства здійснюється відповідно до посадових окладів, встановлених штатними розписами, пропорційно відпрацьованому часу, ревізією даного питання порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати за I квартал 2018 року та фактично виплаченій (згідно даних відомостей на перерахування коштів працівникам на карткові рахунки) порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам (*перелік яких наведено у додатку №5*), допомог, премій, надбавок, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, проведеною за ревізійний період, методом звірки наказів по Підприємству, розрахункових відомостей по заробітній платі працівників, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам (*перелік яких наведено у додатку №5*), допомог з тимчасової втрати працездатності за ревізійний період, а також дотримання законодавства при здійсненні розрахунку середнього заробітку для нарахування та виплат заробітної плати за час відпусток за ревізійний період на Підприємстві (відповідно до Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 № 100 (зі змінами)), порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією нарахування доплат, допомог працівникам Підприємства (*перелік яких наведено у додатку №5*), при похованні, тривалій хворобі, в зв'язку з тяжким матеріальним станом сім'ї, на оздоровлення тощо за ревізійний період здійснювалося у відповідності з нормами, які встановлено законодавством України та Колективним договором Підприємства.

Ревізією з питань наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час протягом ревізійного періоду на Підприємстві, порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам (*перелік яких наведено у додатку №5*), за час щорічних основних та додаткових відпусток за перевіряємий період порушень не встановлено.

Ревізією встановлено, що Підприємством за перевіряємий період проводилась оплата праці особам, які не перебували в обліковому складі (позаштатні):

- зовнішні сумісники в 2016 році – 11 осіб з фондом оплати праці 83 164,29 грн, в 2017 році – 10 осіб з фондом оплати праці 110 151,43 грн, в 2018 році – 12 осіб з фондом оплати праці 268 932,28 грн;

- працюючі за цивільно-правовими угодами в 2016 році – 15 осіб з

фондом оплати праці 254 915,66 грн, в 2017 році – 14 осіб з фондом оплати праці 105 604,14 грн, в 2018 році – 5 осіб з фондом оплати праці 104 942,74 гривень.

Ревізією дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці зовнішніх сумісників, за перевіряємий період порушень не встановлено.

Вибірковою ревізії правильності здійснення розрахунків за договорами цивільно-правового характеру про надання послуг укладеними в 2016 році з фізичними особами, а саме: Коноплянською Л.П., Воловик Н.А., Борисовою О.П., Сенюк С.В., Солохою С.А., Шило К.М., Лобас І.В., Змислінським В.О., Бурдак Є.М., Полішук Л.М., Дідковської Г.М., Бондаренком П.В.

Відповідно до умов Колективного договору працівникам Підприємства у період, що ревізується, надавались безвідсоткові позики.

Операції з надання безвідсоткових позик працівникам в бухгалтерському обліку Підприємства обліковуються по субрахунку 377.1 «Розрахунки з іншими дебіторами (позики)» на загальну суму 870 000,0 гривень.

Порушень порядку надання та повернення працівниками позик не встановлено. Фактів неповернення працівниками, що звільнені, безвідсоткових позик або надання позик непрацюючим на Підприємстві особам не встановлено.

Ревізією операцій з депонованою заробітною платою за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 порушень не встановлено.

Протягом перевіряемого періоду на Підприємстві працювало 11 інвалідів. Порушень щодо дотримання законодавства при використанні коштів на сплату обов'язкових платежів до державних цільових фондів за працюючих інвалідів, ревізією не встановлено.

Ревізією дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників Підприємства за період 01.01.2018 по 31.12.2018 порушень не встановлено.

Ревізією цільового та ефективного використання коштів щодо надання пільг і компенсацій громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи порушень не встановлено.

Вибірковою ревізією законності здійснення відрахувань на індивідуальне страхування персоналу (водіїв) порушень не встановлено.

Висновок: ревізією оплати праці працівників фінансових порушень не встановлено.

Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт

Відповідно до розпоряджень Київської міської державної адміністрації Підприємство визначено замовником виконання робіт по об'єктах передбачених програмами економічного та соціального розвитку міста Києва на відповідні роки.

До ревізії надано кваліфікаційні сертифікати відповідальних виконавців окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єктів архітектури інженерів технічного нагляду Підприємства.

В ході ревізії вказаного питання перевірялись наступні документи: тендерні пропозиції, договори на будівництво, реконструкцію та ремонт,

договори підряду на проведення проектно-вишукувальних робіт, рахунки, накладні, платіжні доручення, дефектні акти, проектно-кошторисна документація, експертні звіти, договірні ціни, локальні кошториси, акти приймання виконаних будівельних робіт акти вартості устаткування, що придбавається (форми КБ-2в), довідки про вартість виконаних робіт та витрати (форми КБ-3) та інші документи.

Витрати на будівництво, виготовлення, створення і поліпшення об'єктів групуються за такими напрямками робіт (витрат): проектно-вишукувальні роботи; будівельні роботи; роботи з монтажу устаткування; придбання устаткування, що потребує монтажу; придбання устаткування, що не потребує монтажу, інструментів та інвентарю; витрати на утримання служби замовника при будівництві нових об'єктів в межах сум, визначених проектно - кошторисною документацією на будівництво об'єктів.

Аналітичний облік незавершеного капітального будівництва ведеться у розрізі елементів витрат на зазначені роботи (витрати) окремо за кожним об'єктом будівництва та джерелами фінансування.

Ревізією встановлено, що облік незавершених капітальних інвестицій (Будівництво, виготовлення, створення, добудова, поліпшення, дообладнання, реконструкція, модернізація) об'єктів необоротних активів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення в експлуатацію здійснюється на рахунку 15 «Капітальні інвестиції».

Згідно наданих до ревізії первинних документів, даних бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунку 631 «Розрахунки з поставальниками та підрядниками» за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 загальний обсяг виконаних ремонтно-будівельних робіт становить 326454,40 тис.гривень.

Ревізією дотримання загальних умов укладання та виконання договорів затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668 «Про затвердження Загальних умов укладання та виконання договорів підряду по капітальному будівництву» встановлено, що договорами визначено предмет договору, якість робіт і порядок усунення виявлення недоліків, ціна договору, порядок здійснення оплати, строки та місце виконання робіт, обов'язків та права сторін, відповідальність сторін, обставини непередбаченої сили, вирішення спорів, строк дії та порядок розірвання договору, а також вказано реквізити сторін.

Договори підписані відповідальними особами сторін, та скріплені печатками.

Вартість робіт, доручених до виконання підрядним організаціям згідно з договорами визначена на основі тендерних пропозицій учасників торгів, розробленої проектно-кошторисної документації, дефектних актів.

Розрахунки вартості виконаних будівельно-монтажних робіт проводились з посиланням на вимоги ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 та введені в дію з 01.01.2014, зі змінами (далі – ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), а розрахунки вартості виконаних проектних робіт проводилися з посиланням на ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектно-вишукувальних

робіт та експертизи проектної організації на будівництво» (далі ДСТУ Б Д.І.І-7:2013), затвердженого наказом Мінрегіону України від 08.08.2013 № 374 та введених в дію з 01.01.2014 із змінами № 1 та № 2.

Виконані роботи оформлені актами приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в (далі – акт форми № КБ-2в) та довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3 – типові форми первинних облікових документів у будівництві, затверджених наказом Мінрегіону від 05.07.2013 № 293, які введені в дію 01.01.2014. Акти форми № КБ-2в та довідки форми № КБ-3 підписані та завірені печатками Замовника та Підрядника.

В ході ревізії проведено ряд зустрічних звірок у контрагентів з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу та якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Підприємства, проведено контрольні обміри виконаних робіт на підставі наказу від 22.03.2019 № 67 “Про проведення контрольних обмірів на проведення будівельних робіт та ремонтних робіт згідно укладених договорів підряду.”

Наказ від 22.03.2019 №67 в Додатку № 7 до акта.

Обсяг охоплених контролем коштів становить 219 670 922,76 гривень.

На адресу Північного офісу Держаудитслужби надійшло звернення Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київської обл. від 09.10.2018 № 51/2/1-50797 щодо дослідження питань виконання робіт ТОВ “Київбудінжиніринг”, ТОВ “Енерго-Інвест”, ТОВ “Гепард Ойл”, ТОВ “Терра Фірма Плюс”, ТОВ “РАФ”, ТОВ “Ольта Трейд”, ТОВ “Ремонтна компанія «Ізол», ТОВ “ТОВ «ФПГ «Добробут-Сервіс», ПП “Проект-Актив”, ТОВ “Юнівервікна”.

Лист СБУ у м. Києві та Київської обл. від 09.10.2018 № 51/2/1-50797 в додатку № 8 до акту.

Ревізія дотримання законодавства при здійсненні видатків на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведена вибіркоким способом за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 в частині дослідження взаєморозрахунків Підприємства з наступними підрядними організаціями.

ТОВ «ЮніверВікна»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «ЮніверВікна» (далі – Генпідрядник) взаєморозрахунки проводились на підставі 172 Договорів підряду на виконання капітальних ремонтів і реставрації житлового фонду.

До ревізії надані договори підряду, додаткові угоди, акти прийому-передачі послуг на отримання експертних звітів кошторисної документації, локальні та зведені кошториси, дефектні акти, договірні ціни та протоколи їх погодження, календарні плани виконання робіт, розрахунки показників загальновиробничих та адміністративних витрат, протоколи погодження цін на матеріальні ресурси, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку.

Умовами укладених договорів підряду договірна ціна визначена як динамічна з можливістю її коригування в разі зменшення або збільшення обсягів робіт.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 згідно довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2В), склав 30 966 800,52 грн (з ПДВ), які оплачені КП «Київжитлоспецекексплуатація» в повному обсязі.

В ході проведеної зустрічної звірки в ТОВ «ЮніверВікна» встановлено, що для забезпечення виконання умов вищезазначених договорів підряду Товариством придбавались будівельні матеріали у наступних суб'єктів господарювання: ТОВ «Вікналенд», ТОВ «Вікра», ТОВ «Вітекс Плюс», ТОВ «Інтерметалпласт», ТОВ «Полімер Декор», ТОВ «Промобудпласт», ТОВ «Юг Гласс Сервіс», ТОВ «Експрес Центр».

Списання будівельних матеріалів на роботи, що виконані на замовлення КП «Київжитлоспецекексплуатація» відображено в обліку у відповідних періодах.

Списання матеріальних цінностей в бухгалтерському обліку проведено на підставі накладних на передачу у виробництво ТМЦ за середньозваженою вартістю, до актів виконаних робіт форми КБ-2в матеріали включено за цінами, в розрізі звітних періодів та партій поставок.

Звіркою встановлено, що роботи по вищевказаним договорам, які укладені між Підприємством та Товариством виконувались власними силами ТОВ «ЮніверВікна».

Ревізією правильності врахування в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) витрат на заробітну плату, загально-виробничих та адміністративних витрат проведеною шляхом порівняння даних включених до розрахунків розміру заробітної плати порушень не встановлено.

Ревізією правильності застосування коефіцієнтів врахованих Товариством в актах виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорам підряду з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 щодо застосування коефіцієнтів кошторисного прибутку та адміністративних витрат, відповідно до кошторисної документації розбіжностей не встановлено.

Ревізією правильності застосування норм, одиничних розцінок та коефіцієнтів до них врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за звіряємий період по договорам підряду розбіжностей з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не встановлено.

Під час проведення ревізії за участю представників Підприємства та підрядної організації проведені вибіркові контрольні обміри робіт за договором від 31.10.2018 року № 18/Б-Д17-МЗК на виконання робіт з капітального ремонту місць загального користування по вул. Драгоманова, 17 у Дарницькому районі м. Києва, договором від 17.08.2018 року № 18/Б-ХШ160А-МЗК на виконання робіт з капітального ремонту місць загального користування по вул. Харківське шосе, 160-а у Дарницькому районі м. Києва, договором від 17.08.2018 року № 18/Б-ХШ172А-МЗК на виконання робіт з капітального ремонту місць загального користування по Харківське шосе, 172-а у Дарницькому районі м. Києва, договором від 17.08.2018 року № 18/Б-

ХШ180/21-МЗК на виконання робіт з капітального ремонту місць загального користування по Харківське шосе, 180/21 у Дарницькому районі м. Києва.

За результатами, яких встановлено завищення обсягів виконаних робіт із установами дотискачів по договору від 17.08.2018 року № 18/Б-ХШ160А-МЗК на загальну суму 8613,00 гривень. В ході ревізії зазначене порушення усунуто в повному обсязі шляхом виконання робіт на вказаному об'єкті.

Внаслідок сплати в повному обсязі завищеної вартості робіт, Підприємству нанесено матеріальну шкоду (збитки) на суму 8613,00 гривень.

Оплата вказаних робіт здійснювалась за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету за КПКВК 1216011 "Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду" по КЕКВ 3210 "Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)" на суму 8613,00 гривень.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущених підрядною організацією порушень, в обліку Підприємства завищено вирати по об'єкту "Капітальний ремонт місць загального користування по вул. Харківське шосе, 160-а у Дарницькому районі м. Києва" на суму 8613,00 грн, чим порушено вимоги ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (далі-Закон № 996-XIV), пп.2.1, 2.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, Затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 (далі — Положення № 88), п. 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Мінрегіону від 05.07.2013 № 293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013).

Під час ревізії порушення усунуто шляхом коригування вартості робіт в сумі 8613,00гривень.

Акти контрольного обміру робіт, довідка зустрічної звірки в ТОВ «ЮніверВікна», акт коригування обсягів робіт в додатку № 9 до акта.

ТОВ «Проект-Актив»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «Проект-Актив» взаєморозрахунки проводились на підставі 41 Договору підряду на виконання капітальних ремонтів і реставрації житлового фонду.

До ревізії надані договори підряду, додаткові угоди, акти прийому-передачі послуг на отримання експертних звітів кошторисної документації, локальні та зведені кошториси, дефектні акти, договірні ціни та протоколи їх погодження, календарні плани виконання робіт, розрахунки показників загальновиборничих та адміністративних витрат, протоколи погодження цін на матеріальні ресурси, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку. Умовами укладених договорів підряду договірні ціни визначені як динамічні з можливістю її коригування в разі зменшення або збільшення обсягів робіт.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 згідно довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2В) склав 10 098 708,47 грн (з ПДВ), які оплачені КП "Київжитлоспецексплуатація" в повному обсязі.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «Проект-Актив» в ході якої встановлено, що для забезпечення виконання умов вищезазначених договорів підряду Товариством придбавались будівельні матеріали у ТОВ «Інтерметалпласт» та ТОВ «БК «Укрінтербуд».

Списання будівельних матеріалів на роботи, що виконані на замовлення КП «Київжитлоспецеクスплуатація» відображено в обліку Товариства у відповідних періодах.

Звіркою встановлено, що роботи по вищевказаним договорам, які укладені між Підприємством та Товариством виконувались власними силами ТОВ «Проект-Актив».

Ревізією правильності застосування коефіцієнтів врахованих Товариством в актах виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорам підряду з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 щодо застосування коефіцієнтів кошторисного прибутку та адміністративних витрат, відповідно до кошторисної документації порушень не встановлено.

Ревізією правильності застосування норм, одиничних розцінок та коефіцієнтів до них врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за звіряємий період по договорам підряду розбіжностей з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не встановлено.

Під час проведення ревізії за участю представників Підприємства та підрядної організації проведені вибіркові контрольні обміри робіт з капітального ремонту місць загального користування по вул. Академіка Заболотного, 2 за договором підряду від 24.04.2018 №18/Б-А32-МЗК, по вул. Академіка Заболотного, 18 за договором підряду від 24.04.2018 №18/Б-А318-МЗК, просп. Академіка Глушкова, 21 за договором підряду від 24.04.2018 №18/Б-АГ21-МЗК, просп. Академіка Глушкова, 31 за договором підряду від 24.04.2018 №18/Б-АГ31-МЗК, в Голосіївському районі м. Києва.

За результатами яких встановлено завищення обсягів виконаних робіт на загальну суму 47018, 40 гривень.

Внаслідок сплати в повному обсязі завищеної вартості робіт, Підприємству нанесено матеріальну шкоду (збитки) на загальну суму 47018, 40 гривень.

Оплата вказаних робіт здійснювалась за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету за КПКВК 1216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на суму 47018, 40 гривень.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущених підрядною організацією порушень, в обліку Підприємства завищено вирати по об'єкту на суму 47018,40 грн, чим порушено вимоги ст. 9 Закону № 996-XIV, пп.2.1, 2.2 Положення №88, п. 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Акти контрольного обміру робіт, довідка зустрічної звірки в додатку № 10 до акта.

ТОВ «ФПГ «Добробут Сервіс»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «ФПГ «Добробут Сервіс» взаєморозрахунки проводились на підставі 101 Договору підряду навиконання капітальних ремонтів, ремонтно-реставраційних робіт житлових й нежитлових будинків.

До ревізії надані договори підряду, додаткові угоди, акти прийому-передачі послуг на отримання експертних звітів кошторисної документації, локальні та зведені кошториси, дефектні акти, договірні ціни та протоколи їх погодження, календарні плани виконання робіт, розрахунки показників загально-виробничих та адміністративних витрат, дані бухгалтерського обліку щодо списання матеріальних цінностей у виробництво, протоколи погодження цін на матеріальні ресурси, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 згідно довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2В) склав 35 444 129,08 грн (з ПДВ), які оплачені КП «Київжитлоспецекасплуатація» в повному обсязі.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «ФПГ «Добробут Сервіс» в ході якої встановлено, що для забезпечення виконання умов вищезазначених договорів підряду Товариством придбавались будівельні матеріали у наступних суб'єктів господарювання: ТОВ "Інтер-Норм", ТОВ "АНП ТРЕЙДІНГ", ТОВ "Будівельні технології 2015", ТОВ "ВОЛЬТ ТРЕЙД", ТОВ "Тервікнопласт", ТОВ "ПСТ ПЛЮС", ТОВ "УКРГОСТ", ТОВ "АКОРД-ПЛАСТ", ТОВ "Євровікна", ПП "Інженерно-виробничий центр "Озолс", ТОВ "СИСТЕМА КОМПЛЕКТ", ТОВ "СТІЛЛАР", ПП "ТБК СИСТЕМ" та інші.

Списання будівельних матеріалів на роботи, що виконані на замовлення КП «Київжитлоспецекасплуатація» відображено в обліку Товариства у відповідних періодах.

Звіркою встановлено, що роботи по вищевказаним договорам підряду виконувались як власними силами Товариства, так і силами залучених субпідрядних організацій, а саме: ТОВ «Хімексімпорт», ТОВ «Лінгва Скул», ТОВ "Карлас Ком'юніті", ТОВ "БМУ Західспецбуд", ТОВ "Укрпромжитлобуд", ТОВ "ІБК РАНГ", ТОВ "ЕНЕРГОБУД.ПРОМ", ТОВ "РЕЛЬЕФ ЛТД", ТОВ "Будівельна Компанія "ПРОФІ-БУД", ПП "МОДЕНА", ТОВ "Будівельна Компанія "ЛБ-МОНТАЖБУД" та інш., обсяг виконаних робіт субпідрядних організацій становить 10 414 557, 37 грн. (з ПДВ).

Ревізією правильності врахування в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) витрат на заробітну плату, загально-виробничих та адміністративних витрат проведеною шляхом порівняння даних включених до розрахунків розміру заробітної плати порушень не встановлено.

Ревізією правильності застосування коефіцієнтів врахованих Товариством в актах виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорам підряду з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 щодо застосування коефіцієнтів кошторисного прибутку та

адміністративних витрат, відповідно до кошторисної документації розбіжностей не встановлено.

Ревізією правильності застосування норм, одиничних розцінок та коефіцієнтів до них врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за звіряємий період по договорам підряду розбіжностей з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не встановлено.

За результатами зустрічної звірки, проведеної в ТОВ «ФПГ «Добробут Сервіс», встановлено розбіжність між вартістю матеріальних ресурсів включених до актів виконаних робіт форми КБ-2в, пред'явлених до оплати Замовнику з накладними на придбання будівельних матеріалів, регістрами бухгалтерського обліку, актами на списання матеріальних ресурсів на загальну суму 31 980,00 грн, чим порушено п. 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Мінрегіону від 05.07.2013 № 293, яким визначено, що прямі витрати при визначенні вартості виконаних робіт розраховуються на підставі нормативних витрат трудових і матеріально-технічних ресурсів, виходячи з фізичних обсягів виконаних робіт та уточнених цін ресурсів, прийнятих в договірній ціні.

Внаслідок сплати в повному обсязі завищеної вартості робіт, Підприємству нанесено матеріальну шкоду (збитки) на загальну суму 31 980,00 гривень.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущених підрядною організацією порушень, в обліку Підприємства завищено витрати на суму 31 980,00 грн, чим порушено вимоги ст. 9 Закону № 996-XIV, пп.2.1, 2.2 Положення №88.

Під час ревізії порушення усунуто в повному обсязі шляхом коригування вартості робіт та повернення Замовнику коштів в сумі 31 980,00 гривень.

Банківська виписка в додатку № 11 до акта.

Під час проведення ревізії за участю представників Підприємства та підрядної організації проведені вибіркові контрольні обміри робіт, за результатами яких завищення обсягів виконаних робіт не встановлено.

Акти контрольного обміру робіт, довідка зустрічної звірки в додатку № 11 до акта.

ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛ»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛ» взаєморозрахунки проводились на підставі 173 Договорів підряду на виконання капітальних ремонтів і реставрації житлового фонду.

До ревізії надані договори підряду, додаткові угоди, акти прийому-передачі послуг на отримання експертних звітів кошторисної документації, локальні та зведені кошториси, дефектні акти, договірні ціни та протоколи їх погодження, календарні плани виконання робіт, розрахунки показників загальновиборничих та адміністративних витрат, дані бухгалтерського обліку щодо списання матеріальних цінностей у виробництво, протоколи погодження цін на матеріальні ресурси, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з

01.01.2016 по 31.12.2018 згідно довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2В), які підписані з боку Замовника склав 52 460 863,10 грн, які оплачені КП «Київжитлоспецексплуатація» в повному обсязі.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «Ремонтна компанія «ІЗОЛ» в ході якої встановлено, що для забезпечення виконання умов вищезазначених договорів підряду Товариством придбавались будівельні матеріали у наступних суб'єктів господарювання: ТОВ «Паваком», ТОВ «Сталекс Профі», ТОВ «АНТ-Центр», ТОВ «Виробнича компанія «Метал-Пласт», ТОВ «Флоат-Скло», ТОВ «Контракт Пол», ТОВ «Адвент Інвест», ТОВ «Завод Стеко», ТОВ «Ореол-1», ТОВ «Завод Ореол-1», ТОВ «Перша будівельна гільдія», ТОВ «Епіцентр К», ТОВ «Інтерметалпласт».

Звіркою встановлено, що роботи по вищевказаним договорам підряду виконувались як власними силами Товариства так і силами залученої субпідрядної організації ТОВ «Імперія Капітал Буд», обсяг виконаних робіт субпідрядної організації становить 1 089 782,40 гривень.

Ревізією правильності врахування в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) витрат на заробітну плату, загально-виробничих та адміністративних витрат проведеною шляхом порівняння даних включених до розрахунків розміру заробітної плати порушень не встановлено.

Ревізією правильності застосування коефіцієнтів врахованих Товариством в актах виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорам підряду з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» щодо застосування коефіцієнтів кошторисного прибутку та адміністративних витрат, відповідно до кошторисної документації розбіжностей не встановлено.

Ревізією правильності застосування норм, одиничних розцінок та коефіцієнтів до них, врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорам підряду розбіжностей з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не встановлено.

Під час проведення ревізії за участю представників Підприємства та підрядної організації проведені вибіркові контрольні обміри робіт за результатами яких завищення обсягів робіт не встановлено.

Акти контрольного обміру робіт, довідка зустрічної звірки в Додатку № 1 до акта.

ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД» взаєморозрахунки проводились на підставі 140 Договорів підряду на виконання капітальних ремонтів і реставрації житлового фонду.

До ревізії надані договори підряду, додаткові угоди, акти прийому-передачі послуг на отримання експертних звітів кошторисної документації, локальні та зведені кошториси, дефектні акти, договірні ціни та протоколи їх погодження, календарні плани виконання робіт, розрахунки показників загально-виробничих та адміністративних витрат, протоколи погодження цін на

матеріальні ресурси, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 згідно довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2В) склав 36 446 747,00 грн (з ПДВ), які оплачені КП «Київжитлоспецекексплуатація» в повному обсязі.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД» в ході якої встановлено, що для забезпечення виконання умов вищезазначених договорів підряду Товариством придбавались будівельні матеріали у ТОВ «Будівельний двір», ТОВ «Метиз-Україна».

Звіркою встановлено, що роботи по вищевказаним договорам, які укладені між Підприємством та Товариством виконувались власними силами ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД».

Ревізією правильності врахування в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) витрат на заробітну плату, загально-виробничих та адміністративних витрат проведеною шляхом порівняння даних включених до розрахунків розміру заробітної плати порушень не встановлено.

Ревізією правильності застосування коефіцієнтів врахованих Товариством в актах виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорам підряду з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» щодо застосування коефіцієнтів кошторисного прибутку та адміністративних витрат, відповідно до кошторисної документації розбіжностей не встановлено.

Ревізією правильності застосування норм, одиничних розцінок та коефіцієнтів до них врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за звіряємий період по договорам підряду розбіжностей з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не встановлено.

За результатами зустрічної звірки, проведеної в ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД», встановлено розбіжність між вартістю матеріальних ресурсів включених до актів виконаних робіт форми КБ-2в, пред'явлених до оплати Замовнику з накладними на придбання будівельних матеріалів, регістрами бухгалтерського обліку, актами на списання матеріальних ресурсів на загальну суму 26 343,00 грн, чим порушено п. 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Мінрегіону від 05.07.2013 № 293.

Внаслідок сплати в повному обсязі завищеної вартості робіт, Підприємству нанесено матеріальну шкоду (збитки) на загальну суму 26 343,00 гривень.

Оплата вказаних робіт здійснювалась за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету за КПКВК 4116021 «Капітальний ремонт житлового фонду» по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на суму 26 343,00 гривень.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущених підрядною організацією ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД» порушень, в обліку Підприємства



завищено вирати на суму 26 343,00 грн, чим порушено вимоги ст. 9 Закону №996-XIV, пп.2.1, 2.2 Положення №88.

Під час проведення ревізії за участю представників Підприємства та підрядної організації проведені вибіркові контрольні обміри робіт, за результатами яких завищення обсягів виконаних робіт не встановлено.

Акти контрольного обміру робіт, довідка зустрічної звірки в додатку № 13 до акта.

ТОВ «РАФ»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «РАФ» взаєморозрахунки проводились на підставі 19 договорів підряду на виконання капітального ремонту житлових будинків в м. Києві (капітальний ремонт інженерних мереж (ХВП, ГВП, Каналізація) та на капітальний ремонт (модернізацію) теплових пунктів в житлових будинках м. Києва.

До ревізії надані договори підряду, додаткові угоди, локальні та зведені кошториси, дефектні акти, договірні ціни та протоколи їх погодження, календарні плани виконання робіт, розрахунки показників загальновиробничих та адміністративних витрат, протоколи погодження цін на матеріальні ресурси, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 згідно довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2В) склав 5 247 579,27грн (з ПДВ), які оплачені КП «Київжитлоспецексплуатація» в повному обсязі.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «РАФ» в ході якої встановлено, що для забезпечення виконання умов вищезазначених договорів підряду Товариством придбавались будівельні матеріали у наступних суб'єктів господарювання: ТОВ «Адвента 2000», ТОВ «Енерго Тепло Інжиніринг», ПрАТ «Сантехкомплект», ТОВ «Стройком – Агро».

Звіркою встановлено, що роботи по вищевказаним договорам, які укладені між Підприємством та Товариством виконувались власними силами ТОВ «РАФ».

Ревізією правильності врахування в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) витрат на заробітну плату, загально-виробничих та адміністративних витрат проведеною шляхом порівняння даних включених до розрахунків розміру заробітної плати порушень не встановлено.

Ревізією правильності застосування коефіцієнтів врахованих Товариством в актах виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорам підряду з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» щодо застосування коефіцієнтів кошторисного прибутку та адміністративних витрат, відповідно до кошторисної документації розбіжностей не встановлено.

Ревізією правильності застосування норм, одиничних розцінок та коефіцієнтів до них врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за звіряємий період по договорам підряду розбіжностей з

вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не встановлено.

ТОВ «Виробнича комерційна фірма «Атлант-Плюс»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «Виробнича комерційна фірма «Атлант-Плюс» взаєморозрахунки проводились на підставі 9 договорів підряду на виконання робіт з капітального ремонту житлового будинку.

До ревізії надані договори підряду, додаткові угоди, акти прийому-передачі послуг на отримання експертних звітів кошторисної документації, локальні та зведені кошториси, дефектні акти, договірні ціни та протоколи їх погодження, календарні плани виконання робіт, розрахунки показників загальновиробничих та адміністративних витрат, протоколи погодження цін на матеріальні ресурси, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 згідно довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2В) 2 835 159,65 грн (з ПДВ), які оплачені КП «Київжитлоспецексплуатація» в повному обсязі.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «Виробнича комерційна фірма «Атлант-Плюс» в ході якої встановлено, що роботи по вищевказаним договорам проводились власними силами Товариства.

Проведеною звіркою правильності врахування обсягів та вартості робіт включених до актів приймання виконаних будівельних робіт за вищевказаними договорами з наданими первинними документами та регістрами бухгалтерського обліку розбіжностей з обсягами та вартістю робіт пред'явлених підрядником Замовнику не встановлено.

Списання матеріальних цінностей в бухгалтерському обліку проведено на підставі накладних на передачу у виробництво ТМЦ за середньозваженою вартістю, до актів виконаних робіт форми КБ-2в матеріали включено за цінами, в розрізі звітних періодів та партій поставок.

Звіркою коефіцієнтів врахованих Товариством в актах виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за звіряємий період по договорам підряду з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» щодо застосування коефіцієнтів кошторисного прибутку та адміністративних витрат, відповідно до кошторисної документації розбіжностей не встановлено.

Вибірковою звіркою правильності застосування норм, одиничних розцінок та коефіцієнтів до них врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за звіряємий період по договорам підряду розбіжностей з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не встановлено.

Довідка зустрічної звірки в додатку № 14 до акта.

ТОВ «Київська проектна група»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «Київська проектна група» взаєморозрахунки проводились на підставі 2 договорів підряду на проведення проектних робіт.

До ревізії надано договори, додаткові угоди, акти здачі-приймання виконаних робіт, календарні плани виконання робіт, накладні на передачу проектної документації, протоколи погодження договірної ціни на створення проектної документації, завдання на проектування, кошториси на проектні та вишукувальні роботи, штатні розписи, розрахунково-платіжні відомості, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 згідно актів здачі-приймання виконаних робіт склав 1 285 068,86 грн (з ПДВ), які оплачені КП «Київжитлоспецексплуатація» в повному обсязі.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «Київська проектна група» в ході якої встановлено, що роботи по вищевказаним договорам підряду на проведення проектних робіт виконувались як власними силами Товариства так і силами залучених субпідрядних організацій, а саме: ТОВ «Укртехно Проект», ТОВ «Гурт Проект», ФОП Барицький А.І., ТОВ «Десно», ФОП Кунін В.М.

Вибірковою звіркою обсягів прийнятої від вищевказаних субпідрядних організацій проектної документації з обсягами документації переданої Замовнику розбіжностей не встановлено.

Звіркою правильності застосування цін, норм та коефіцієнтів врахованих в кошторисній документації на виконання проектно-вишукувальних робіт проведеною шляхом порівняння з вимогами ДСТУ Б Д 1.1-7:2013 із змінами №1 та №2 затвердженого наказом Мінрегіону від 08.08.2013 №374 розбіжностей не встановлено.

ТОВ «Київбудінжиніринг»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «Київбудінжиніринг» взаєморозрахунки проводились на підставі 37 Договорів підряду на виконання капітальних ремонтів житлового фонду.

До ревізії надані договори підряду, додаткові угоди, акти прийому-передачі послуг на отримання експертних звітів кошторисної документації, локальні та зведені кошториси, дефектні акти, договірні ціни та протоколи їх погодження, календарні плани виконання робіт, розрахунки показників загально-виробничих та адміністративних витрат, протоколи погодження цін на матеріальні ресурси, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 згідно довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2В), склав 4 762 691,33 гривень.

Ревізією правильності врахування в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) витрат на заробітну плату, загально-виробничих та адміністративних витрат проведеною шляхом порівняння даних включених до розрахунків розміру заробітної плати порушень не встановлено.

Ревізією правильності застосування коефіцієнтів врахованих Товариством в актах виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорам



підряду з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» щодо застосування коефіцієнтів кошторисного прибутку та адміністративних витрат, відповідно до кошторисної документації розбіжностей не встановлено.

Ревізією правильності застосування норм, одиничних розцінок та коефіцієнтів до них, врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорах підряду розбіжностей з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не встановлено.

ТОВ «ТЕРРА ФІРМА ПЛЮС»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «ТЕРРА ФІРМА ПЛЮС» взаєморозрахунки проводились на підставі 45 Договору підряду на виконання капітальних ремонтів і реставрації житлового фонду.

До ревізії надані договори підряду, додаткові угоди, акти прийому-передачі послуг на отримання експертних звітів кошторисної документації, локальні та зведені кошториси, дефектні акти, договірні ціни та протоколи їх погодження, календарні плани виконання робіт, розрахунки показників загальновиробничих та адміністративних витрат, протоколи погодження цін на матеріальні ресурси, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку. Умовами укладених договорів підряду договірна ціна визначена як динамічна з можливістю її коригування в разі зменшення або збільшення обсягів робіт.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 згідно довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2В), які підписані з боку Замовника склав 6781672,40 грн (з ПДВ), які оплачені КП «Київжитлоспецексплуатація в повному обсязі.

Ревізією правильності застосування коефіцієнтів врахованих Товариством в актах виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорах підряду з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», щодо застосування коефіцієнтів кошторисного прибутку та адміністративних витрат, відповідно до кошторисної документації порушень не встановлено.

Ревізією правильності застосування норм, одиничних розцінок та коефіцієнтів до них врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за звіряємий період по договорах підряду розбіжностей з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не встановлено.

Під час проведення ревізії за участю представників Підприємства та підрядної організації проведені вибіркові контрольні обміри робіт з капітального ремонту місць загального користування по вул. Зої Гайдай, 9/8, та вул. Героїв Дніпра, 20-А, в Оболонському районі м. Києва.

За результатами яких встановлено завищення обсягів виконаних робіт на загальну суму 157039,47гривень.

Внаслідок сплати в повному обсязі завищеної вартості робіт, Підприємству нанесено матеріальну шкоду (збитки) на суму 157039,47гривень.



Оплата вказаних робіт здійснювалась за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету за КПКВК 4116021 “Капітальний ремонт житлового фонду” по КЕКВ 3210 “Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)” на суму 157039,47 гривень.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущених підрядною організацією порушень, в обліку Підприємства завищено вирати по об'єктам ремонту на суму 157039,47 грн, чим порушено вимоги ст. 9 Закону № 996-XIV, пп.2.1, 2.2 Положення №88, вимоги п.4.4.4.1, п 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Акти контрольного обміру робіт, довідка зустрічної звірки в додатку № 15 до акта.

ТОВ «Актив Технолоджи»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ТОВ «Актив Технолоджи» взаєморозрахунки проводились на підставі 83 Договорів підряду на виконання капітальних ремонтів житлового фонду.

До ревізії надані договори підряду, додаткові угоди, акти прийому-передачі послуг на отримання експертних звітів кошторисної документації, локальні та зведені кошториси, дефектні акти, договірні ціни та протоколи їх погодження, календарні плани виконання робіт, розрахунки показників загальновиробничих та адміністративних витрат, протоколи погодження цін на матеріальні ресурси, експертні звіти щодо розгляду проектної документації, рахунки на оплату послуг, платіжні доручення, виписки банку.

Ревізією встановлено, що загальний обсяг виконаних робіт за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 згідно довідок про вартість виконаних будівельних робіт (КБ-3), актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2В) склав 15373882,80 грн (з ПДВ), які оплачені КП “Київжитлоспедексплуатація” в повному обсязі.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку в ТОВ «Актив Технолоджи» в ході якої встановлено, що для забезпечення виконання умов вищезазначених договорів підряду Товариством придбавались будівельні матеріали у ТОВ «ВІКРА», ТОВ «ТРИАДА КАПІТАЛ», ТОВ “ГІДРОПРОФ”, ТОВ “Будівельні технології 2015”, ТОВ “СОЮЗ-ПОСТАЧ”.

Звіркою встановлено, що роботи по вищевказаним договорам, які укладені між Підприємством та Товариством виконувались як власними силами Товариства так і силами залучених субпідрядних організацій ТОВ “Будівельна компанія “РОЯЛХАУС”, ТОВ “ПРОМ КОНСАЛТ ЛТД”.

Ревізією правильності врахування в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) витрат на заробітну плату, загально-виробничих та адміністративних витрат проведеною шляхом порівняння даних включених до розрахунків розміру заробітної плати порушень не встановлено.

Ревізією правильності застосування коефіцієнтів врахованих Товариством в актах виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) по договорам підряду з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» щодо застосування коефіцієнтів кошторисного прибутку та адміністративних витрат, відповідно до кошторисної документації розбіжностей не встановлено.

Ревізією правильності застосування норм, одиничних розцінок та

коефіцієнтів до них врахованих в актах приймання виконаних будівельних робіт (ф. КБ-2в) за звітний період по договорам підряду розбіжностей з вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 не встановлено.

За результатами зустрічної звірки, проведеної в ТОВ «Актив Технолоджи», встановлено перевищення транспортних витрат включених до актів виконаних робіт форми КБ-2в, пред'явлених до оплати Замовнику в порівнянні з регістрами бухгалтерського обліку, на загальну суму 18228,11 грн, чим порушено п. 6.4.4.1 п.6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства від 05.07.2013 № 293.

Внаслідок сплати в повному обсязі завищеної вартості робіт, Підприємству нанесено матеріальну шкоду (збитки) на загальну суму 18228,11 гривень.

Оплата вказаних робіт здійснювалась за рахунок коштів спеціального фонду місцевого бюджету за КПКВК 4116021 "Капітальний ремонт житлового фонду" по КЕКВ 3210 "Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)" на суму 18228,11 гривень.

Враховуючи вищевикладене, внаслідок допущених підрядною організацією ТОВ «Актив Технолоджи» порушень, в обліку Підприємства завищено вирати на суму 18228,11 грн, чим порушено вимоги ст. 9 Закону №996-XIV, пп.2.1, 2.2 Положення №88.

Під час проведення ревізії за участю представників Підприємства та підрядної організації проведені вибіркові контрольні обміри робіт, за результатами яких завищення обсягів виконаних робіт не встановлено.

Акти контрольного обміру робіт, довідка зустрічної звірки в додатку № 16 до акта.

Приватне підприємство «ВЕСТІНВЕСТБУД»

Ревізією встановлено, що між Підприємством та ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» взаєморозрахунки проводились на підставі 3 договорів підряду на виконання капітального ремонту житлового фонду.

До ревізії надано договори підряду від 30.11.2017 № 17/Б-3Г7А-КР, № 17/Б-3Г9А-КР, № 17/Б-ГД9-КР укладені між Підприємством та ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» (далі — Договори).

Відповідно до п. 1.3 договорів склад та обсяги робіт, що доручаються до виконання Підряднику, визначені в кошторисі, що затверджується Замовником після проведення в установленому порядку і отримання висновків експертизи кошторисної документації.

Пунктами 6.4.1, 6.4.2 договорів передбачено обов'язок Підрядника виконати роботи у встановлені строки (15.12.2017 року) відповідно до затвердженої кошторисної документації.

До ревізії надано експертні звіти щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом на виконання капітального ремонту житлових будинків, розташованих за адресою: м.Київ, вул. Зої Гайдай, 7-А, , вул. Зої Гайдай 9-А та вул. Героїв Дніпра, 9, які складені за результатами розгляду кошторисної документації, яка враховує обсяги робіт передбачені дефектними актами.

До ревізії надані дефектні акти складені ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» та затверджені КП «КЖСЕ» по вищевказаним об'єктам.

Крім того, на підставі вказаних дефектних актів ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» складено локальні кошториси з доданими до них підсумковими відомостями ресурсів, відповідно до яких передбачено виконання демонтажних робіт, робіт із заповнення прорізів та робіт із зароблення відкосів.

Вищевказаною проектною документацією передбачене, що заповнення прорізів необхідно виконати металопластиковими блоками дверними енергозберігаючими двокамерними з подвійним склопакетом.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку КП «КЖСЕ» в ході ревізії проведено зустрічну звірку в ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД».

Проведеною зустрічною звіркою, встановлено, що станом на 31.12.2018 в бухгалтерському обліку ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» обліковується дебіторська заборгованість по розрахунках з КП «КЖСЕ» по субрахунку 36.1 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» на суму 112 905,90 гривень.

До зустрічної звірки надано акти приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2В, а саме:

№1 за грудень 2017 року на суму 178852,50 грн та №1 за січень 2018 року на суму 178852,50 грн по об'єкту - *Капітальний ремонт місць загального користування за адресою вул. Героїв Дніпра, 9 в Оболонському районі м. Києва;*

№1 за грудень 2017 року на суму 186126,90 грн та №1 за січень 2018 року на суму 236945,78 грн по об'єкту - *Капітальний ремонт місць загального користування за адресою вул. Зої Гайдай, 7-А в Оболонському районі м. Києва;*

№1 за грудень 2017 року на суму 181233,30 грн та №1 за січень 2018 року на суму 236045,92 грн по об'єкту - *Капітальний ремонт місць загального користування за адресою вул. Зої Гайдай, 9-А в Оболонському районі м. Києва.*

Вказані акти приймання виконаних будівельних робіт станом на 31.12.2018 Замовником не прийняті.

Відповідно до п. 4.5. Договорів Замовник має право надати підряднику аванс на строк не більше трьох місяців, але не пізніше 20.12.2017 року.

На підставі п.4.6 договорів Замовником надано Підряднику аванс на строк не більше трьох місяців у розмірі не більше 25 % вартості річного обсягу робіт.

Ревізією встановлено, що відповідно даних бухгалтерського обліку КП «КЖСЕ» по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», банківських виписок Підприємством 12.12.2017 перераховано на рахунок ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» аванс на суму 546212,70 грн, в розрізі договорів, а саме:

- за договором підряду № 17/Б-3Г7А-КР – 186126,90 грн (ПДВ);
- за договором підряду № 17/Б-3Г9А-КР – 181233,30 грн (з ПДВ);
- за договором підряду № 17/Б-ГД9-КР – 178852,50 грн (з ПДВ).

Проведеною зустрічною звіркою в ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» встановлено, що роботи по вищевказаним договорам власними силами ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» не виконувались. З метою виконання робіт на вказаних об'єктах залучено субпідрядну організацію ТОВ «Кірабуд».

В ході ревізії Північним офісом Держаудитслужби направлено запит до ТОВ "Кірабуд" про надання інформації щодо виконання договірних зобов'язань з ПП "ВЕСТІНВЕСТБУД" (лист від 04.04.2019 №26-11-14/3090-2019). Відповідно до наданої інформації від ТОВ "Кірабуд" відтверджено, що кошти отримані від КП «КЖСЕ» в сумі 546 212,70 грн в подальшому ПП "ВЕСТІНВЕСТБУД" були перераховані субпідрядній організації ТОВ "Кірабуд", що підтверджено звітом про дебітові і кредитові операції.

З метою фактичного підтвердження обсягів виконаних робіт по вищевказаним об'єктам, в ході ревізії організовано та проведено контрольні обстеження робіт та перевірку правильності визначення їх вартості за результатами яких не підтверджено виконання робіт включених ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» до актів (форм КБ-2в).

Так, в ході проведеного обстеження по об'єктам *Капітальний ремонт місць загального користування за адресою вул. Героїв Дніпра, 9 в Оболонському районі м. Києва; Капітальний ремонт місць загального користування за адресою вул. Зої Гайдай, 7-А в Оболонському районі м. Києва; Капітальний ремонт місць загального користування за адресою вул. Зої Гайдай, 9-А в Оболонському районі м. Києва* встановлено, що ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» до актів приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2017 року та за січень 2018 року включені роботи із заповнення дверних прорізів металопластиковими дверними блоками енергозберігаючими з подвійним склопакетом, проте фактично при проведенні обстеження встановлено, що заповнення дверних блоків виконано із застосуванням термопанелей замість подвійних склопакетів.

Таким чином, матеріальні ресурси використані ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» при виконанні робіт за вищевказаними договорами не відповідають матеріальним ресурсам врахованим в актах приймання виконаних будівельних робіт та пред'явлених до оплати Замовнику.

Крім того, в ході обстеження виявлено, що на встановлених металопластикових конструкціях міститься маркування із зазначенням дати виготовлення (постачання) конструкцій - січень 2018 року.

Фотофіксація в додатку № 17 до акту.

Отже, в порушення вимог п. 6.4.1, 6.4.2, 6.4.3 вищевказаних умов договорів підряду ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» пред'явлено до оплати Замовнику роботи, що не відповідають проектній документації та не були виконані в обумовлені договорами строки.

Станом на 31.12.2018 та на момент завершення ревізії Замовнику не надано актів виконаних робіт з обсягами робіт, що відповідають проектній документації та фактично виконаним обсягам робіт, не повернуто авансовий платіж в сумі 546 212,70 грн чим порушено вимоги п.п. 4.6, 4.10, 5.1, 5.5, 6.4.1, 6.4.2, 6.4.3 Договорів підряду.

Таким чином, внаслідок порушення підрядною організацією ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» вимог п. 6.4.4.1, п.6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва", затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 та умов договорів підряду Договорів підряду від 30.11.2017 № 17/Б-3Г7А-КР, №17/Б-3Г9А-КР, №17/Б-

ГД9-КР КП "КЖСЕ" здійснено перерахування бюджетних коштів без фактичного отримання робіт в загальній сумі 546 212,70 грн, що призвело до втрат Підприємства на відповідну суму.

До ревізії Підприємством надані платіжні доручення від 03.01.2018 №№ 6316, 6317, 6318 відповідно до яких КП "КЖСЕ" повернуто до міського бюджету власні кошти в загальній сумі 546 212,70 гривень. Проте, як зазначено вище кошти перераховані ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» на виконання умов вищевказаних договорів станом на момент завершення ревізії КП "КЖСЕ" не повернуті.

Акт контрольних обстежень робіт, виконани ПП "Вестінвестбуд", довідка зустрічної звірки від 05.04.2019 № 13-17-05-08/21 в Додатку № 18 до акту.

Відповідно до пояснення Начальника відділу технічного нагляду Глушан Т.С. «...Вказані завищення вартості робіт допущені підрядними організаціями могли виникнути в зв'язку з стислими термінами виконання робіт, великими обсягами виконаних робіт на об'єктах капітального ремонту Замовником виконання яких визначено КП "Київжитлоспецексплуатація...».

Пояснення Начальника відділу технічного нагляду Глушан Т.С. в Додатку № 19 до акту.

Висновок: ревізією питання «Видатки на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт» встановлено завищення вартості будівельних робіт, які призвели до втрат Підприємства на загальну суму **835434,68 грн**, в тому числі **289221,98 грн**, що призвели до матеріальної шкоди.

4.3. Фінансові результати та власний капітал

Ревізію правильності визначення фінансових результатів та законності господарських операцій по власному капіталу за ревізусмий період проведено суцільним способом.

Відповідно до посадових обов'язків, ведення господарських операцій по власному капіталу в періоді, що підлягав ревізії, покладено на заступника головного бухгалтера Підприємства Москаленко К.П.

При визначенні фінансових результатів діяльності Підприємство керується вимогами національних стандартів бухгалтерського обліку.

Ревізією правильності визначення фінансових результатів встановлено, що в ревізуємому періоді статті балансу Підприємства відповідають залишкам на аналітичних та синтетичних рахунках на кінець звітних періодів, доходи та витрати у фінансовій звітності Підприємства відображаються за джерелами їх утворення, операційні витрати за економічними елементами групуються на: матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати.

Ревізією встановлено, що відповідно до оборотно-сальдових відомостей по рахунку 79 «Фінансові результати» фінансовий результат Підприємства (без структурних підрозділів) складав: за 2016 рік – 150 769 589,05 грн, за 2017 рік – 241 575 277,51 грн, за 2018 рік – в сумі 285 716 056,68 гривень.

Ревізією встановлено, що згідно даних до Звіту про фінансові результати за 2016 рік (ф.№ 2) (зведений) доходи Підприємства відображені наступним

чином: чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 123998,00 тис. грн; інші операційні доходи – 37842,0 тис. грн; інші фінансові доходи – 1119,0 тис. грн та інші доходи – 15992,0 тис. гривень.

За даними Звіту про фінансові результати (ф.№2) за 2016 рік Підприємством отримано чистий прибуток після оподаткування в загальній сумі 316,00 тис. гривень.

Відповідно до Звіту про фінансові результати за 2017 рік (ф.№2) (зведений) доходи Підприємства відображені наступним чином: чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 140065,00 тис. грн; інші операційні доходи – 118858,00 тис. грн; інші фінансові доходи – 3094,0 тис. грн та інші доходи – 17433,00 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що згідно Звіту про фінансові результати (ф.№2) за 2017 рік Підприємством отримано чистий прибуток після оподаткування в загальній сумі 2026,00 тис. гривень.

Відповідно до Звіту про фінансові результати за 2018 рік (ф.№2) (зведений) доходи Підприємства відображені наступним чином: чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 171255,00 тис. грн; інші операційні доходи – 141828,00 тис. грн; інші фінансові доходи – 3111,00 тис. грн; інші доходи – 20584,00 тис. гривень.

Згідно Звіту про фінансові результати за 2018 рік Підприємством отримано чистий прибуток після оподаткування в загальній сумі 7311,00 тис. гривень.

Ревізію правильності визначення фінансових результатів, згідно даних «Звітів про фінансові результати» (ф.№2) за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року порушень не встановлено.

Ревізією правильності відрахування до бюджету частини чистого прибутку (доходу) за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 встановлено, що відповідно рішення Київської міської ради від 22.12.2015 № 61/61 «Про бюджет міста Києва на 2016 рік» та даних бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунку 642.6 «Розрахунки за обов'язковими платежами (дивіденди)», сума відрахувань частини чистого прибутку за 2016 рік до міського бюджету становить 158,2 тис. гривень.

В 2017-2018 роках відрахування до бюджету частини чистого прибутку (доходу) Підприємством не здійснювалось (рішеннями Київської міської ради не передбачено зазначених відрахувань Підприємством).

Згідно з даними звітності ф.№1 «Баланс» та ф.№4 «Звіт про власний капітал» власний капітал Підприємства в період, який підлягає ревізії складався з пайового капіталу, додаткового капіталу, резервного капіталу та капіталу у дооцінках.

Ревізією встановлено, що на Підприємстві облік власного капіталу здійснюється за бухгалтерськими рахунками 40 «Статутний капітал», 41 «Капітал у дооцінках», 42 «Додатковий капітал», 43 «Резервний капітал», 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)», 45 «Вилучений капітал».

Згідно з даними бухгалтерського обліку по рахунку 40 «Статутний капітал», фінансової звітності ф.№1 «Баланс» та ф.№4 «Звіт про власний капітал» статутний капітал Підприємства станом на 01.01.2016 року складав

10351,0 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що протягом 2016 – 2018 років статутний капітал Підприємства не змінювався.

Виходячи з вищевикладеного, згідно з даними фінансової звітності ф.№1 «Баланс» та ф.№4 «Звіт про власний капітал» статутний капітал Підприємства станом на 31.12.2018 складав 10351,0 тис. гривень.

Співставленням даних оборотно-сальдових відомостей по рахунку 40 «Статутний капітал» та даними фінансової звітності ф. №1 «Баланс» та ф. №4 «Звіт про власний капітал», розбіжностей в розмірі статутного фонду за ревізуємий період не встановлено.

Вибірковою ревізією правомірності та правильності формування іншого додаткового капіталу встановлено, що станом на 01.01.2016 додатковий капітал Підприємства становив 132 989,0 тис. грн, на 01.01.2017 в загальній сумі 133 620,0 тис. грн, на 01.01.2018 – 139 132,0 тис. грн та на 31.12.2018 року – 163 232,0 тис. гривень.

Співставленням даних бухгалтерського обліку (оборотно-сальдових відомостей) по рахунку 42 «Додатковий капітал» та даними фінансової звітності ф.№1 «Баланс» та ф.№4 «Звіт про власний капітал», розбіжностей в розмірі іншого додаткового капіталу не встановлено.

Ревізією правомірності та правильності формування власного капіталу за період, який підлягав ревізії, проведеною шляхом співставлення даних бухгалтерського обліку (оборотно-сальдових відомостей, установчих документів) та даних фінансової звітності ф. №1 «Баланс» та ф. №4 «Звіт про власний капітал», порушень не встановлено.

***Висновок:** ревізією питання фінансові результати та власний капітал порушень не встановлено.*

4.4. Ведення касових операцій. Розрахунки з підзвітними особами.

Ревізією дотримання законодавства при проведенні касових операцій, розрахунків з підзвітними особами проведеною шляхом співставлення даних звітів касира, прибуткових, видаткових касових ордерів та доданих до них підтверджуючих документів із записами в касових книгах, журналі ордері по субрахунку 301 «Каса в національній валюті», оборотно-сальдових відомостей та даними головних книг.

Облік касових операцій у Підприємстві в 2016 - 2018 роках здійснено на підставі Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою правління Національного банку України від 15.12.2004 №637 (далі – Положення №637) та Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого Постановою правління Національного банку України від 29.12.2017 №148 (далі – Положення №148) та оформляються прибутковими, видатковими касовими ордерами та платіжними відомостями.

Ревізією наявності договору про повну матеріальну відповідальність з посадовими особами, які виконують функції касира та відповідальними особами за збереження грошових коштів на Підприємстві в 2016 - 2018 роках є

провідний бухгалтер Перепечкіна І.І. (договір про матеріальну відповідальність б/н від 02.11.2015).

Перевіркою дотримання ліміту залишку готівки в касі за 2016 - 2018 роки порушень не встановлено.

Ревізією порядку ведення касової книги, а також відповідності її оформлення вимогам законодавства України, оформлення в ній касових операцій із приймання та видачі готівкових коштів порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також зарахування виданих з каси об'єкта контролю коштів на особові рахунки, відкриті в банківських установах порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання готівки з каси відповідно до касових документів проведеною методом порівняння первинних касових документів, даних касових книг, встановлено, що перерахування грошових коштів, які підлягають виплатам співробітникам у період, що підлягав ревізії проводились з каси Підприємства згідно платіжних відомостей та видатково-касових ордерів, порушень з відповідного питання не встановлено.

Звіркою сум залишків грошових коштів за даними касової книги із сумами залишків за даними регістрів бухгалтерського обліку по субрахунку 301 «Каса в національній валюті» та оборотно-сальдових відомостей за 2016 - 2018 роки розбіжностей не встановлено.

Перевіркою правильності оформлення первинних касових документів та перевіркою їх по суті порушень не встановлено.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання готівки з каси відповідно до видаткових касових документів порушень не встановлено.

Ревізією розрахунків з підзвітними особами проведено суцільно за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 шляхом співставлення авансових звітів із доданими до них підтверджуючими первинними документами, з даними журналів-ордерів по балансовим рахункам 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та 372 «Розрахунки з підзвітними особами».

Ревізією правильності оформлення наказів на відрядження і авансових звітів порушень не встановлено.

Суцільною ревізією своєчасності затвердження звітів про використання коштів, виданих під звіт та повернення залишків невикористаних сум готівки за період, що підлягав ревізії, порушень не встановлено.

Випадків повторної видачі готівки в підзвіт, при наявності заборгованості по раніше виданих коштах, ревізією не встановлено.

Згідно даних бухгалтерського обліку по субрахунку 372 «Розрахунки з підзвітними особами», первинних касових документів (авансових звітів (з прикладеними підтверджуючими документами), видаткових ордерів за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 Підприємством видано у підзвіт кошти у загальній сумі – 61516,25 гривень.

Розрахунки по відрядженням здійснювались відповідно до Розділу IV Податкового кодексу України п.170.9.1. ст. 170 та наказів по Підприємству від 18.05.2012 № 84, від 24.04.2017 № 73, від 29.12.2018 № 239 про встановлення

розміру добових витрат при відрядженнях.

Направлення працівників у відрядження оформлялось наказами із зазначеннями пункту призначення, установи, куди відряджений працівник, терміну і мети відрядження.

Ревізією розрахунків по відшкодуванню добових по Україні та за кордон проведено шляхом звіряння наказів на відрядження з авансовими звітами та доданими до них підтверджуючими документами порушень не встановлено.

Висновок: *ревізією ведення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами порушень не встановлено.*

4.5. Операції на реєстраційних рахунках в установах банків та рахунках, відкритих в органах Державної казначейської служби (за наявності)

Ревізія операцій на реєстраційних рахунках в установах банків проведена суцільним методом за період 30.01.2016 по 31.12.2018.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності Підприємства в перевіряемому періоді відкрито 13 розрахункових рахунків в установах банків (АТ «Банк Кредит Дніпро», АБ «Укргазбанк», АТ «Укрсиббанк», ПАТ КБ «Приватбанк», АКБ «Індустріалбанк», ПАТ «Промінвестбанк», ПАТ «КБ «Хрещатик», АТ «Укрексімбанк»), а також 10 реєстраційних рахунків в органах ГУ Державної казначейської служби України у м. Києві.

Перелік відкритих рахунків Підприємства за перевіряємий період у Додатку № 20 до акту ревізії.

Ревізією дотримання законодавства при відкритті, використанні і закритті рахунків суб'єкта господарювання порушень не встановлено.

За вищевказаний період банківські виписки систематизовані в хронологічному порядку, достовірність здійснення банківських операцій підтверджена документально.

Звіркою відповідності контрагентів за платіжними документами та за даними відомостей по рахунку 31 «Рахунки в банках» відхилень не встановлено.

При перевірці відображення в бухгалтерському обліку проведених безготівкових операцій, порушень положень Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 не встановлено.

Суцільною ревізією банківських операцій, проведеною шляхом співставлення реєстрів бухгалтерського обліку з первинними обліковими документами (платіжними дорученнями, рахунками-фактурами, накладними, актами виконаних робіт, послуг та договорами) по дебету та кредиту рахунку 31 «Рахунки в банках» встановлено, що всі операції по зарахуванню та списанню коштів з рахунків Підприємства, підтверджені первинними документами та відображені за бухгалтерським обліком своєчасно і в повному обсязі.

Станом на 01.01.2016 за даними бухгалтерського обліку на розрахункових рахунках Підприємства (без структурних підрозділів) обліковувались кошти в загальній сумі 19 242 280,89 грн, а саме:

- по рахунку 2600230946101 – 4 275 483,38 грн;
- по рахунку 2600501285571 – 48 400,00 грн;
- по рахунку 2600067759 – 311 854,77 грн;
- по рахунку 26 00100010704 - 14 606 542,74 гривень.

Загальна сума коштів отриманих Підприємством (без структурних підрозділів) в ревізійному періоді на поточні (розрахункові) рахунки склала – 887 678 933,23 грн, в тому числі:

за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 року – 194 556 589,57 грн (по субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» – 158 586 013,44 грн, субрахунку 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» – 35 970 576,13 грн);

за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 року – 345 566 816,84 грн (по субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» – 196 237 430,81 грн, по субрахунку 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» – 149 329 386,03 грн);

за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 року – 347 555 526,82 грн (по субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» – 194 036 813,50 грн, субрахунку 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» – 153 518 713,32 грн).

Ревізією встановлено, що на поточні рахунки КП «Київжитлоспецексплуатація» надходили кошти від орендарів за оренду нежитлових приміщень, служба замовника за виконання робіт з виконання ремонтно-будівельних робіт, технічного обслуговування димовентканалів від газових приладів і печей у житловому фонді міста тощо.

Порушень щодо зарахування коштів на рахунки ревізією не встановлено.

За вказаний період із розрахункових рахунків списано коштів на загальну суму – 865 057 626,14 грн, в тому числі:

за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 року – 201 842 081,40 грн (по субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» – 165 871 505,27 грн, субрахунку 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» – 35 970 576,13 грн);

за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 року – 338 896 851,84 грн (по субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» – 189 567 465,81 грн, субрахунку 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» – 149 329 386,03 грн);

за період з 01.01.2018 по 31.10.2018 року – 324 318 692,90 грн (по субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» – 170 799 979,58 грн, субрахунку 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті» – 153 518 713,32 грн).

Згідно банківських документів, КП «Київжитлоспецексплуатація» перераховувались кошти на оплату робіт та послуг згідно з укладеними договорами, виплату заробітної плати та нарахувань до державних цільових фондів, на податки та збори, комунальні послуги, придбання паливно-мастильних матеріалів, основних засобів, господарчих товарів.

Ревізією дотримання законодавства в ході списання коштів з рахунків КП «Київжитлоспецексплуатація», порушень не встановлено.

Ревізією проведеною шляхом співставлення сум, відображених у фінансовій звітності із залишками за даними реєстрів бухгалтерського обліку та оборотно-сальдових відомостей, розбіжностей не встановлено.

Станом на 31.12.2018 за даними бухгалтерського обліку на розрахункових рахунках Підприємства (без структурних підрозділів) обліковувались кошти в загальній сумі 41 863 587,98 грн, в т. ч.:

- по рахунку 26002010007986– 10 133 106,91 грн;
- по рахунку 26009045526000– 2 123 183,96 грн;
- по рахунку 2600230946101– 23 002 053,95 грн;
- по рахунку 26008980000311– 800,00 грн;
- по рахунку 2600067759– 6 604 443,16 гривень.

Випадків надходження грошових коштів у вигляді благодійних (добровільних) внесків, гуманітарної, спонсорської та міжнародної допомоги, ревізією не встановлено.

Ревізією обґрунтованості видаткових операцій фактів прихованого кредитування об'єктів підприємницької діяльності, перерахування коштів на депозитні рахунки та оплату безтоварних операцій не встановлено.

Слід зазначити, що протягом ревізійного періоду Підприємством та його Філіями ДОК «Джерело» та Дирекцією з розвитку телекомунікаційних мереж (далі – Позикодавець) з поточних рахунків відкритих в ПАТ «КБ «Хрещатик» надавалась поворотна фінансова допомога.

Відповідно договорів позики від 01.04.2016 № 01/04, № 01/04-1 та № 04/01-02 (далі – Договори) Підприємством та його Філіями надано Комунальному комерційному унітарному підприємству «Фінансова компанія «Житло-інвест» Головного управління житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської державної адміністрації (далі – Позичальник) поворотна фінансова допомога у розмірі 12 464 690,17 гривень.

Нарахування за зазначеними договорами не передбачає нарахування процентів або надання інших видів компенсацій як плати за користування цими коштами.

Відповідно п.1.2. Договорів поворотна фінансова допомога надається з метою поповнення обігових коштів Позичальника та покращення його фінансового стану.

Відповідно п.3.2. Договорів поворотна фінансова допомога надається у безготівковій формі шляхом перерахування коштів на поточний рахунок Позичальника.

Позичальник, згідно п.5.1. Договорів повертає поворотну фінансову допомогу Позикодавцю на його поточний рахунок не пізніше 02.04.2017 року.

Додатковими угодами №1 від 27.03.2017 року до договорів від 01.04.2016 № 01/04 та № 01/04-1 термін повернення Позичальником коштів Позикодавцю продовжено до 01.04.2018 року.

Додатковою угодою №2 від 30.03.2018 року до договору від 01.04.2016 №01/04 термін повернення Позичальником коштів Позикодавцю продовжено до 29.03.2019 року.

Додатковою угодою №3 від 29.03.2019 року до договору від 01.04.2016 № 01/04 термін повернення Позичальником коштів Позикодавцю продовжено

до 26.12.2019 року.

Листом від 04.04.2016 № 058/7/1-3519 Департаментом житлово-комунальної інфраструктури м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) погоджено укладання вищевказаних договорів про надання поворотної фінансової допомоги КП «Фінансова компанія «Житло-інвест» на загальну суму 12 464 786,17 гривень.

Відповідно наданої до ревізії оборотно – сальдової відомості по субрахунку 377.2 «Розрахунки з іншими дебіторами» та банківських виписок за період з квітня 2016 року по грудень 2018 КП «КЖСЕ» та його Філіями надано поворотну фінансову допомогу Позичальнику за вищевказаними договорами в загальній сумі 12 464 690,17 грн, з яких Позичальником повернуто коштів в сумі 7 964 690,17 гривень.

Станом на 01.01.2019 за даними бухгалтерського обліку КП «КЖСЕ» по субрахунку 377.2 обліковується дебіторська заборгованість за КП «Фінансова компанія «Житло-інвест» на загальну суму 4 500 000,00 гривень.

Станом на момент проведення ревізії, а саме на 31.03.2019 за даними бухгалтерського обліку КП «КЖСЕ» по субрахунку 377.2 обліковується дебіторська заборгованість за КП «Фінансова компанія «Житло-інвест» на загальну суму 4 000 000,00 гривень.

Також слід зазначити, що в періоді, який підлягав ревізії, Підприємством та його філіями здійснювалась оплата товарів (робіт і послуг) з поточних розрахункових рахунків №№ 26004001178209, 26002001155075, 2600133010828, 2600100010704 відкритих в ПАТ КБ «Хрещатик», який відповідно до постанови Правління Національного банку України від 05.04.2016 №234 віднесено до категорії неплатоспроможних.

На виконання вищевказаної постанови Правління НБУ, виконавчою дирекцією Фонду гарантування вкладів фізичних осіб (далі – Фонд) прийнято рішення від 05.04.2016 №463 «Про запровадження тимчасової адміністрації у ПАТ КБ «Хрещатик» та делегування повноважень тимчасового адміністратора банку».

Згідно з даним рішенням розпочато процедуру виведення ПАТ КБ «Хрещатик» з ринку шляхом запровадження в ньому тимчасової адміністрації строком на один місяць з 05.04.2016 до 04.05.2016 включно, призначено уповноважену особу Фонду та делеговано всі повноваження тимчасового адміністратора ПАТ «КБ «Хрещатик», визначені ст.37-39 Закону України «Про систему гарантування вкладів фізичних осіб» від 23.02.2012 №4452-VI (далі – Закон №4452-VI), провідному професіоналу з питань врегулювання неплатоспроможності банків відділу запровадження процедури тимчасової адміністрації та ліквідації департаменту врегулювання неплатоспроможності банків Костенку Ігорю Івановичу строком на один місяць з 05.04.2016 до 04.05.2016 включно.

Рішенням Виконавчої дирекції Фонду від 21.04.2016 №560 продовжено строки тимчасової адміністрації в ПАТ «КБ «Хрещатик» з 05.05.2016 до 04.06.2016 включно.

Відповідно до рішення Правління Національного банку України від 02.06.2016 №46-рш «Про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію ПАТ

КБ «Хрещатик» виконавчою дирекцією Фонду прийнято рішення від 03.06.2016 №913 «Про початок процедури ліквідації ПАТ «КБ «Хрещатик» та делегування повноважень ліквідатора банку».

Згідно з зазначеним рішенням розпочато процедуру ліквідації ПАТ «КБ «Хрещатик» з 06.06.2016 до 05.06.2018 включно, призначено уповноважену особу Фонду та делеговано всі повноваження ліквідатора ПАТ «КБ «Хрещатик», визначені, зокрема, статтями 37, 38, 47-52, 52¹, 53 Закону №4452-VI).

На підставі п.2 ч.5 ст.12, ч.1 ст.35, ч.5 ст.44, ч.3 ст.48 Закону №4452-VI виконавчою дирекцією Фонду прийнято рішення від 24.05.2018 №1452 про продовження строків здійснення процедури ліквідації ПАТ «КБ «Хрещатик» строком на 2 роки з 06.06.2018 до 05.06.2020 включно.

Згідно даних банківських виписок, а саме: по рахунку 26004001178209 за 04.04.2016, по рахунку 26002001155075 за 03.06.2016, по рахунку 2600133010828 за 09.06.2016, по рахунку 260010010704 за 03.06.2016, станом на момент запровадження тимчасової адміністрації ПАТ КБ «Хрещатик» (05.04.2016) залишок коштів на вказаних розрахункових рахунках Підприємства та Філій становив в сумі **106 675,37 гривень**.

В грудні 2018 року в бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 38 «Резерв сумнівних боргів», 944 «Сумнівні та безнадійні борги» на суму залишку коштів на розрахункових рахунках в ПАТ КБ «Хрещатик» в сумі **106 675,37 грн** здійснено нарахування резерву сумнівних боргів.

Заяви Підприємства до Фонду гарантування вкладів фізичних осіб щодо визнання їх кредитором направлені листами від 10.06.2016.

Як передбачено ч.4 ст.44, ч.1 ст.45, ч.5 ст.49 Закону №4452-VI, Фонд розпочинає процедуру ліквідації банку не пізніше наступного робочого дня після офіційного отримання рішення Національного банку України про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію банку, крім випадку, коли ліквідація здійснюється за ініціативою власників банку.

Не пізніше робочого дня, наступного за днем отримання рішення Національного банку України про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію банку, Фонд розміщує відповідну інформацію на своїй офіційній сторінці в мережі Інтернет.

Протягом 20 днів з дня затвердження реєстру акцептованих вимог кредиторів Фонд сповіщає кредиторів про акцептування їх вимог шляхом розміщення повідомлення на офіційному сайті Фонду, неплатоспроможного банку, а також у приміщеннях такого банку в доступному для відвідувачів місці.

Так, згідно інформації, розміщеної в мережі Internet на офіційному сайті Фонду гарантування вкладів фізичних осіб <http://www.fg.gov.ua/>, станом на момент проведення ревізії, відповідно до рішення виконавчої дирекції Фонду від 15.09.2016 №1819 уповноваженою особою Фонду на ліквідацію ПАТ «КБ «Хрещатик» розпочато задоволення вимог кредиторів 3-ї черги, відповідно до ч.6 ст.12 та п.3 ч.1 ст.52 Закону №4452-VI.

Виплати здійснюються в безготівковій формі, шляхом перерахування коштів на рахунок кредитора, і до повного погашення заборгованості.

За даними Звіту про виплати та надходження ПАТ КБ «Хрещатик» станом на 01.10.2018, розміщеного на офіційному веб-сайті ПАТ КБ «Хрещатик» в мережі Internet: <http://www.xcitybank.com.ua> надходження становили: від погашення заборгованості за кредитами – 326 407,46 тис. грн, від реалізації майна банку 476 564,14 тис. грн, інші надходження (погашення та доходи за цінними паперами, оренда, погашення дебіторської заборгованості, повернення коштів з коррахунків, в т.ч. гарантованого депозиту, штрафи/пені тощо) – в сумі 134 048,68 тис. гривень.

Станом на 01.10.2018 здійснено розрахунки з кредиторами щодо погашення акцептованих кредиторських вимог ПАТ КБ «Хрещатик» (за черговістю їх погашення), а саме: 3-ї черги – в сумі 862 865,32 тис. грн, 5-ї черги (позачергове задоволення забезпечених вимог кредиторів) – в сумі 190 456,83 тис. гривень.

Станом на 01.01.2019 здійснено розрахунки з кредиторами щодо погашення акцептованих кредиторських вимог ПАТ КБ «Хрещатик» (за черговістю їх погашення), а саме: 3-ї черги – в сумі 883 640,55 тис. грн, 5-ї черги (позачергове задоволення забезпечених вимог кредиторів) – в сумі 190 456,83 тис. гривень.

Задоволення кредиторських вимог 7-ї черги не здійснювалось.

Відповідно до норм ч.5 ст.44 Закону №4452-VI ліквідація банку має бути завершена не пізніше двох років з дня початку процедури ліквідації банку. Фонд має право прийняти рішення про продовження ліквідації банку на строк до двох років з можливістю повторного продовження на строк до одного року.

Як передбачено ч.1 ст.52 Закону №4452-VI кошти, одержані в результаті ліквідації та продажу майна (активів) банку, спрямовуються Фондом на задоволення вимог кредиторів у такій черговості:

1) зобов'язання, що виникли внаслідок заподіяння шкоди життю та здоров'ю громадян;

2) грошові вимоги щодо заробітної плати, що виникли із зобов'язань банку перед працівниками до прийняття рішення про відкликання банківської ліцензії та ліквідацію банку;

3) вимоги Фонду, що виникли у випадках, визначених цим Законом, у тому числі покриття витрат Фонду, передбачених п.7 ч.2 ст.20 цього Закону, витрат, пов'язаних із консолідованим продажем активів Фондом;

4) вимоги вкладників - фізичних осіб (у тому числі фізичних осіб - підприємців), які не є пов'язаними особами банку, у частині, що перевищує суму, виплачену Фондом;

5) вимоги Національного банку України, що виникли в результаті зниження вартості застави, наданої для забезпечення кредитів рефінансування;

6) вимоги фізичних осіб (у тому числі фізичних осіб - підприємців), які не є пов'язаними особами банку, платежі яких або платежі на ім'я яких заблоковано;

7) вимоги інших вкладників, які не є пов'язаними особами банку, юридичних осіб - клієнтів банку, які не є пов'язаними особами банку;

8) інші вимоги, крім вимог за субординованим боргом;

9) вимоги кредиторів банку (фізичних осіб, у тому числі фізичних осіб - підприємців, а також юридичних осіб), які є пов'язаними особами банку;

10) вимоги за субординованим боргом.

Вимоги до банку, незадоволені за недостатністю його майна, вважаються погашеними, що не позбавляє Фонд або уповноважену особу Фонду права звертатися з вимогами до пов'язаної з банком особи у порядку, визначеному частиною п'ятою вказаної статті.

Згідно ч.4 ст.52 Закону №4452-VI вимоги кожної наступної черги задовольняються в міру надходження коштів від продажу майна (активів) банку після повного задоволення вимог попередньої черги. У разі якщо обсяг коштів, одержаних від продажу майна (активів), недостатній для повного задоволення всіх вимог однієї черги, вимоги задовольняються пропорційно до суми вимог, що належать кожному кредитору однієї черги. У разі відмови кредитора від задоволення визнаної в установленому порядку вимоги Фонд не враховує суму грошових вимог цього кредитора.

Отже, запровадження у 2016 році процедури ліквідації ПАТ КБ «Хрещатик» спричинило відволікання коштів КП «Київжитлоспецекексплуатація» із загального грошового обороту Підприємства.

Оскільки кредиторські вимоги КП «Київжитлоспецекексплуатація» включено до 7-ї черги погашення, а процедура ліквідації ПАТ КБ «Хрещатик» станом на момент проведення ревізії триває два роки, відсутність на момент завершення ревізії будь-яких розрахунків щодо задоволення акцептованих кредиторських вимог 7-ї черги, враховуючи вищевикладене, а також норми ст.ст.44, 52 Закону №4452-VI, існує ймовірність втрати КП «Київжитлоспецекексплуатація» активів (грошових коштів, що рахувались на банківських рахунках Підприємства та Філій у ПАТ КБ «Хрещатик» на момент запровадження тимчасової адміністрації – 05.04.2016) в загальній сумі 106 675,37 грн через їх розміщення у неплатоспроможному банку, в якому на момент проведення ревізії триває процедура ліквідації.

Висновок: ревізією операцій на реєстраційних рахунках в установах банків порушень не встановлено.

4.6. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.

Ревізію стану розрахунково-платіжної дисципліни, виконання господарських договорів, правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості Підприємства та стану претензійно-позовної роботи проведено вибіркоким способом по окремим контрагентам протягом ревізійного періоду.

Відповідальними особами за ведення на Підприємстві розрахунків з дебіторами та кредиторами протягом періоду, що підлягав ревізії були провідні бухгалтери Буйненко Т.О., Доновська-Янчук Л.П. та Мартиненко О.П., керівники груп Горошко М.П. та Рижкова С.М.

Взаємовідносини Підприємства з юридичними та фізичними особами в період ревізії, оформлялись господарськими угодами та договорами на надання послуг та виконання робіт.

Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно – матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги ведеться на субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» на якому ведеться облік розрахунків, субрахунку 685 «Розрахунки з іншими кредиторами» на якому ведеться облік розрахунків за виконані роботи, надані послуги з вітчизняними постачальниками та субрахунку 361 «Розрахунки з покупцями та замовниками.

Аналітичний облік ведеться окремо за кожним постачальником в розрізі Договорів або кожного документа (рахунку, накладної) на сплату.

Ревізією встановлено, що визнання і оцінка реальності дебіторської заборгованості Підприємством проводиться у відповідності до П(с)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237 (далі - П(с)БО 10), визнання, облік та оцінка зобов'язань – у відповідності до П(с)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів від 31.01.2000 №20 (далі - П(с)БО 11).

Ревізією дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків встановлено, що в періоді який підлягав ревізії, інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами Підприємством проводилась відповідно до вимог Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

Ревізією достовірності визнання обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.12.2018, а саме: звітів форми №1 «Баланс» (Звіт про фінансовий стан), регістрів бухгалтерського обліку по рахунках 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 64 «Розрахунки за податками й платежами», 68 «Розрахунки за різними операціями» встановлено, що по обліку Підприємства та Філій станом на 01.01.2016 обліковувалась:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 43364,0 тис.гривень;
- аванси – 1356,0 тис. гривень;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 560,00 тис. гривень;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 3607,00 тис. гривень.

Станом на 31.12.2016 загальна сума дебіторської заборгованості збільшилась на 7481,00 тис. грн і становила 56368,00 тис. грн, в т.ч.:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 38584,00 тис.гривень;
- аванси – 1971,00 тис. гривень;

- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 569,00 тис. гривень;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 15244,00 тис. гривень.

Станом на 31.12.2017 загальна сума дебіторської заборгованості зменшилась на 4292,0 тис. грн і становила 52076,00 тис. грн, в т.ч.:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 36249,00 тис.гривень;
- аванси – 2559,00 тис. гривень;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 16,00 тис. гривень;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 13252,00 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 загальна сума дебіторської заборгованості становила 46683,00 тис. грн, в т.ч.:

- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 37489,00 тис.гривень;
- аванси – 1279,00 тис. гривень;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4,00 тис. гривень;
- інша поточна дебіторська заборгованість – 7911,00 тис. гривень.

З наданих до ревізії документів Підприємства за період з 01.01.2016 по 31.12.2018, а саме: звітів форми №1 «Баланс», реєстрів бухгалтерського обліку по рахунках 36, 37, 63, 64, 65, 66, 68 встановлено, що станом на 01.01.2016 по обліку Підприємства рахувалася кредиторська заборгованість в загальній сумі 23918,00 тис. грн, в тому числі:

- поточна кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги в сумі 5475,00 тис. грн, що становить 22 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із бюджетом – 8538,00 тис. грн, що становить 35 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування 819,00 тис. гривень, що становить 3 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці – 1543,00 тис. грн, що становить 6% від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами – 7482,0 тис.грн, що становить 31 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 61,0 тис.гривень.

Станом на 31.12.2016 по обліку Підприємства рахувалася кредиторська заборгованість в загальній сумі 18324,00 тис. грн, в тому числі:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 3059,00 тис. грн, що становить 16 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із бюджетом – 4379,00 тис. грн, що становить 23% від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування 597,00 тис. гривень, що становить 3 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із оплати праці - 1869,00 тис. грн, що становить 10% від загальної суми заборгованості;

- поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами – 8373,0 тис.грн, що становить 45 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками – 47,00 тис.гривень.

Станом на 31.12.2017 по обліку Підприємства рахувалася кредиторська заборгованість в загальній сумі 18212,00 тис. грн, в тому числі:

- поточна кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги в сумі 840,00 тис. грн, що становить 4 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із бюджетом – 2922,00 тис. грн, що становить 16 % від загальної суми заборгованості (у тому числі податок на прибуток – 81,00 тис. грн);
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування 629,00 тис. гривень, що становить 3 % від загальної суми заборгованості
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із оплати праці – 2371,00 тис. грн, що становить 13 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами – 11369,0 тис.грн, що становить 62 % від загальної суми заборгованості.

Станом на 31.12.2018 по обліку Підприємства рахувалася кредиторська заборгованість в загальній сумі 18031,00 тис. грн, в тому числі:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 1160,00 тис. грн, що становить 6 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із бюджетом – 6216,00 тис. грн, що становить 43 % від загальної суми заборгованості (у тому числі податок на прибуток – 1595,00 тис. грн);
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування – 785,00 тис. грн, що становить 4% від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із оплати праці - 2726,00 тис. грн, що становить 15 % від загальної суми заборгованості;
- поточна кредиторська заборгованість за отриманими авансами – 5549,0 тис.грн, що становить 30 % від загальної суми заборгованості.

Списання простроченої дебіторської заборгованості проводилось за рахунок резерву сумнівних боргів та інших операційних витрат.

Ревізією правильності списання дебіторської заборгованості встановлено, що протягом ревізійного періоду по рахунку 381 «Резерв сумнівних боргів» списано безнадійну дебіторську заборгованість в загальній сумі 14 938 827,20 гривень.

Станом на 01.01.2016 за даними бухгалтерського обліку Підприємства (без структурних підрозділів) по субрахунку 381 «Резерв сумнівних боргів» обліковувалася безнадійна дебіторська заборгованість в загальній сумі 1 673 617,9 грн, за період з 01.01.2016 по 31.12.2016 списано дебіторську заборгованість, термін позовної давності якої минув в загальній сумі 1 239 200,01 гривень.

Станом на 01.01.2017 за даними бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунку 381 «Резерв сумнівних боргів» обліковувалася безнадійна дебіторська заборгованість в загальній сумі 6203238,0 грн, за період з 01.01.2017 по 31.12.2017 списано дебіторську заборгованість, термін позовної

давності якої минув в загальній сумі 6 573 166,4 гривень.

Станом на 01.01.2018 за даними бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунку 381 «Резерв сумнівних боргів» обліковувалася безнадійна дебіторська заборгованість в загальній сумі 8 581 566,0 грн, за період з 01.01.2018 по 31.12.2018 списано дебіторську заборгованість, термін позовної давності якої минув в загальній сумі 7 126 460,79 гривень. Станом на 01.01.2019 за даними бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунку 381 «Резерв сумнівних боргів» обліковувалася безнадійна дебіторська заборгованість в загальній сумі 9 593 541,74 гривень.

Уся вищевказана дебіторська заборгованість списана Підприємством на підставі наказів по Підприємству після вжиття необхідних заходів щодо відшкодування заборгованості (рішень судів, постанов ВДВС тощо). Порухень з даного питання не встановлено.

Списання дебіторської заборгованості в межах терміну позовної давності не встановлено.

З метою документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались КП «Київжитлоспецексплуатація», достовірності наявної в бухгалтерському обліку Підприємства дебіторської/кредиторської заборгованості, в ході проведення ревізії організовано проведення зустрічних звірок у наступних суб'єктів господарювання.

Проведеною зустрічною звіркою в **ТОВ «Енерго-Інвест»** підтверджено постачання Підприємству товару – підземних контейнерів для побутових відходів (за договором поставки від 13.11.2017 № 13/11-17-01) та проведення проектних робіт на загальну суму **23 537 972,00 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «Енерго-Інвест» від 15.02.2019 № 11-31/116 у Додатку № 14 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в **ТОВ «Виробнича комерційна фірма «Атлант-Плюс»** підтверджено взаєморозрахунки за виконання Товариством робіт з капітального ремонту житлових будинків (заміна вікон) у Деснянському районі м. Києва на загальну суму **2 835 159,65 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «ВКФ «Атлант-Плюс» від 15.03.2019 № 11-31/202 у Додатку № 14 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в **ТОВ «Ремонтна компанія «Ізол»** підтверджено взаєморозрахунки за виконання Товариством робіт з капітальних ремонтів і реставрації житлового фонду м. Києва на загальну суму **52 460 863,10 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «Ремонтна компанія «Ізол» від 19.03.2019 № 11-31/211 у Додатку № 14 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в **ТОВ «Київська Проектна Група»**

підтверджено взаєморозрахунки за розроблення Товариством проектної документації на загальну суму **1 285 068,86 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «Київська проектна група» від 15.03.2019 №11-31/203 у Додатку №22 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «Проект-Актив» підтверджено взаєморозрахунки за виконання Товариством робіт з капітальних ремонтів і реставрації житлового фонду м. Києва на загальну суму **10 098 708,47 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «Проект - Актив» від 17.04.2019 №11-31/277 у Додатку №19 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «ПФГ «Добробут Сервіс» підтверджено взаєморозрахунки за виконання Товариством робіт з капітальних ремонтів, ремонтно-реставраційних робіт житлових і нежитлових будинків м. Києва на загальну суму **35 444 129,08 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «ПФГ «Добробут Сервіс» від 03.04.2019 №11-31/250 у Додатку №11 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «Актив Технолоджи» підтверджено взаєморозрахунки за виконання Товариством робіт з капітальних ремонтів житлового фонду в м. Києві (заміна вікон) на загальну суму **16 298 346,60 грн** (в тому числі повернутий аванс 924 463,80 грн), їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «Актив Технолоджи» від 12.04.2019 №11-31/272 у Додатку №16 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «Гепард Ойл» підтверджено постачання Підприємству паливно-мастильних матеріалів на загальну суму **10 594 766,14 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «Гепард Ойл» від 05.03.2019 №11-31/165 у Додатку №23 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «РАФ» підтверджено взаєморозрахунки за виконання Товариством робіт з капітального ремонту житлових будинків в м. Києві (капітальний ремонт інженерних мереж (ХВП, ГВП, Каналізація) та капітального ремонту (модернізацію) теплових пунктів в житлових будинках м. Києва на загальну суму **5 247 579,27 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «РАФ» від 12.04.2019 №11-31/271 у Додатку №14 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «ОЛЬТА-ТРЕЙД» підтверджено

взаєморозрахунки за виконання Товариством робіт з капітального ремонту і реставрації житлового фонду м. Києва загальну суму **36 446 747,00 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «Ольта-Трейд» від 02.04.2019 №11-31/248 у Додатку №13 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «ЮніверВікна» підтверджено взаєморозрахунки за виконання Товариством робіт з капітальних ремонтів і реставрації житлового фонду м. Києва на загальну суму **30 966 800,52 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «ЮніверВікна» від 02.04.2019 №11-31/247 у Додатку №9 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в ТОВ «ТЕРРА ФІРМА ПЛЮС» підтверджено взаєморозрахунки за виконання Товариством робіт з капітального ремонту житлового фонду, капітального ремонту електричних мереж/електроцитових житлового будинку, ремонтів і технічного обслуговування протипожежного обладнання, ремонту сходових клітин в житлових будинків, капітальних ремонтів адміністративних будівель на загальну суму **6 781 672,40 грн**, їх оплату Підприємством в повному обсязі та відсутність в бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.12.2018 року будь якої заборгованості.

Довідка зустрічної звірки в ТОВ «ТЕРРА ФІРМА ПЛЮС» від 18.04.2019 №11-31/279, лист до Департамент захисту економіки УЗЕ у м. Києві НПУ України про сприяння у проведенні зустрічної звірки від 22.04.2019 № 26-11-17-17/3677, лист про направлення акту відмови від підпису від 23.04.2019 № 26-11-14-14/3739-2019 у Додатку №15 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в ПП «Вестінвестбуд» встановлено, що відповідно даних бухгалтерського обліку по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» станом на 31.12.2018 року по розрахунках з КП «КЖСЕ» в Товаристві обліковується дебіторська заборгованість в сумі 112 905,90 гривень.

При цьому, відповідно даних бухгалтерського обліку субрахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та звітів про заборгованість за бюджетними коштами (форм 7м) на КП «КЖСЕ» станом на 01.01.2018 та станом на 01.01.2019 обліковується дебіторська заборгованість за ПП «Вестінвестбуд» по КПКВ 1216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» в загальній сумі 546 212,70 грн (аванс 25% ПП «Вестінвестбуд» по об'єктам «Капітальний ремонт місць загального користування за адресами: вул. Зої Гайдай, 9-А, вул. Зої Гайдай 7-А, вул. Героїв Дніпра, 9 згідно договорів підряду від 30.11.2017 № 17/Б-3Г7А-КР на суму 186 126,90 грн, № 17/Б-3Г9А-КР на суму 181 233,30 грн, № 17/Б-ГД9-КР на суму 178 852,50 гривень).

Зустрічною звіркою встановлено, що на підставі виписки за особовим рахунком ПП «Вестінвестбуд» № 26003605754100 встановлено, що кошти в сумі 546 212,70 грн надійшли у вигляді авансу від КП «КЖСЕ» 07.12.2017, в розрізі договорів, а саме:

договір підряду № 17/Б-3Г7А-КР – 186126,90 грн (ПДВ); договір підряду № 17/Б-3Г9А-КР – 181233,30 грн (з ПДВ); договір підряду № 17/Б-ГД9-КР – 178852,50 грн (з ПДВ).

Водночас до звірки надано договори субпідряду укладені з ТОВ «КІРАБУД» на виконання робіт з капітального ремонту житлових будинків, а саме: договір субпідряду від 08.12.2017 № 08/12/17/3Г7А за адресою вул. Зої Гайдай, 7А у Оболонському районі м.Києва; договір субпідряду від 11.12.2017 № 11/12/17/3Г9А за адресою вул. Зої Гайдай, 9А у Оболонському районі м.Києва; договір субпідряду від 12.12.2017 № 12/12/17/ГД за адресою вул.Героїв Дніпра, 9 у Оболонському районі м.Києва.

Відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в за грудень 2017 – січень 2018 року ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» виконано будівельних робіт по зазначених об'єктах на загальну суму 659118,60 грн, зокрема:

- субпідрядною організацією ТОВ «КІРАБУД» (на підставі ним отриманого авансу) 13.12.2017 на суму 546212,70 грн. (з ПДВ), а саме:

- договір субпідряду № 08/12/17/3Г7А – 186126,90 грн (ПДВ);

- договір субпідряду № 11/12/17/3Г9А – 181233,30 грн (з ПДВ);

- договір субпідряду № 12/12/17/ГД – 178852,50 грн (з ПДВ).

- субпідрядною організацією ТОВ «КІРАБУД» (власними силами) на суму 112905,90 грн, а саме:

- договір субпідряду № 08/12/17/3Г7А – 58093,28 грн (ПДВ);

- договір субпідряду № 11/12/17/3Г9А – 54812,62 грн (з ПДВ).

Відповідно до наданих документів ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» встановлено, що Замовником КП «КЖСЕ» роботи не прийняті, так як Замовник відмовився від підписання та прийняття робіт.

Станом на 31.12.2018 по бухгалтерському обліку ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» перед ТОВ «КІРАБУД» рахується кредиторська заборгованість по субрахунку 63.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» на суму 112905,90 гривень.

Лист Північного офісу Держаудитслужби щодо проведення зустрічної звірки в ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» від 21.03.2019 № 26-11-18-18/2363-2019, лист Управління Західного офісу Держаудитслужби від 08.04.2019 № 13-17-05-16/1825-2019, довідка зустрічної звірки в ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» від 05.04.2019 № 13-17-05-08/21 (з додатками) у Додатку №26 до акта.

Результати вищевказаних проведених зустрічних звірок розглянуто в п 4.2. акту ревізії.

Крім того, в ході ревізії Північним офісом Держаудитслужби направлено відповідний запит до Управління Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області про проведення зустрічної звірки в ТОВ «Кірабуд».

Проте, Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Хмельницькій області листом від 22.04.2019 №13-22-06-18/2185-2019 повідомлено про неможливість проведення зустрічної звірки в ТОВ «Кірабуд», в зв'язку з суттєвим навантаженням працівників Управління проведенням контрольних заходів за централізованими дорученнями Держаудитслужби.

Лист Північного офісу Держаудитслужби щодо проведення зустрічної звірки в ТОВ «Кірабуд» від 21.03.2019 № 26-11-18-18/2363-2019, лист Управління Західного офісу Держаудитслужби від 08.04.2019 № 13-17-05-16/1825-2019 у Додатку №27 до акта.

Також, Північним офісом Держаудитслужби направлено відповідний запит ТОВ «Кірабуд» про надання інформації разом із підтверджуючими документами щодо фактичного виконання умов договірних зобов'язань,

укладених з ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД».

На вищезазначений лист ТОВ «Кірабуд» (лист від 22.04.2019 № 39) надіслано договори субпідряду від 11.12.2017 №11/12/17/ЗГ9А, від 08.12.2017 №08/12/17/ЗГ7А, від 12.12.2017 № 12/12/17/ГД, акти приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2в), довідки про вартість виконаних будівельних робіт витрат (ф.КБ-3) укладені з ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД», рахунки на оплату робіт виставлених ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД», банківську виписку по розрахунковому рахунку на суму 546 212,70 гривень.

Відповідно даних бухгалтерського обліку ТОВ «Кірабуд» по субрахунку 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями" встановлено, що станом на 31.12.2018 обліковується дебіторська заборгованість за ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» в загальній сумі 93 378,47 гривень.

Слід зазначити, що жодних первинних документів, щодо підтвердження фактично понесених витрат на придбання матеріальних ресурсів та їх списання при виконанні робіт на замовлення ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» по укладеним договорам субпідряду від 11.12.2017 №11/12/17/ЗГ9А, від 08.12.2017 №08/12/17/ЗГ7А, від 12.12.2017 № 12/12/17/ГД ТОВ «Кірабуд» не надано.

Лист Північного офісу Держаудитслужби про надання інформації та документів від 04.04.2019 № 26-11-14-14/3090-2019, лист-відповідь ТОВ «Кірабуд» від 22.04.2019 №39 у Додатку №28 до акта.

Ревізією претензійно – позовної роботи Підприємства встановлено, що протягом ревізійного періоду юридичним відділом направлено 2 610 претензій, вимог, подано 386 позовних заяв (заяв про видачу судового наказу) до судів загальної юрисдикції та господарських судів та забезпечено участь у 1337 судових справах. Детальний перелік щодо позовної роботи Підприємства за перевіряємий період в Додатку №28 до акту ревізії.

Вибірковою ревізією триваючих судових справ встановлено, що станом на момент проведення ревізії на розгляді Господарського суду перебувають справи з позовом Підприємства до ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД», а саме:

№ 910/1084/18

КП "Київжитлоспецексплуатація" (далі - позивач) звернулося до Господарського суду міста Києва з позовом до ПП "Вестінвестбуд" (далі - відповідач) про стягнення 204 019, 30 гривень.

Позовні вимоги обґрунтовані неналежним виконанням з боку відповідача його зобов'язань за договором підряду № 17/Б - ГД9-КР від 30.11.2017 в частині повернення не використаного авансу.

Ухвалою Господарського суду міста Києва від 28.08.2018 призначено у справі №910/1084/18 судову будівельно-технічну експертизу щодо дослідження здійсненого капітального ремонту місць загального користування за адресою: вул. Героїв Дніпра, 9, у Оболонському районі міста Києва, проведення якої доручено експертам ТОВ "Незалежний інститут судових експертиз".

Матеріалами справи підтверджено, що між позивачем, як замовником та відповідачем, як підрядником 30.11.2017 був укладений договір підряду № 17/Б-ГД9-КР (далі за текстом - договір), предметом якого, відповідно до п. 1.1., є виконання капітального ремонту житлового будинку. Підрядник зобов'язується здійснити роботи: «6021-Капітальний ремонт житлового фонду.

Капітальний ремонт місць загального користування за адресою: вул. Героїв Дніпра, 9 у Оболонському районі м. Києва, за кодом ДК 021:2015:45453000-7 - Капітальний ремонт і реставрація» (згідно ДСТУ БД. 1.1.-1:2013) в об'ємі, визначеному у кошторисній документації до цього Договору (далі - Роботи).

Відповідно до п. 1.3. договору обсяг та конкретні види робіт по об'єкту визначаються в кошторисі, що затверджується замовником після проведення в установленому порядку і отримання висновків експертизи кошторисної документації.

Строки виконання основних етапів (розділів) робіт по договору визначаються календарним планом - додатком 3 до даного договору, який є його невід'ємною частиною (п. 1.6. договору).

Згідно з п. 2.1. договору строк виконання робіт визначений договором наступний: початок робіт - протягом 5 - ти днів з моменту укладення договору; закінчення робіт - 15.12.2017.

В п. 2.1. договору сторони погодили, що датою закінчення робіт вважається дата їх прийняття замовником на підставі актів приймання виконаних робіт за формою № КБ - 2В.

Договір, згідно з п. 2.6. договору, набуває чинності з моменту його укладення і діє до 29.12.2017, але в будь - якому разі до повного виконання сторонами своїх зобов'язань в частині розрахунків.

Відповідно до п. 3.1. договору договірна ціна на виконання робіт зазначена у кошторисній документації до договору. Ціна договору становить - 596 175, 00 грн, крім того ПДВ 20 % - 119 235, 00 грн, всього 715 410, 00 грн.

В п. 4.1. договору сторони погодили, що розрахунки за виконані роботи здійснюються на підставі довідки про вартість виконаних робіт за формою № КБ - 3 та акта приймання виконаних робіт за формою № КБ - 2В з відомістю ресурсів підписаними уповноваженими представниками сторін і акт витрат на проведення експертизи кошторисної документації.

Акт оформлюється належним чином підрядником і подається для підписання замовнику не пізніше 25 числа звітного місяця, який повинен розглянути та підписати акт в встановленому законом порядку або письмово мотивувати відмову від прийняття робіт (п. 4.2. договору).

За умовами п. 4.5. договору замовник має право надати підряднику **аванс на строк не більше трьох місяців**, але не пізніше 20.12.2017 (згідно Постанови Кабінету Міністрів України від 23.04.2014 № 117, у розмірі не більше 25 % вартості річного обсягу робіт, що складає 178 852, 50 грн, в тому числі ПДВ 20 % - 29 808, 75 грн.

Згідно з п. 4.6. договору, підрядник зобов'язується використати одержаний аванс **на придбання і постачання необхідних для виконання робіт обладнання, матеріалів, конструкцій та виробів протягом трьох місяців після одержання авансу, але не пізніше 25.12.2017.** По закінченню тримісячного терміну використані суми авансу повинні бути підтверджені **актом виконаних обсягів робіт, або повернуті замовнику.**

В п. 4.10 договору сторони погодили, що в разі не використання авансу підрядник у дводенний термін після граничного терміну використання повертає не використаний аванс на розрахунковий рахунок замовника та сплачує пеню у

розмірі подвійної облікової ставки НБУ за кожний день прострочення повернення авансу і суму індексації, нараховану на суму наданого авансу, та 3 % річних.

У відповідності до п. 6.4.1., 6.4.3. договору підрядник зобов'язався виконати у встановлені строки роботи відповідно до кошторисної документації, здійснювати замовлення, постачання, приймання, розвантажування, складування, збереження та подачу на будівельний майданчик будматеріалів, виробів і конструкцій, виконувати контроль за їх якістю та комплектацією. Всі матеріали та конструкції, які застосовуються при будівництві, повинні відповідати вимогам кошторисної документації та нормативних документів.

Згідно з п. 11.2. договору за несвочасне виконання робіт з вини підрядника, підрядник сплачує замовнику за кожний робочий день затримки пеню у розмірі подвійної облікової ставки НБУ, що діяла у цей період. Загальна сума пені не може бути більшою 10 % від суми договору.

Відповідно до п. 12.6., 12.8, 12.9 договору замовник має право розірвати договір в односторонньому порядку з правом на компенсацію збитків якщо підрядник виконав роботи з істотними недоліками і не забезпечив їх усунення у визначений сторонами строк; підрядник допустив недоліки, які виключають можливість використання результатів робіт для вказаної у договорі мети та не можуть бути ним усунені.

Згідно додатку 3 до договору термін виконання робіт з моменту укладання договору до 15.12.2017.

Із матеріалів справи вбачається, що у відповідності до п. 4.5 договору позивач перерахував на рахунок відповідача аванс в розмірі 178 852, 50 грн, у відповідності до платіжного доручення № 1189 від 08.12.2017.

В позовній заяві позивач зазначав, що відповідач свої зобов'язання за договором не виконав, роботи обумовлені договором не здійснив, невикористаний аванс не повернув.

Позивач звертався до відповідача з вимогою повернути невикористаний аванс у сумі 178 852, 50 грн (лист № 062/15/1/22-8751/1 від 22.12.2017), однак така вимога була залишена підрядником без виконання.

Предметом позову у даній справі є матеріально - правові вимоги позивача до відповідача про розірвання договору підряду № 17/Б-ГД9-КР від 30.11.2017, укладеного між позивачем та відповідачем та про стягнення з останнього 178 852,50 грн основної заборгованості (сплаченого, але не використаного авансу), 3 978,86 грн пені за порушення строків повернення авансу, у відповідності до п. 4.10 договору, за період прострочення з 28.12.2017 по 24.01.2018, 20 776,89 грн пені за порушення строків виконання робіт обумовлених договором, у відповідності до п. 11.2. договору, за період прострочення з 18.12.2017 по 24.01.2018 та 411, 61 грн 3 % річних нарахованих на суму неповернутого авансу за період прострочення з 28.12.2017 по 24.01.2018.

Відповідач проти задоволення позову заперечував з підстав використання ним авансу, сплаченого позивачем, в повному обсязі на придбання матеріалів (за цільовим призначенням) та з підстав виконання ним робіт за договором. Також відповідач зазначав, що саме позивач відмовився від прийняття

виконаних підрядником робіт та від підписання відповідних актів, а вимога про повернення невикористаного авансу безпідставна та передчасна.

З метою з'ясування проміжку часу виконання робіт, дійсних обсягів (об'ємів) та вартості фактично виконаних за договором підряду робіт, фактично використаних будівельних матеріалів, відповідно до договору підряду № 17/Б-ГД9-КР від 30.11.2017, Суд призначав у даній справі судову будівельно-технічну експертизу.

На вирішення експертизи Судом були поставлені наступні питання:

- які роботи та у якій проміжок часу були виконані ПП "Вестінвестбуд" за договором підряду № 17/Б-ГД9-КР від 30.11.2017, укладеним між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та приватним підприємством "Вестінвестбуд"?

- на яку суму були виконані роботи ПП "Вестінвестбуд" за договором підряду № 17/Б-ГД9-КР від 30.11.2017 укладеним між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд"?

- чи відповідає якість та обсяг робіт, виконаних ПП "Вестінвестбуд" за договором підряду № 17/Б-ГД9-КР від 30.11.2017, умовам договору, укладеного між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд"?

- яка вартість фактично виконаних робіт та фактично використаних будівельних матеріалів, металопластикових конструкцій при здійсненні капітального ремонту місць загального користування за адресою: вул. Героїв Дніпра, 9, у Оболонському районі м. Києва?

Згідно з висновком експерта № 9220 судової будівельно - технічної експертизи за господарською справою № 910/1084/18:

1.ПП «Вестінвестбуд» за договором підряду №17/Б-ГД9-КР від 30.11.2017, укладеним між КП «Київжитлоспецекексплуатація» та ПП «Вестінвестбуд», виконано: демонтаж всіх дверних коробок, знімання дверних полотен, знімання налічників; заповнення (монтаж) дверних прорізів готовими метало пластиковими конструкціями дверним блоками площею більше 3 м. кв з металопластику (фірми Steko) у кам'яних стінах (Д-2) по 1 шт на кожному поверсі, всього 15 шт. Стосовно проміжку часу, коли були використані будівельні роботи, у зв'язку з відсутністю методики визначення часу проведення будівельних та ремонтних робіт, технічно неможливо надати відповідь в частині проміжку часу, у який було виконано дані ремонтно-будівельні роботи;

2. вартість фактично виконаних робіт, в тому числі вартість фактично використаних будівельних матеріалів при здійсненні капітального ремонту місць загального користування на вул. Героїв Дніпра, 9 у м. Київ, складає 153 395, 08 грн, в тому числі 109 423, 46 грн вартість будівельних матеріалів;

3. якість та обсяги будівельних робіт, виконаних ПП «Вестінвестбуд» за договором підряду № 17/Б-ГД9-КР від 30.11.2017, укладеним між КП «Київжитлоспецекексплуатація» та ПП «Вестінвестбуд» не в повній мірі відповідають умовам даного договору.

Оцінюючи подані сторонами докази за своїм внутрішнім переконанням, що ґрунтується на всебічному, повному і об'єктивному розгляді в судовому засіданні всіх обставин справи в їх сукупності, та враховуючи, що кожна сторона повинна довести ті обставини, на які вона посилається як на підставу

своїх вимог і заперечень, Суд вважає, що позовні вимоги підлягають частковому задоволенню з огляду на нижчевикладене.

Судом встановлено, що позивачем платіжним дорученням № 1189 від 08.12.2017 перераховано на рахунок відповідача 178 852, 50 грн авансу у відповідності до п. 4.5. договору.

За умовами договору (п. 2.1, 4.6. та 4.10) відповідач був зобов'язаний виконати обумовлені договором роботи у строк до 15.12.2017, використати одержаний аванс на придбання і постачання необхідних для виконання робіт обладнання, матеріалів, конструкцій та виробів у строк не пізніше 25.12.2017. По закінченню зазначеного строку використані суми авансу повинні бути підтверджені актом виконаних обсягів робіт, або повернуті замовнику в дводенний термін після граничного терміну використання.

Відповідачем його зобов'язання за договором щодо виконання у строк до 15.12.2017 обумовлених і договорі робіт на загальну суму 715 410, 00 грн виконані не були та сума невикористаного авансу повернута позивачу у строк до 28.12.2017 (дводенний термін після 25.12.2017) не була.

Так, Судом встановлено, що відповідачем за договором були виконані роботи вартістю 153 395, 08 грн, з яких 109 423, 46 грн вартість будівельних матеріалів (згідно з висновком експерта), при цьому якість та обсяги виконаних будівельних робіт не відповідають умовам договору. Доказів повернення відповідачем позивачу невикористаних сум авансу матеріали справи не містять.

Отже, враховуючи положення чинного законодавства, умови, укладеного між сторонами договору та встановлені експертом обсяг виконаних робіт за договором та вартість будівельних матеріалів, Суд дійшов висновку що заборгованість відповідача перед позивачем по поверненню невикористаного авансу складає 69 429, 04 грн (178 852, 50 (сплачена сума авансу) - 109 423, 46 (фактична витрачена вартість матеріалів) = 69 429, 04) грн.

Рішенням Господарського суду м. Києва від 19.03.2019 по справі №910/1084/18 вирішено: Позов КП "Київжитлоспецекексплуатація" доПП "Вестінвестбуд" про стягнення 204 019,30 грн задовольнити частково. Розірвати договір підряду № 17/Б-ГД9-КР від 30.11.2017, укладений між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд". Стягнути з ПП "Вестінвестбуд" на користь КП "Київжитлоспецекексплуатація" 69 429,04 грн основної заборгованості - не використаного авансу, 22 319,45 грн пені, 159,78 грн 3 % річних та 3 299,63 грн судового збору.

У задоволенні іншої частини позову, щодо стягнення 109423,46 грн основної заборгованості, 2436,30 грн пені та 251, 83 грн 3 % річних - відмовити.

Станом на момент проведення ревізії рішення Господарського суду м. Києва від 19.03.2019 по справі №910/1084/18 КП «КЖСЕ» оскаржено до Північного апеляційного господарського суду (апеляційна скарга від 16.04.2019 № 062/15/1/03-1701). Розгляд справи не призначено.

№ 910/1087/18

КП "Київжитлоспецекексплуатація" (далі - позивач) звернулося до Господарського суду міста Києва з позовом до ПП "Вестінвестбуд" (далі - відповідач) про стягнення заборгованості в сумі 186 126,90 грн, 3 % річних в



сумі 428,35 грн та пені в сумі 25 762,63 грн, посилаючись на неналежне виконання Відповідачем покладених на нього обов'язків до договору підряду № 17/Б-3Г7А-КР від 30.11.2007 щодо виконання робіт.

30.11.2017 між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд" був укладений договір підряду № Б-3Г7А-КР щодо виконання капітального ремонту житлових будинків в Оболонському районі м. Києва: м. Київ, вул. Зої Гайдай, 7-А. Також, 30.11.2017 між Позивачем та Відповідачем були укладені договори підряду №№ 17/Б-ГД9-КР, 17/Б-3Г9А-КР щодо виконання капітального ремонту житлових будинків в Оболонському районі м. Києва за адресами: м. Київ, вул. Героїв Дніпра, 9, вул. Зої Гайдай, 9-А.

З метою виконання договорів підряду ПП "Вестінвестбуд" уклав із ТОВ «Кірабуд» договір субпідряду від 08.12.2017 № 08/12/17/3Г7А.

08.12.2017 Замовник перерахував на розрахунковий рахунок ПП «Вестінвестбуд» аванс на придбання матеріалів на капітальний ремонт місці загального користування за адресою: вул. Зої Гайдай 7А – 186 126,90 гривень. Тобто, Замовник використав своє право на надання авансу, але не пізніше 20.12.2017, чим виконав вимоги п. 4.5 Договору підряду. В свою чергу, ПП «Вестінвестбуд» також виконало вимоги п. 4.6 договору підряду. Зокрема, 13.12.2017 ПП «Вестінвестбуд» (Генпідрядник) перерахував на розрахунковий рахунок ТОВ «Кірабуд» (Субпідрядник) аванс на придбання матеріалів на капітальний ремонт місць загального користування за адресою вул. Зої Гайдай 7А – 186 126,90 гривень. 13.12.2017 ТОВ «Кірабуд» виписав податкову накладну №133 на суму 186 126,90 гривень. З платіжного доручення №1190 від 08.12.2017, яке Позивач додав до позовної заяви, вбачається цільове призначення перерахованого Відповідачу авансу, а саме: придбання матеріалів на капітальний ремонт місць загального користування за адресою вул. Зої Гайдай 7А.

Ухвалою від 01.08.2018 по справі №910/1087/18 Господарський суд Рівненської області ухвалив:

1. Призначити у справі №910/1087/18 судову експертизу, проведення якої доручити Житомирському відділенню Київського науково-дослідного інституту судових експертиз. На розгляд судової експертизи поставити наступні питання:

- які роботи та у якій проміжок часу були виконані ПП "Вестінвестбуд" за договором підряду № 17/Б-3Г7А-КР від 30.11.2017, укладеним між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд"?

- на яку суму були виконані роботи ПП "Вестінвестбуд" за договором підряду № 17/Б-3Г7А-КР від 30.11.2017 укладеним між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд"?

- чи відповідає якість та обсяг робіт, виконаних ПП "Вестінвестбуд" за договором підряду № 17/Б-3Г7А-КР від 30.11.2017, умовам договору, укладеного між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд"?

- яка вартість фактично виконаних робіт та фактично використаних будівельних матеріалів, металопластикових конструкцій виконаних (використаних) ПП «Вестінвестбуд» при здійсненні капітального ремонту місць загального користування за адресою: вул. Зої Гайдай, 7-А, у Оболонському

районі м. Києва за договором підряду № 17/Б-3Г7А-КР від 30.11.2017 укладеним між КП "Київжитлоспецексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд"?

2. Житомирському відділенню Київського науково-дослідного інституту судових експертиз по закінченню експертизи надати господарському суду Рівненської області мотивований письмовий висновок.

3. Провадження у справі №910/1087/18 зупинити до отримання висновка експерта та повернення матеріалів справи до господарського суду Рівненської області.

Станом на момент проведення ревізії Житомирським відділенням Київського науково-дослідного інституту судових експертиз по справі №910/1087/18 експертизу не проведено в зв'язку з чим справу №910/1087/18 господарським судом Рівненської області справу не поновлено.

№ 910/1085/18

КП «Київжитлоспецексплуатація» (далі - позивач) звернулось до господарського суду міста Києва з позовом до ПП «ВЕСТІНВЕСТБУД» (далі - відповідач) про стягнення 206 735, 66 гривень.

Обґрунтовуючи заявлені позовні вимоги позивач вказує на те, що між ним та відповідачем було укладено Договір підряду № 17/Б-3Г9А-КР від 30.11.2017, відповідно до умов якого позивач оплатив відповідачу аванс, який відповідачем використаний не був. Вимоги позивача про повернення невикористаного авансу відповідачем задоволені не були.

Обґрунтовуючи заявлені позовні вимоги позивач вказує на те, що між ним та відповідачем було укладено Договір підряду № 17/Б-3Г9А-КР від 30.11.2017, відповідно до умов якого позивач оплатив відповідачу аванс, який відповідачем використаний не був. Вимоги позивача про повернення невикористаного авансу відповідачем задоволені не були.

Предметом розгляду даної справи є стягнення з відповідача - ПП "Вестінвестбуд" невикористаний аванс за договором підряду № 17/Б- 3Г9А-КР від 30.11.2017, відповідно до умов якого підрядник зобов'язується здійснити роботи: " 6021 - Капітальний ремонт житлового фонду, місць загального користування за адресою: вул. Зої Гайдай, 9 -А у Оболонському районі міста Києва, за кодом ДК 021:2015:45453000-7 Капітальний ремонт і реставрація" в об'ємі, визначеному у кошторисній документації до цього договору відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради від 06.01.2017 №3.

Позивач зазначає, що 12.12.2017 за рахунком-фактури №СФ-0000020 на розрахунковий рахунок відповідача перераховано 181 233, 30 грн. як авансовий платіж, що складає 25% вартості річного обсягу робіт.

Позивач, вказує в позовній заяві, що зобов'язання відповідача відповідно до умов договору не виконано, що встановлено актом обстеження житлового будинку по виконанню ремонтно-будівельних робіт за адресою: вул. Зої Гайдай, 9-А у Оболонському районі міста Києва, вказує про те, що металопластикові двері не змонтовано, а супутні ремонтно - будівельні роботи не виконані.

В свою чергу, відповідач заперечує проти позовних вимог повністю, вказує, що використав отриманий аванс за цільовим призначенням, а твердження позивача про невиконання відповідачем свого зобов'язання є неправдивим і вимога про повернення невикористаного авансу безпідставна та передчасна.

Розглянувши в судовому засіданні клопотання позивача про призначення будівельно-технічної експертизи, суд дійшов наступних висновків.

Зважаючи на необхідність з'ясування проміжку часу виконання робіт, дійсних обсягів (об'ємів) та вартості фактично виконаних за договором підряду робіт, фактично використаних будівельних матеріалів, відповідно до договору підряду № 17/Б-ЗГ9А-КР від 30.11.2017, суд приходить до висновку про необхідність призначення у даній справі судової будівельно-технічної експертизи.

На вирішення експертизи поставити наступні питання:

- які роботи та у якій проміжок часу були виконані ПП "Вестінвестбуд" за договором підряду № 17/Б-ЗГ9А-КР від 30.11.2017, укладеним між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд"?

- на яку суму були виконані роботи ПП "Вестінвестбуд" за договором підряду №17/Б-ЗГ9А-КР від 30.11.2017 укладеним між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд"?

- чи відповідає якість та обсяг робіт, виконаних ПП "Вестінвестбуд" за договором підряду №17/Б-ЗГ9А-КР від 30.11.2017, умовам договору укладеним між КП "Київжитлоспецекексплуатація" та ПП "Вестінвестбуд"?

- яка вартість фактично виконаних робіт та фактично використаних будівельних матеріалів, металопластикових конструкцій при здійсненні капітального ремонту місць загального користування за адресою: вул. Зої Гайдай, 9-А, у Оболонському районі м. Києва?

На підставі вищезазначеного, з метою встановлення правомірності заявлених позовних вимог, розумності строків розгляду справи судом, для всебічного, повного та об'єктивного розгляду спору й вирішення питань, що потребують спеціальних знань, суд дійшов висновку щодо призначення у справі судової будівельно-технічної експертизи, проведення якої доручається Товариству з обмеженою відповідальністю «Незалежний інститут судових експертиз»

19.11.2018 до господарського суду міста Києва від Товариства з обмеженою відповідальністю "Незалежний інститут судових експертиз" надійшов висновок експерта за результатами проведення судової будівельно - технічної експертизи № 9194 від 09.11.2018.

Ухвалою господарського суду міста Києва від 28.11.2018 у справі № 910/1085/18 поновлено провадження у справі, підготовче засідання призначено на 19.12.2018 року.

поновлено провадження у справі, підготовче засідання призначено на 19.12.2018 року.

Станом на момент проведення ревізії судові засідання призначено на 20.05.2019 року.

Висновок: ревізією стану розрахунково-платіжної дисципліни та



виконання господарських договорів, правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості фінансових порушень не встановлено.

4.7. Стан збереження майна (за наявністю), використання оборотних та необоротних активів

Ревізією збереження майна КП «Київжитлоспецекексплуатація» встановлено, що всі необоротні активи та запаси Підприємства закріплені за матеріально – відповідальними особами.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку основних засобів у періоді, що підлягав ревізії, згідно посадових обов'язків, була заступник головного бухгалтера Москаленко К.П.

Перевірку стану збереження майна проведено вибіркоким способом.

Перевіркою стану закріплення необоротних активів та запасів за матеріально відповідальними особами встановлено, що всі необоротні активи та запаси, що обліковуються Підприємством закріплені за 21 матеріально відповідальними особами, з якими укладено договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, що в ході своєї роботи безпосередньо пов'язані із зберіганням, продажем та перевезенням запасів та необоротних активів. Порушень з відповідного питання не встановлено.

Інвентаризації майна проводяться Підприємством відповідно до Інструкції про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 створено річні комісії для проведення інвентаризації по Підприємству з метою забезпечення достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Перевіркою дотримання об'єктом контролю періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів, правильність оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів, встановлено, що відповідно до наказів від 25.10.2016 № 209, від 25.10.2017 № 179 та від 25.10.2018 № 181 для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності проводились річні інвентаризації запасів і малоцінних необоротних активів станом на 01 листопада, інвентаризації основних засобів та нематеріальних активів – станом на 01 грудня. Для проведення інвентаризацій створена постійно діюча комісія.

Проведеними річними Інвентаризаціями активів за 2016, 2017 та 2018 роки лишки та нестачі не встановлено.

Порушень з відповідного питання не виявлено.

Згідно наказу по Підприємству від 22.03.2019 № 66 під час ревізії проведено вибіркоку інвентаризацію наявності необоротних активів, що знаходяться на балансі КП «Київжитлоспецекексплуатація».

Копії наказів про проведення вибіркової інвентаризації необоротних активів, запасів та обстеження нежилых приміщень у додатку № 32 до акта.

Під час проведення інвентаризації контролем охоплено майна на загальну суму 56 751 433,70 грн. Лишків та нестач не встановлено.

Протоколи вибіркової інвентаризації та інвентаризаційні описи в додатку № 34 до акта.

Знач

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення основних засобів підприємства

Згідно з обліковою політикою Підприємства, затвердженою наказом № 288 від 25.12.2014 року та відповідно до ПСБО 10 «Основні засоби», основними засобами є земельні ділянки, будинки, споруди, приміщення, машини та устаткування, транспортні засоби, обладнання, інструмент, виробничий інвентар і приладдя, господарський інвентар та інше майно строком використання більше одного року (або операційного циклу більше за рік) та первісною вартістю більше двох мінімальних заробітних плат.

Ревізію законності та достовірності операцій з основними засобами проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2016 по 31.12.2016.

Відповідальною особою за ведення бухгалтерського обліку наявності і руху основних засобів, інших необоротних матеріальних активів у періоді, який підлягав ревізії, була заступник головного бухгалтера Москаленко Катерина Петрівна.

Відповідно даних приміток до річної фінансової звітності (ф. №5) Підприємства та бухгалтерського обліку по рахунку 10 «Основні засоби» на балансі Підприємства станом на 01.01.2016 рахувалось основних засобів за первісною вартістю на суму 3 247 342,0 тис. грн., в тому числі по субрахункам:

- по субрахунку 101 «Земельні ділянки» - 8 233,0 тис. грн;
- по субрахунку 103 «Будинки та споруди» - 3 228 238,0 тис. грн;
- по субрахунку 104 «Машини та обладнання» - 6 364,0 тис. грн;
- по субрахунку 105 «Транспортні засоби» - 1 868,0 тис. грн;
- по субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 2 486,0 тис. грн;
- по субрахунку 109 «Інші основні засоби» - 153,0 тис. грн;

За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року по рахунку 10 «Основні засоби» надійшло основних засобів на загальну суму 352 720,0 тис. грн, в тому числі по субрахункам:

- по субрахунку 103 «Будинки та споруди» - 339 301,0 тис. грн;
- по субрахунку 104 «Машини та обладнання» - 2 382,0 тис. грн;
- по субрахунку 105 «Транспортні засоби» - 9 477,0 тис. грн;
- по субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 1 441,0 тис. грн;
- по субрахунку 109 «Інші основні засоби» - 119,0 тис. грн;

За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 на підставі отриманих звітів про незалежну оцінку справедливої вартості основних засобів було до оцінено первісну вартість на суму: 103 «Будинки та споруди» рахунок – 231 036,0 тис. грн, 131 рахунок – 129 076,0 тис. гривень.

За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 рік по рахунку 10 «Основні засоби» вибуло основних засобів на загальну суму 451 885,0 тис. грн, в тому числі по субрахункам:

- по субрахунку 103 «Будинки та споруди» - 450 665,0 тис. грн. (безоплатна передача будинків та споруд на підставі розпоряджень КМДА та рішень Київської міської ради);
- по субрахунку 104 «Машини та обладнання» - 1005,0 тис. грн;
- по субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 196,0 тис. грн;

- по субрахунку 109 «Інструменти, прилади та інвентар» - 19,0 тис. гривень.

За даними бухгалтерського обліку (журналів-ордерів №4 та форми №5 «Примітки до річної фінансової звітності») станом на 31.12.2018 залишок основних засобів по рахунку 10 «Основні засоби» складав 3 379 213,0 тис. грн., в тому числі по субрахункам:

- по субрахунку 101 «Земельні ділянки» - 8 233,0 тис. грн;
- по субрахунку 103 «Будинки та споруди» - 3 347 910,0 тис. грн;
- по субрахунку 104 «Машини та обладнання» - 7 741,0 тис. грн;
- по субрахунку 105 «Транспортні засоби» - 11 345,0 тис. грн;
- по субрахунку 106 «Інструменти, прилади та інвентар» - 3 731,0 тис. грн;
- по субрахунку 109 «Інструменти, прилади та інвентар» - 253,0 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» на балансі Підприємства (без структурних підрозділів) станом на 01.01.2016 обліковувалось інших необоротних активів за первісною вартістю на суму 678 950,13 гривень.

За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» надійшло необоротних активів на загальну суму 633 215,42 гривень.

За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи» вибуло необоротних активів на загальну суму 312 820,50 гривень.

За даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи», станом на 31.12.2018, залишок необоротних активів становив 999 285,05 гривень.

Суцільною звіркою даних бухгалтерського обліку (Головної книги) по рахунках 10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи» з даними рядка 031 «Первісна вартість» форми №1 «Баланс» станом на 01.01.2016 та 31.12.2018 розбіжностей не встановлено.

Перевіркою правильності визначення класифікації основних засобів порушень не встановлено.

Перевіркою нарахування зносу і амортизації на об'єкти основних засобів, проведеною вибірковою методом за період з 01.10.2016 по 01.06.2017, порушень не встановлено.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування основних засобів, проведеною за період з 01.10.2016 по 01.06.2017, порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності та законності списання (вибуття) основних засобів за період з 01.10.2016 по 01.06.2017, року, порушень не встановлено.

У періоді, який підлягав ревізії, страхування основних засобів (окрім транспортних засобів) Підприємством не здійснювалось.

Порушень в частині обґрунтованості придбання, руху та повноти відображення основних засобів не встановлено.

Висновок: в ході ревізії питання «Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення основних засобів підприємства» порушень не встановлено.

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення запасів підприємства

Ревізією встановлено, що облік запасів на Підприємстві ведеться на рахунках 20 «Виробничі запаси», 22 «Малоцінні та швидко зношувані предмети» з застосуванням відповідних субрахунків. Визнання та оцінка запасів Підприємства здійснюється у відповідності до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №9 «Запаси», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246 (зі змінами). Придбанні (отримані) запаси на баланс Підприємства зараховуються згідно з п.п.8 – 15 П(С)БО 9 «Запаси» за первісною вартістю.

Станом на 01.01.2016 в бухгалтерському обліку Підприємства (без структурних підрозділів) рахувалось залишків запасів на загальну суму 842 166,58 грн., в тому числі: на рахунку 20 «Виробничі запаси» - 820 500,51 грн., 22 «Малоцінні та швидко зношувані предмети» - 21 666,07 гривень.

За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 оприбутковано запасів на загальну суму 20 147 378,50 грн., а саме: по субрахунках 201 «Сировина і матеріали» - 5 613 768,185 грн., 20.16 «Транспортно – заготівельні витрати» - 984 389,85 грн.; 203 «Паливо» - 10 934 178,30 грн., 207 «Запасні частини» - 2 192 651,39 грн., 209 «Інші матеріали - брут» - 1 684 855,27 грн., 22 «Малоцінні та швидко зношувані предмети» - 737 535,50 гривень.

За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 було використано та реалізовано запасів на загальну суму 20 035 766,40 грн., а саме: по субрахунках 201 «Сировина і матеріали» - 4 855 777,82 грн., 20.16 «Транспортно – заготівельні витрати» - 936 072,77 грн.; 203 «Паливо» - 9 871 046,03 грн., 205 «Будівельні матеріали» - 74 542,00 грн., 207 «Запасні частини» - 2 233 001,34 грн., 209 «Інші матеріали - брут» - 1 320 940,82 грн., 22 «Малоцінні та швидко зношувані предмети» - 744 385,62 гривень.

Станом на 31.12.2018 в бухгалтерському обліку Підприємства рахувалось залишків запасів на загальну суму 2 953 778,66 грн., в тому числі на рахунку 20 «Виробничі запаси» - 2 938 962,71 грн., 22 «Малоцінні та швидко зношувані предмети» - 14 815,95 гривень.

Ревізією обґрунтованості придбання, руху та повноти відображення залишків запасів Підприємства проведено вибірковим методом за січень-березень 2016 року та за січень-березень 2017 року по субрахунках 201 «Сировина і матеріали», 221 «Малоцінні та швидко зношувані предмети».

Ревізією правильності та обґрунтованості списання запасів за січень-березень 2016 року та за січень-березень 2017 року по субрахунку 201 «Сировина і матеріали», 221 «Малоцінні та швидко зношувані предмети» порушень не встановлено.

Вибуття запасів в бухгалтерському обліку Підприємства відображається за методом ідентифікованої вартості запасів. При передачі в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів їх вартість виключається зі складу активів.

З метою організації контролю за зберіганням та використанням запасів Підприємства оприбуткування ТМЦ проводиться на підставі видаткових накладних, вибуття оформлюється – актами на списання, складених спеціально

створеною на Підприємстві комісією та затверджених особами визначеними наказом Підприємства «Про облік матеріальних ресурсів КП «КЖСЕ» та стан збереження комунального майна».

Ревізією відповідності даних аналітичного обліку залишків запасів Підприємства даним синтетичного обліку, Головної книги та фінансової звітності станом на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018 та 31.12.2018 розбіжностей не встановлено.

Висновок: *ревізією об'єктованості придбання, руху та повноти відображення запасів підприємства порушень не встановлено.*

Ревізія витрат на оплату транспортних послуг та утримання транспортних засобів

Ревізію витрат на утримання транспортних засобів проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року.

Ревізією стану обліку транспортних засобів та руху паливно-мастильних матеріалів встановлено, що за даними бухгалтерського обліку Підприємства на субрахунку 105 «Транспортні засоби» станом на 01.01.2019 рахується 43 одиниці транспортних засобів загальною залишковою вартістю 7 827 281,36 грн (з них легкові автомобілі в кількості 25 одиниць загальною вартістю 3 060 714,11 грн; спеціальна техніка (автонавантажувачі, автомобіль бортовий з краном маніпулятором, екскаватор-навантажувач, машина самоскид з снігоочисним відвалом, автобус, автовишки, автопричепи, автопогрузчики, трактори, причіп) в кількості 18 одиниць загальною вартістю 4 766 567,25 гривень).

В періоді, що підлягав ревізії матеріально-відповідальною особою був:

- начальник ділянки механізації Ярославський М.І.

Ревізією правильності обліку паливно-мастильних матеріалів в бухгалтерському обліку Підприємства встановлено, що облік ведеться по субрахунку 203 «Паливо», чим дотримано вимоги 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.

Ревізією встановлено, що за ревізійний період списання пального проводиться згідно Відомостей витрат палива на автотransпортні засоби, які складаються на підставі первинних документів (подорожніх листів).

Суцільною ревізією дотримання норм списання палива і мастильних матеріалів встановлено, що списання палива на роботу автомобільного транспорту впродовж ревізійного періоду здійснюється згідно з нормами витрат палива на роботу легкових автомобілів, затвердженими наказами по КП «КЖСЕ».

Норми на списання ПММ визначені на підставі розрахунків лінійної норми витрат із застосуванням коефіцієнтів їх коригування (на роботу кондиціонера, термін експлуатації, робота в межах міста тощо).

Норми витрат паливно-мастильних матеріалів розроблені на підставі Норм витрат палива та мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 (зі

змінами внесеними наказом Міністерства інфраструктури України від 24.01.2012 №36) та на підставі висновків Державного підприємства «Державного автотранспортного науково-дослідного і проектного інституту».

Ревізію питання досліджено на підставі наданих Підприємством документів, а саме: оборотно-сальдових відомостей по субрахункам 105 «Транспортні засоби» та 203 «Паливо», Відомостей витрат палива на автотранспортні засоби, подорожніх листів службового автотранспорту.

Ревізією обсягів витрат встановлено, що протягом ревізійного періоду Підприємством закуплено ПММ у кількості 476 921,0 літрів на суму 10 934 178,3 грн та витрачено ПММ у кількості 469 310,0 л на загальну суму 9 871 046,03 гривень.

Відповідно до даних оборотно-сальдової відомості по субрахунку 203 «Паливо» залишок ПММ станом на 01.01.2016 становить 5 663,17 л ПММ на загальну суму 97 643,99 гривень.

Відповідно до даних оборотно-сальдової відомості по субрахунку 203 «Паливо» залишок ПММ станом на 01.01.2019 становить 41 591,45 л на загальну суму 1 160 776,25 гривень.

Вибірковою ревізією проведеною за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року, шляхом співставлення подорожніх листів та даних табелів обліку робочого часу, фактів використання службового автотранспорту у вихідні та святкові дні без підтвердження відповідними наказами по Підприємству, розбіжностей не встановлено.

Ревізією дотримання норм при списанні паливно-мастильних матеріалів за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 встановлено, що пальне списувалось понад норми встановлені наказом Міністерства транспорту України від 10.02.98 № 43, а саме на автомобілі:

- ВАЗ 2107, державний номер АА 6385 АВ;
- ВАЗ 2107, державний номер АА 6386 АВ;
- ВАЗ 2107, державний номер 341-01 КА.

Так, згідно Норм витрат палива, затверджених наказом Мінтрансу України від 10.02.98 № 43 передбачена лінійна норма витрат палива на автомобіль ВАЗ 2107 становить 8,8 л на 100 км пробігу та з урахуванням коригуючих коефіцієнтів 10,5 л на 100 км пробігу по місту.

Проте, наказами по Підприємству від 30.11.2015 № 235, від 03.10.2016 № 195, від 22.03.2017 № 57 та від 07.06.2018 № 93 встановлено лінійну норму витрат палива на автомобілі ВАЗ 2107 (АА 6385 АВ, АА 6386 АВ, 341-01 КА) становить 9,1 л на 100 км пробігу та з урахуванням коригуючих коефіцієнтів 10,9 л на 100 км пробігу по місту.

Додаткових розрахунків, наказів чи висновків щодо норм витрат палива на автомобілі ВАЗ 2107 (АА 6385 АВ, АА 6386 АВ, 341-01 КА) до ревізії не надано.

Таким чином, внаслідок внесення до наказів по Підприємству завищених Норм витрат палива і мастильних матеріалів на вищезазначені автомобілі, які не відповідають Нормам витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.98 № 43, Підприємством понаднормово списано пального в

кількості 745 л на загальну суму **16 248,0 грн** за період з 01.01.2016 року по 31.12.2018 року, чим порушено вимоги п. 2.1 та 2.14 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (із змінами), п.2 ст.6, п.6 ст.8 та п.8 ст.9 Закону України № 996-XIV.

Розрахунок понаднормово списаного пального у Додатку №32 до Акта.

Відповідальною особою згідно посадової інструкції був начальник дільниці механізації Ярославський М.І.

Відповідно до пояснення начальника дільниці механізації Ярославський М.І. «...Вказане порушення допущено помилково...».

В ході ревізії порушення не усунуто.

Питання та пояснення у Додатку №33 до акта.

Ревізією правильності відповідності даних звітів по використанню ПММ первинним документам (подорожнім листам) проведеною шляхом співставлення даних при перенесенні показників спідометра з кінця одного звітного періоду на початок наступного розбіжностей не встановлено.

Під час ревізії комісією проведено зняття фактичних показників спідометрів та лічильників мото-годин транспортних засобів та механізмів та співставлення їх з даними подорожніх листів та нарядів на роботу механізмів.

За результатами проведеного співставлення розбіжностей не встановлено.

Акт зняття показників в додатку №34 до акта.

Ревізією встановлено, що протягом ревізійного періоду КП «КЖСЕ» придбано 13 одиниць транспортних засобів на загальну суму 9 477 261,05 грн (у 2016 році – 9 одиниць на суму 5 100 827,76 грн; у 2017 році – 3 одиниці на суму 4 358 433,29 грн; у 2018 році – 1 одиниця на суму 18 000,00 грн).

Ревізією повноти, правильності та своєчасності оприбуткування придбаних транспортних засобів порушень не встановлено.

Слід зазначити, що в періоді, що підлягав ревізії списання транспортних засобів на Підприємстві не здійснювалось.

Відповідно до наказу КП «КЖСЕ» від 19.07.2016 № 130 «Про передачу в користування автомобіля OPELOmega реєстраційний номер АА 0269 МВ «Дирекції з розвитку телекомунікаційних мереж КП «Київжитлоспецекексплуатація», згідно якого КП «КЖСЕ» передано на баланс Дирекції з розвитку телекомунікаційних мереж» КП «Київжитлоспецекексплуатація» 1 транспортний засіб, а саме:

- OpelOmega, реєстраційний номер АА 0269 МВ (рік випуску 2003).

Крім того, відповідно до наказів КП «КЖСЕ» від 29.08.2016 № 163 «Про передачу в користування автомобіля ВАЗ-2107 реєстраційний номер АА 6386 АВ Філії ДОК «Джерело» КП «Київжитлоспецекексплуатація» та від 18.01.2017 № 13 «Про передачу в користування автомобіля CITROENJUMPER реєстраційний номер АА 1921 РН Філії ДОК «Джерело» КП «Київжитлоспецекексплуатація», згідно яких Підприємством передано в користування Філії ДОК «Джерело» 2 транспортних засоби, а саме:

- ВАЗ-2107 реєстраційний номер АА 6386 АВ (рік випуску 2004);
- CITROEN JUMPER реєстраційний номер АА 1921 РН (рік випуску 2016).

Висновок: *ревізією дотримання норм при списанні паливно-мастильних матеріалів встановлено, понаднормове списання паливно-мастильних матеріалів на загальну суму 16 248,0 гривень.*

Обґрунтованість придбання, рух та повнота відображення нематеріальних активів підприємства

Ревізією встановлено, що облік нематеріальних активів Підприємства ведеться відповідно до вимог Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242 та визначає формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи і незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи.

Ревізією проведено шляхом співставлення Головної книги, оборотно-сальдових відомостей по рахунку 12 «Нематеріальні активи» та первинними документами встановлено, що станом на 01.01.2016 в бухгалтерському обліку Підприємства по субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи» вартість нематеріальних активів становила в сумі 933 853,51 гривень.

Протягом 2016 року Підприємством було придбано нематеріальних активів на загальну суму 1 539 078,00 грн. (Автоматизована система роботи зі споживачами АСРС (білінг), комп'ютерна програма "Документооборот КОРП для України", портал внутрішньої взаємодії з модулем елект.документ., розр.конф.код ДК016:2010-58.29.4 ПЗ опер.дост.).

Протягом 2016 року Підприємством було списано нематеріальних активів на загальну суму 157 615,73 грн. (Експерт-кошторис ПВР, експерт-юрист ПРО, антивірус ESET, антивірус бізнес, антивірус д/файлових серверів, інформаційно-довідкова система «Зодчих», програмне забезпечення для оренди, аналітика ДОС, клієнт-банк ДОС та інше).

Станом на 01.01.2016 в бухгалтерському обліку Підприємства по субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи» вартість нематеріальних активів становила в сумі 2 315 315,78 гривень.

В 2017-2018 році Підприємством не проводилось придбання та списання нематеріальних активів.

Станом на 31.12.2018 року в бухгалтерському обліку Підприємства по субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи» вартість нематеріальних активів становила в сумі 2 315 315,78 гривень.

Перевіркою встановлено, що в ревізійному періоді на рахунку 12 «Нематеріальні активи» в бухгалтерському обліку Підприємства гудвіл не обліковувався.

Ревізією встановлено, що відповідно до облікової політики Підприємства для нарахування амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

Висновок: *ревізією обґрунтованості придбання, руху та повноти відображення нематеріальних активів порушень не встановлено.*

Оренда

Відповідальною особою за нарахування орендної плати та ведення обліку

розрахунків з орендарями в Управлінні є начальник відділу Сурікова Т.А. (весь період).

Перевіркою передачі основних засобів в оренду та надання послуг стороннім організаціям проведено шляхом співставлення договорів оренди та розрахунків орендної плати, рішень Київської міської ради, актів прийому-передачі, виставлених орендарям рахунків-фактур, банківських виписок з даними бухгалтерського обліку по рахунках 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями (плата за землю)», 685 «Розрахунки з іншими кредиторами (комунальні послуги)» та субрахунках 361.11 «Розрахунки з покупцями по орендних платежах (оренда приміщення)», 361.13 «Розрахунки з покупцями за оренду майна», 361.14 «Розрахунки з покупцями по експлуатаційних витратах».

КП «Київжитлоспецексплуатація» як балансоутримувач нежитлових приміщень та майна, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва здійснювало укладання договорів оренди на підставі відповідних рішень Київської міської ради та рішень постійної комісії Київради з питань власності.

Перевіркою даних щодо фактичного використання нежитлових приміщень, майна та здачі його в оренду, встановлено що станом на 01.01.2016 року загальна площа нежитлових приміщень які знаходились на балансі Підприємства становила - 206 313,21 кв.м., з них передано в оренду - 137 976,86 кв.м.

Станом на 31.12.2018 року, на балансі Підприємства обліковувалися нежитлові приміщення загальною площею 226 233,55 кв.м., з яких передано в оренду 148 278,02 кв.м.

Станом на 01.01.2016 КП «Київжитлоспецексплуатація» укладено 547 договорів оренди, станом на 31.12.2018 року укладено 557 договорів.

Перевірку дотримання законодавства при укладанні договорів оренди нежитлових приміщень проведено вибіркоким методом по 24 договорам оренди нежитлових приміщень.

З метою фактичного контролю за використанням орендованих приміщень в ході проведення ревізії організовано вибіркові контрольні обміри та обстеження вищевказаних орендованих приміщень, за результатами яких розбіжностей у фактично займаній площі не встановлено, займані приміщення орендарями використовуються відповідно до цільового призначення, визначеного договором оренди.

Ресстр охоплених контролем договорів оренди нежитлових приміщень в додатку № 35 до акта ревізії.

В ході проведення вибірових контрольних обмірів та обстежень орендованих приміщень встановлено, що нежитлові приміщення які знаходяться за адресою вул. Приозерна, буд. 2, літера А, а саме:

- Договір від 28.10.2016 № 2285 укладений з Громадською організацією «Сінтагма» для розміщення громадської організації, загальною площею 110,70 кв.м.;
- Договір від 30.09.2016 № 2260 укладений з Громадською організацією «Особливі можливості» для розміщення громадської організації, загальною площею 157,70 кв.м.;

- Договір від 28.04.2017 № 2372 укладений з Громадською організацією «Особливі можливості» для розміщення громадської організації, загальною площею 105,60 кв.м. передані в суборенду.

Підприємством, до ревізії надано листи Департаменту комунальної власності м. Києва, від 28.03.2017 № 062/05/14-3071 та № 062/05/14-3072, з погодженням укладання договорів суборенди.

В ході ревізії Північним офісом Державдотслужби направлено лист від 03.04.2019 № 26-11-13-15/3005-2019 до Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) про надання інформації, щодо укладених та діючих договорів суборенди нежитлових приміщень балансоутримувачем яких є КП «КЖСЕ» за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 та перерахування до місцевого бюджету частини суборендної плати, що перевищує орендну плату по укладеним та діючим договорам суборенди за вказаний період. Станом на момент завершення ревізії відповідь від Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) до Північного офісу Держаудитслужби не надходила.

Лист від 03.04.2019 № 26-11-13-15/3005-2019 у Додатку № 36 до акту.

В ході ревізії проведено зустрічну звірку у Громадській організації «Особливі можливості», якою встановлено, що між Підприємством (Балансоутримувач) та ГО «Особливі можливості» (Орендар) за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року, було укладено 2 договори про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, а саме:

- Договір від 30.09.2016 № 2260 про передачу в оренду нежитлових приміщень загальною площею 157,70 кв.м., за адресою вулиця Приозерна, будинок № 2, літера А;

- Договір від 28.04.2017 № 2372 про передачу в оренду нежитлових приміщень загальною площею 105,60 кв.м., за адресою вулиця Приозерна, будинок № 2, літера А.

Розрахунки між Підприємством та ГО «Особливі можливості» здійснювались у відповідності до "Методики розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду" затвердженої рішенням Київської міської ради від 21 квітня 2015 року № 415/1280 "Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва" зі змінами затвердженими рішенням Київської міської ради від 8 лютого 2018 року № 21/4085 "Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 21 квітня 2015 року N 415/1280 "Про затвердження Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва".

Згідно даних бухгалтерського обліку та первинних бухгалтерських документів наданих до зустрічної звірки, за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року, Організацією сплачено орендної плати та компенсації витрат Підприємства за користування земельною ділянкою в загальній сумі 322 696,63 гривень.

Станом на 31.12.2018 року будь яка заборгованість по розрахунках з Підприємством відсутня.

В ході проведення зустрічної звірки встановлено, що між ГО "Особливі можливості (Орендар) та ТОВ "Агротехшкіра" (Суборендар) укладено договір

суборенди нежитлового приміщення від 19.01.2017 № 1.

Згідно до умов договору Орендар передає в суборенду частину нежитлового приміщення на другому поверсі площею 64,2 кв.м.

Укладання вказаного договору суборенди погоджено Департаментом комунальної власності м. Києва, про що повідомлено ГО "Особливі можливості" та ТОВ "Агротехшкіра", листом від 28.03.2017 №062/05/14-3071.

Також, вказаним листом було доведено, що після укладання договору суборенди до Департаменту комунальної власності м. Києва направляється належним чином завірена копія договору суборенди та щомісячно копії платіжних доручень про перерахування до місцевого бюджету частини суборенди, що перевищує орендну плату.

Згідно даних бухгалтерського обліку та первинних бухгалтерських документів наданих до зустрічної звірки, за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року, Суборендарем сплачено орендної плати в загальній сумі 83 887,95 гривень.

Також, згідно до первинних бухгалтерських документів наданих до зустрічної звірки встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року ТОВ "Агротехшкіра" перераховано до місцевого бюджету частину суборенди, що перевищує орендну плату, в загальній сумі 41 773,89 гривень.

Станом на 31.12.2018 року будь яка заборгованість по розрахунках з ГО "Особливі можливості" відсутня.

Довідка зустрічної звірки в Додатку №37 до Акта.

Перевіркою повноти та правильності визначення розміру орендної плати встановлено, що розмір орендної плати за договорами оренди нежитлових приміщень розраховувався Підприємством відповідно до Методики розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади м. Києва, затвердженої Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280 та від 8 лютого 2018 року № 21/4085 "Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 21 квітня 2015 року N 415/1280" із застосуванням орендних ставок визначених відповідними розпорядженнями Київради про надання в орендне користування нежитлових приміщень. Розмір орендної плати за кожний наступний місяць визначається з урахуванням індексу інфляції за попередній місяць на індекс інфляції за поточний місяць.

Порушень з даного питання не встановлено.

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 01.01.2016 обліковувалась дебіторська заборгованість по сплаті орендарями орендної плати в загальній сумі 30 355 069,28 гривень.

За період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року, за використання нежитлових приміщень та майна, що передане орендарям в користування, по бухгалтерському обліку Підприємства нараховано орендної плати на загальну суму 217 890 985,90 грн., в тому числі: за 2016 рік – 62 154 275,77 грн., за 2017 рік – 65 657 869,93 грн. та за 2018 рік – 90 078 840,21 гривень.

Згідно даних бухгалтерського обліку, надійшло орендної плати за вказаний період від орендарів, за використання нежитлових приміщень та майна, що передане орендарям в користування з урахуванням взаємозаліків, надмірно отриманих коштів, списання, коригування на загальну суму

210 855 130,00 грн., в тому числі: за 2016 рік – 62 004 639,57 грн., за 2017 рік – 65 872 348,30 тис. грн. та за 2018 рік – 82 978 142,12 гривень.

Станом на 31.12.2018 обліковувалась дебіторська заборгованість по сплаті орендарями орендної плати в загальній сумі 24 812 860,84 гривень.

Вибірковою ревізією по зазначеному питанню порушень не встановлено.

Відповідно до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2016 рік» від 22.12.2015 № 61/61 передбачено сплату 50 відсотків суми надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва до загального фонду бюджету міста Києва.

Відповідно до рішення Київської міської ради від 14.04.2016 № 325/325 Про внесення змін до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2016 рік» від 22.12.2015 № 61/61 передбачено сплату 25 відсотків суми надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва до загального фонду бюджету міста Києва.

Відповідно до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» від 12.12.2016 № 554/1558 передбачено сплату 25 відсотків суми надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва до загального фонду бюджету міста Києва.

Відповідно до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» від 26.09.2017 № 161/3168 передбачено сплату 5 відсотків суми надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва до загального фонду бюджету міста Києва з 01.10.2017 року.

Відповідно до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2018 рік» від 21.12.2017 № 1043/4050 передбачено сплату 50 відсотків суми надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва до загального фонду бюджету міста Києва.

Відповідно до рішення Київської міської ради від 26.04.2016 № 800/4864 Про внесення змін до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2018 рік» від 21.12.2017 № 1043/4050 передбачено сплату 5 відсотків суми надходжень від оренди нерухомого та іншого індивідуально визначеного майна комунальної власності територіальної громади міста Києва до загального фонду бюджету міста Києва.

КП «КЖСЕ» за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року перераховано надходжень орендної плати до загального фонду бюджету міста Києва з урахуванням взаємозаліків, надмірно отриманих коштів, списання, коригування на загальну суму 49 970 699,07 грн., у тому числі: у 2016 році на загальну суму 22 841 078,82 грн., у 2017 році – 13 538 998,29 грн. та у 2018 році – 13 590 621,96 гривень.

Висновок: ревізією обґрунтованості придбання, руху та повноти відображення нематеріальних активів порушень не встановлено.

Капітальні інвестиції

Ревізією встановлено, що протягом ревізійного періоду згідно даних бухгалтерського обліку по рахунку 15 «Капітальні інвестиції» на Підприємстві обліковувались капітальні інвестиції у відповідно п. 4 П(с)БО №7.

Ревізією встановлено, що відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємства (без структурних підрозділів) по рахунку 15 «Капітальні інвестиції», станом на 01.01.2016 капітальні інвестиції обліковувались в сумі 44306,4 тис. гривень.

За 2016 рік відображено надходження капітальних інвестицій в загальній сумі 14498,5 тис. грн та зменшення вартості капітальних інвестицій в сумі бухгалтерському обліку становила 38214,0 тис. гривень.

Станом на 01.01.2017 року вартість капітальних інвестицій становила 205908 тис. гривень.

Протягом 2017 року відображено надходження капітальних інвестицій в загальній сумі 29460,9 тис. грн та зменшення вартості капітальних інвестицій в сумі бухгалтерському обліку становила 7392,5 тис. гривень.

Станом на 01.01.2018 року вартість капітальних інвестицій становила 42659,2 тис. гривень.

Протягом 2018 року відображено надходження капітальних інвестицій в загальній сумі 17488,8 тис. грн та зменшення вартості капітальних інвестицій в сумі бухгалтерському обліку становила 8061,4 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 року вартість капітальних інвестицій за даними бухгалтерського обліку Підприємства становить 52086,6 тис. гривень.

Ревізією встановлено, що протягом ревізійного періоду джерелами капітальних інвестицій були бюджетні кошти та власні кошти Підприємства.

Зменшення вартості капітальних інвестицій здійснювалась по кредиту відповідних субрахунків після введення в експлуатацію придбаних основних засобів (при придбання основних засобів для Підприємства) та підписання Підприємством, підрядною організацією якою безпосередньо виконувались ремонтні роботи та балансоутримувачами основних засобів, актів приймання відремонтованих, реконструйованих та модернізованих основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818 (при виконанні ремонтно – будівельних робіт, де Підприємством виступало Замовником).

Загальний висновок по розділу: ревізією стану збереження, використання оборотних та необоротних активів встановлено понаднормове списання паливно-мастильних матеріалів на загальну суму 16 248,0 гривень.

4.8. Дотримання законодавства про державні закупівлі.

Ревізію питання дотримання законодавства про державні закупівлі проведено вибіркоким методом по окремим процедурам закупівель. Зокрема, досліджено питання викладені у зверненнях ТОВ «Український папір» від 26.03.2018 № 5/260318, депутата Київської міської ради Д.С. Стрижова від 12.12.2017 № 08/279/08/062-361; Головного управління СБУ у м. Києві та

Київській області від 09.10.2018 №51/2/1-500797.

Про дотримання вимог законодавства щодо створення та функціонування комітету з конкурсних торгів/тендерного комітету встановлено наступне.

Ревізією наявності створеного комітету з конкурсних торгів та дотримання законодавства при формуванні його складу, відповідно до ст.11 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 № 1197-VII (далі – Закон №1197-VII), встановлено, що наказом по КП «КЖСЕ» від 24.12.2015 №256 затверджено Положення про комітет з конкурсних торгів та його склад: голова комітету – начальник відділу організації та проведення конкурсних процедур Карягін П.О., члени комітету: начальник відділу нормативно-правової роботи Григор'єв Д.Г., начальник відділу планово-економічного відділу Меледіна О.В., заступник головного бухгалтера Коломійчук О.Г., начальник відділу матеріально-технічного забезпечення та закупок Мельник О.Д., начальник відділу внутрішнього фінансового-контролю Іванов В.В., провідний документознавець відділу організації та проведення конкурсних торгів Кожадуб О.В.

Наказом від 04.05.2016 № 80/2 внесено зміни до наказу від 24.12.2015 №256 у зв'язку із змінами у штатному розписі, а саме пункт 2 викладено у наступній редакції: “Затвердити наступний склад конкурсної комісії комунального підприємства “КЖСЕ”, у наступному складі: голова комітету – начальник Дирекції з організації закупівель - начальник відділу організації та проведення конкурсних процедур Карягін П.О., члени комітету: начальник відділу нормативно-правової роботи Григор'єв Д.Г., начальник відділу планово-економічного відділу Меледіна О.В., заступник головного бухгалтера Коломійчук О.Г., начальник відділу матеріально-технічного забезпечення та закупок Мельник О.Д., начальник відділу внутрішнього фінансового-контролю Іванов В.В., провідний документознавець відділу організації та проведення конкурсних торгів Кожадуб О.В.

Відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі - Закон № 922-VIII) наказом по КП “КЖСЕ” від 23.02.2016 № 29 затверджено Положення про конкурсну комісію, Тимчасовий регламент з проведення електронних торгів та з закупівлі шляхом проведення переговорної процедури та затверджено склад конкурсної комісії КП “КЖСЕ”: голова комісії – начальник Дирекції з організації закупівель - начальник відділу організації та проведення конкурсних процедур Карягін П.О., заступник голови конкурсної комісії - начальник відділу нормативно-правової роботи Григор'єв Д.Г., члени конкурсної комісії: начальник відділу планово - економічного відділу Меледіна О.В., заступник головного бухгалтера Коломійчук О.Г., начальник відділу матеріально-технічного забезпечення та закупок Мельник О.Д., начальник відділу внутрішнього фінансового-контролю Іванов В.В., секретар конкурсної комісії - провідний документознавець відділу організації та проведення конкурсних торгів Кожадуб О.В.

Наказом від 04.05.2016 № 80/1 внесено зміни до наказу від 23.02.2016 №29 у зв'язку із змінами у штатному розписі, а саме пункт 4 викладено у наступній редакції: “Затвердити наступний склад конкурсної комісії комунального підприємства “КЖСЕ”, у наступному складі: голова конкурсної



комісії – начальник Дирекції з організації закупівель - начальник відділу організації та проведення конкурсних процедур Карягін П.О., заступник голови конкурсної комісії - начальник відділу нормативно-правової роботи Григор'єв Д.Г., члени конкурсної комісії: начальник відділу планово-економічного відділу Меледіна О.В., заступник головного бухгалтера Коломійчук О.Г., начальник відділу матеріально-технічного забезпечення та закупок Мельник О.Д., начальник відділу внутрішнього фінансового-контролю Іванов В.В., провідний документознавець відділу організації та проведення конкурсних торгів Кожадуб О.В.

Наказом від 23.01.2017 №16 внесено зміни до складу конкурсної комісії, а саме: виведено зі складу членів начальника відділу нормативно-правової роботи Григор'єв Д.Г. та введено до складу заступника начальника відділу правової, претензійної роботи Лялюк Л.В.

Наказом від 03.01.2018 №07 внесено зміни до складу конкурсної комісії, а саме: начальник Дирекції з організації закупівель - начальник відділу організації та проведення конкурсних процедур Карягін П.О. змінив посаду на заступника начальника з економічних питань.

Наказом від 12.03.2018 №42 внесено зміни до складу конкурсної комісії, а саме: виведено із членів начальника відділу матеріально-технічного забезпечення та закупок Мельника О.Д.

Наказом від 29.10.2018 № 183 внесено зміни до складу конкурсної комісії, а саме: введено до членів начальника відділу матеріально-технічного забезпечення Кондрашова О.В.

Ревізією наявності створеного тендерного комітету та дотримання законодавства при формуванні його складу, відповідно до ст.11 Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі - Закон № 922-VIII), встановлено, що наказом по КП «КЖСЕ» від 01.08.2016 №140, затверджено Положення про тендерний комітет та його склад: голова тендерного комітету – начальник Дирекції з організації закупівель - начальник відділу організації та проведення конкурсних процедур Карягін П.О., члени тендерного комітету: начальник відділу нормативно-правової роботи Григор'єв Д.Г., начальник відділу планово-економічного відділу Меледіна О.В., заступник головного бухгалтера Коломійчук О.Г., начальник відділу матеріально-технічного забезпечення та закупок Мельник О.Д., начальник відділу внутрішнього фінансового-контролю Іванов В.В., провідний документознавець відділу організації та проведення конкурсних торгів Кожадуб О.В.

Наказом від 03.01.2018 №07 внесено зміни до складу тендерного комітету, а саме: начальник Дирекції з організації закупівель - начальник відділу організації та проведення конкурсних процедур Карягін П.О. змінив посаду на заступника начальника з економічних питань.

Наказом від 10.01.2017 №08 внесено зміни до складу тендерного комітету, а саме: виведено зі складу членів начальника відділу нормативно-правової роботи Григор'єв Д.Г. та введено до складу заступника начальника відділу правової, претензійної роботи Лялюк Л.В.

Наказом від 12.03.2018 №41 внесено зміни до складу тендерного комітету, а саме: виведено із членів начальника відділу матеріально-технічного



забезпечення та закупок Мельника О.Д.

Наказом від 29.10.2018 № 182 внесено зміни до складу тендерного комітету, а саме: введено до членів начальника відділу матеріально-технічного забезпечення Кондрашова О.В.

Порушень затвердження комітету, внесення до нього змін, затвердження Положення та призначення секретаря комітету, ревізією не встановлено.

Річними планами закупівель встановлено наступне:

За 2016 рік

Відкриті торги – проведено 7 процедур закупівлі на загальну суму 7 265 000,00 грн, з них 1 процедура закупівлі відмінена. Укладено 5 договорів на суму 5 478 239,00 гривень з ПДВ.

Переговорні процедури не проводились.

За 2017 рік

Відкриті торги – проведено 43 процедури закупівлі на загальну суму 74 117 600,00 грн, з них 28 процедури закупівлі відмінені. Укладено 15 договорів на суму 54 326 480,46 гривень з ПДВ.

Переговорні процедури не проводились.

За 2018 рік

Відкриті торги – проведено 25 процедур закупівлі на загальну суму 99 710 976,00 грн, з них 13 процедур закупівлі відмінені. Укладено 11 договорів на суму 44963847,99 гривень з ПДВ.

Переговорна процедура – проведено 1 процедура закупівлі та укладено 1 договір на суму 812 244,00 гривень з ПДВ.

Всього укладено договорів за результатами проведених процедур відкритих торгів та переговорних процедур – 26 договорів на суму 45 776 091,99 гривень з ПДВ.

В ході дослідження питань викладених у зверненнях ТОВ «Український папір» від 26.03.2018 № 5/260318, депутата Київської міської ради Д.С. Стрижова від 12.12.2017 № 08/279/08/062-361; Головного управління СБУ у м. Києві та Київській області від 09.10.2018 №51/2/1-500797 встановлено наступне.

Відповідно до абз. 2 ч. 1 ст. 2 Закону № 922-VIII, цей Закон застосовується до замовників за умови, якщо вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тис. грн, а робіт – 1,5 млн гривень.

Під час здійснення закупівлі товарів, робіт і послуг, вартість яких є закупівель з метою відбору постачальника товару (товарів), надавача послуги (послуг) та виконавця робіт для укладення договору.

У разі здійснення закупівель товарів, робіт і послуг без використання електронної системи закупівель, за умови, що вартість предмета закупівлі дорівнює або перевищує 50 тисяч гривень та є меншою за вартість, що встановлена в абзацах другому і третьому цієї частини, замовники обов'язково оприлюднюють звіт про укладені договори в системі електронних закупівель відповідно до цього Закону № 922-VIII.

Згідно з п. 1. 1 Розділу 1 Порядку здійснення допорогових закупівель, який затверджено наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 № 35 (далі - Порядок), цей Порядок застосовується у разі проведення замовником відбору постачальника товару (товарів), надавача послуги (послуг) та виконавця робіт із



використанням електронної системи закупівель під час здійснення закупівель товарів, робіт і послуг, вартість яких є меншою за вартість, що встановлена в абз. 2 та 3 ч. 1 ст. 2 Закону № 922-VIII.

Таким чином, замовник самостійно приймає рішення про використання електронної системи закупівель під час здійснення закупівель товарів, робіт і послуг вартість яких є меншою за вартість, що є меншою за вартість, що встановлена в абзацах другому і третьому ч.1 ст. 2 Закону.

Вищевказане підтверджено роз'ясненням Мінекономіки України від 30.09.2016 № 3302-06/31462-06.

Так, ревізією встановлено, що зазначені у зверненнях процедури закупівлі, оголошення про проведення яких оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу за номерами ID:

- UA-2018-02-23-000266-a (ТОВ «Горус»);
- UA-2017-11-15-000522-b, UA-2017-11-15-000887-a, UA-2017-11-15-000871-a, UA-2017-11-15-000862-a, UA-2017-11-15-000851-a, UA-2017-11-15-000509-b, UA-2017-11-15-000666-a, UA-2017-11-15-000435-b, UA-2017-11-15-000429-b, UA-2017-11-15-000632-a, UA-2017-11-15-000624-a, UA-2017-11-15-000408-b, UA-2017-11-15-000402-b, UA-2017-11-15-000397-b, UA-2017-11-15-000394-b, UA-2017-11-15-000384-b, UA-2017-11-15-000561-a, UA-2017-11-15-000369-b (ПП «ЕПОС»);
- UA-2017-11-20-001104-a, UA-2017-11-20-001047-a, UA-2017-11-20-001140-b, UA-2017-11-20-001260-b, UA-2017-11-20-001117-a, UA-2017-11-20-001042-a, UA-2017-11-20-001094-a, UA-2017-11-20-001277-b, UA-2017-11-20-001283-b, UA-2017-11-20-001122-b, UA-2017-11-20-001295-b, UA-2017-11-20-001108-b, UA-2017-11-20-001126-a, UA-2017-11-20-001092-a, UA-2017-11-20-001325-b, UA-2017-11-20-001249-b, UA-2017-11-20-001171-b, UA-2017-11-20-001306-b, UA-2017-11-20-001320-b, UA-2017-11-20-001189-b (ТОВ «ТЕХНОСИСТЕМ»);
- UA-2017-11-15-000632-a, UA-2017-11-15-000851-a, UA-2017-11-15-000384-b, UA-2017-11-15-000561-a, UA-2017-11-15-000509-b, UA-2017-11-15-000862-a, UA-2017-11-15-000871-a, UA-2017-11-15-000435-b, UA-2017-11-15-000397-b, UA-2017-11-15-000394-b, UA-2017-11-15-000887-a, UA-2017-11-15-000408-b, UA-2017-11-15-000624-a, UA-2017-11-15-000666-a, UA-2017-11-15-000402-b, UA-2017-11-15-000522-b, UA-2017-11-15-000369-b, UA-2017-11-15-000429-b (ПП «ЕПОС»);
- UA-2017-09-28-001173-c, UA-2017-08-31-000800-b, UA-2017-08-31-000936-c, UA-2017-09-28-001179-c, UA-2017-09-28-001187-c, UA-2017-09-28-001199-c, UA-2017-09-28-001415-a, UA-2017-09-28-001406-a, UA-2017-09-28-001419-a, UA-2017-09-28-001222-c, UA-2017-09-28-001243-c, UA-2017-09-28-001235-c, UA-2017-09-28-001238-c, UA-2017-09-28-001259-c, UA-2017-09-28-001251-c, UA-2017-09-28-001271-c, UA-2017-09-28-001274-c, UA-2017-09-28-001265-c, UA-2017-09-28-001283-c, UA-2017-09-05-001309-a, UA-2017-09-05-001299-a, UA-2017-09-05-001402-c, UA-2017-08-31-000743-b, UA-2017-08-31-000921-c, UA-2017-08-31-000933-c, UA-2017-08-31-000769-b, UA-2017-08-31-001144-a, UA-2017-08-31-000767-b, UA-2017-08-31-000773-b, UA-2017-08-31-001151-a, UA-2017-08-31-000771-b, UA-2017-08-31-001148-a, UA-2017-09-05-

001258-а, UA-2017-09-05-001270-а, UA-2017-09-05-001320-а, UA-2017-08-31-000904-с (ТОВ "КИЇВБУДІНЖІНІРИНГ");

- з UA-2017-08-09-000385-а по UA-2018-10-17-001107-а (ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ»);

- UA-2017-03-24-000053-а (ТОВ «Гепард ойл»);

- з UA-2017-04-03-000708-а по UA-2017-08-11-001538-б (ТОВ "ТЕРРА ФІРМА ПЛЮС")

- UA-2018-04-20-000237-б, UA-2018-04-20-000108-с, UA-2017-11-08-000336-б, UA-2017-11-08-001008-с, UA-2017-11-08-000399-б, UA-2017-11-08-000398-б, UA-2017-11-08-000986-с, UA-2017-11-08-000392-б, UA-2017-11-08-000390-б, UA-2017-11-08-000958-с, UA-2017-11-08-000384-б, UA-2017-11-08-000377-б, UA-2017-11-08-000346-б, UA-2017-11-08-000863-с, UA-2017-11-08-000333-б, UA-2017-11-08-000327-б, UA-2017-11-08-000329-б, UA-2017-11-08-000321-б, UA-2017-11-08-000925-с (ТОВ «РАФ»);

- з UA-2017-08-21-000575-б по UA-2018-12-13-001324-б (ТОВ «Ольта трейд»);

- з UA-2017-07-27-000413-а по UA-2018-11-28-000967-а (ТОВ «РК «ІЗОЛЬ»);

- з UA-2016-08-23-000018-б по UA-2018-11-19-001206-а (ТОВ «ПРОМИСЛОВО-ФІНАНСОВА ГРУПА «ДОБРОБУТ – СЕРВІС»);

- з UA-2018-04-06-000514-б по UA-2018-04-06-000528-б (ПП «ПРОЕКТ-АКТИВ»);

- з UA-2017-08-23-001474-а по UA-2018-11-07-001622-б (ТОВ «ЮНІВЕРВІКНА») належать до допорогових оскільки їх очікувана вартість не перевищує передбачену абз. 2 ч. 1 ст. 2 Закону № 922-VIII.

Враховуючи те, що Замовнику надано право самостійно приймати рішення про використання електронної системи закупівель під час здійснення закупівель товарів, робіт і послуг вартість яких є меншою за вартість, що встановлена в абзацах другому і третьому ч. 1 ст. 2 Закону № 922-VIII, Підприємством проведено відбір виконавців робіт із використанням електронної системи закупівель.

Замовником визначено предмет закупівлі робіт у відповідності до Порядку визначення предмету закупівлі, затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 17.03.2016 № 454, згідно з яким визначення предмета закупівлі робіт здійснюється замовником згідно з пунктом 22 частини першої статті 1 Закону № 922-VIII за об'єктами будівництва та з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», прийнятих наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05 липня 2013 року № 293, із зазначенням у дужках предмета закупівлі відповідно до показників другої – п'ятої цифр Єдиного закупівельного словника.

Порядок визначення предмету закупівлі затверджений наказом Мінекономрозвитку від 17.03.2016 № 454, згідно з яким предмет закупівлі товарів і послуг визначається замовником згідно з ч. 1 ст. 1 Закону № 922-VIII та на основі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 23 грудня 2015 року № 1749, за показником четвертої



цифри основного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги.

***1. Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2017 році –4116021 —
Капітальний ремонт житлового фонду. Утеплення фасадів за адресою:
просп. Павла Тичини, 6 у Дніпровському районі м. Києва, очікуваною
вартістю
2 600 000,00 гривень.***

Відповідно до річного плану закупівель на 2017 рік КП «КЖСЕ» проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю робіт «код ДК 021:2015 – 45453000-7 — Капітальний ремонт і реставрація «4116021 — Капітальний ремонт житлового фонду. Утеплення фасадів за адресою: просп. Павла Тичини, 6 у Дніпровському районі м. Києва» (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013)», очікуваною вартістю 2 600 000,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що тендерну документацію (далі – ТД) затверджено протоколом № 63 від «22» серпня 2017 року.

Відповідно до умов ТД:

- строк поставки товарів (надання послуг, виконання робіт) – до 11.12.2017 року.;
- місце, кількість, обсяг поставки товарів (надання послуг, виконання робіт) - м. Київ, просп. Павла Тичини, 6;
- забезпечення тендерної пропозиції: 13 000,00 гривень;
- вид забезпечення тендерної пропозиції: у вигляді оригіналу гарантії виконання зобов'язань Учасника по сплаті забезпечення тендерної пропозиції, гарантом за якою виступає банківська установа (банківська гарантія);
- строк дії забезпечення тендерної пропозиції – Банківська гарантія повинна діяти 90 (дев'яноста) календарних днів від дати розкриття тендерних пропозицій
- критерії оцінки пропозицій: ціна;
- кінцевий строк подання пропозицій: 08.09.2017 о 9:00;
- розкриття пропозицій: 11.09.2017 о 12:12.

Ревізією повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог законодавства про закупівлі в частині прозорості встановлено, що оголошення про проведення відкритих торгів опубліковано у системі Prozorro за номером UA-2017-08-22-001475-b.

Згідно з реєстром отриманих пропозицій від 11.09.2017 на участь у торгах надійшли пропозиції від 3 Учасників:

ТОВ "РЕМОНТНА КОМПАНІЯ "ІЗОЛ" з остаточною ціною пропозиції – 2 595 061,65 грн. з ПДВ;

ТОВ "Классика Комфорта" з остаточною ціною пропозиції 2 598 804,98грн. з ПДВ.

ТОВ ТРЕСТБУД-1 з остаточною ціною пропозиції 2 600 000,00грн. з ПДВ.

Протоколом розгляду тендерних пропозицій від 14.09.2017 № 66 пропозицію Товариство з обмеженою відповідальністю "РЕМОНТНА КОМПАНІЯ "ІЗОЛ" (далі – Переможець) визнано переможцем.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 14.09.2017.

Перевіркою відповідності пропозиції учасника ТОВ РЕМОНТНА КОМПАНІЯ "ІЗОЛ" вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Відхилення тендерної пропозиції з найнижчою ціною, ревізією не встановлено.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки тендерної пропозиції, крім ціни пропозиції ревізією не встановлено.

Пов'язаних осіб у розумінні Закону ревізією не встановлено.

Відповідно до інформації опублікованої у системі Prozorro за результатами процедури закупівлі між Підприємством, в особі першого заступника начальника Рудницького О.М., та переможцем ТОВ РЕМОНТНА КОМПАНІЯ "ІЗОЛ", в особі директора Кушнірук О.О. укладено Договір підряду від 25.09.2017 № 17/Б-ПТ6-КР, предметом якого є виконання капітального ремонту житлового будинку. Підрядник зобов'язується здійснити роботи: «4116021 — Капітальний ремонт житлового фонду. Утеплення фасадів за адресою: просп. Павла Тичини, 6 у Дніпровському районі м. Києва» (згідно ДСТУ БД.1.1.-1:2013) в об'ємі, визначеному у кошторисній документації до цього Договору (далі – Роботи) відповідно до розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06.01.2017 № 3 (в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 15.09.2017 року № 1147 (згідно ДСТУ БД.1.1.-1:2013)). Ціна Договору, відповідно до п. 3 зазначеного Договору, складає 2 546 123,89 грн. з ПДВ.

Відповідно до п.2.1 договору № 17/Б-ПТ6-КР, строк виконання робіт – з моменту укладення договору по 11.12.2017 року.

Договір набирає чинності з моменту його підписання сторонами і діє до 29.12.2017, але в будь-якому разі до повного виконання сторонами своїх зобов'язань в частині розрахунків.

Договір укладено відповідно до умов ТД та змісту пропозиції учасника-переможця, з дотриманням строків та наявністю всіх істотних умов.

Ревізією дотримання вимог законодавства в частині оприлюднення повідомлення про внесення змін до договору порушень не встановлено.

Також, слід зазначити, що вищезазначений договір розірвано, оскільки: «Відповідно до акту будівельної лабораторії КП «КИЇВЖИТЛОСПЕЦЕКСПЛУАТАЦІЯ» №196/31 від 03.10.2017 року щодо обстеження технічного стану фасадів житлового будинку №6 на просп. Павла Тичини та листом від 29.09.2017 № 29092017/1 від ТОВ «РК «ІЗОЛ» щодо відсутності можливості у виконанні будівельних робіт за адресою: просп. Павла Тичини, 6».

2. Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2017 році код ДК 021:2015 – 45453000-7 — Капітальний ремонт і реставрація «Капітальний ремонт

корпусів ДОК «Джерело» за адресою: Київська обл., м. Буча, вул. Інститутська, 48» (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), очікуваною вартістю 1 700 000,00 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель на 2017 рік КП «КЖСЕ» проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю робіт код ДК 021:2015 – 45453000-7 — Капітальний ремонт і реставрація «Капітальний ремонт корпусів ДОК «Джерело» за адресою: Київська обл., м. Буча, вул. Інститутська, 48» (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), очікуваною вартістю 1 700 000,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Ревізією встановлено, що тендерну документацію (далі – ТД) затверджено протоколом № 68 від «28» вересня 2017 року.

Відповідно до умов ТД:

- строк поставки товарів (надання послуг, виконання робіт) – до 30.11.2017 року.;

- місце, кількість, обсяг поставки товарів (надання послуг, виконання робіт) - Київська обл., м. Буча, вул. Інститутська, 48;

- забезпечення тендерної пропозиції: 8 500,00 гривень;

- вид забезпечення тендерної пропозиції: у вигляді оригіналу гарантії виконання зобов'язань Учасника по сплаті забезпечення тендерної пропозиції, гарантом за якою виступає банківська установа (банківська гарантія);

- строк дії забезпечення тендерної пропозиції – Банківська гарантія повинна діяти 90 (дев'яноста) календарних днів від дати розкриття тендерних пропозицій

- критерії оцінки пропозицій: ціна;

- кінцевий строк подання пропозицій: 13.10.2017 о 18:10;

- розкриття пропозицій: 17.10.2017 о 13:57.

Ревізією повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Ревізією дотримання вимог законодавства про закупівлі в частині прозорості встановлено, що оголошення про проведення відкритих торгів опубліковано у системі Prozorro за номером UA-2017-09-28-001825-а.

Згідно з реєстром отриманих пропозицій від 17.10.2017 на участь у торгах надійшли пропозиції від 2 Учасників:

ТОВ "ПРОМИСЛОВО-ФІНАНСОВА ГРУПА "ДОБРОБУТ - СЕРВІС" з остаточною ціною пропозиції – 1 635 191,45 грн. з ПДВ;

МАЛЕ ПІДПРИЄМСТВО "ОЗОН" з остаточною ціною пропозиції 1 654 677,02 грн. з ПДВ.

Протоколом розгляду тендерних пропозицій від 19.10.2017 № 73 пропозицію Товариство з обмеженою відповідальністю "ПРОМИСЛОВО-ФІНАНСОВА ГРУПА "ДОБРОБУТ - СЕРВІС" (далі – Переможець) визнано переможцем.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 19.10.2017.

Перевіркою відповідності пропозиції учасника ТОВ "ПРОМИСЛОВО-ФІНАНСОВА ГРУПА "ДОБРОБУТ - СЕРВІС" вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Відхилення тендерної пропозиції з найнижчою ціною, ревізією не встановлено.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки тендерної пропозиції, крім ціни пропозиції ревізією не встановлено.

Пов'язаних осіб у розумінні Закону ревізією не встановлено.

Відповідно до інформації опублікованої у системі Prozorro за результатами процедури закупівлі між Підприємством, в особі начальника Котляренко О.О., та переможцем ТОВ «Промислово-фінансова група «ДОБРОБУТ – СЕРВІС», в особі директора Гелей Я.Я. укладено Договір підряду від 30.10.2017 № 17-148-КРД, відповідно до якого Підрядник зобов'язується здійснити роботи за кодом ДК 021:2015- 45453000-7 — Капітальний ремонт і реставрація «Капітальний ремонт корпусів ДОК «Джерело» за адресою: Київська обл., м. Буча, вул. Інститутська, 48» в об'ємі, визначеному у кошторисній документації до цього Договору. Ціна Договору, відповідно до п. 3 зазначеного Договору, складає 1 635 191,45 грн з ПДВ.

Відповідно до п.2.1 договору № 17-148-КРД, строк виконання робіт – з моменту укладення договору по 30.11.2017 року.

Договір набирає чинності з моменту його підписання сторонами і діє до 29.12.2017, але в будь-якому разі до повного виконання сторонами своїх зобов'язань в частині розрахунків.

Договір укладено відповідно до умов ТД та змісту пропозиції учасника-переможця, з дотриманням строків та наявністю всіх істотних умов.

Ревізією дотримання вимог законодавства в частині оприлюднення повідомлення про внесення змін до договору порушень не встановлено.

Щодо виконання умов договору:

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звіту про виконання договору, оприлюдненого на веб – порталі Уповноваженого органу, станом на 31.12.2018 року, Переможцем виконано роботи на загальну суму 1 607 512,96грн, які оплачено в повному обсязі.

3. Процедура відкритих торгів з публікацією англійською мовою на закупівлю у 2017 році «код ДК 021:2015 – 44613700-7 – Контейнери для сміття (підземні контейнери для побутових відходів)», очікуваною вартістю 33 000 000,00 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель на 2017 рік, Підприємством проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю робіт «код ДК 021:2015 – 44613700-7 – Контейнери для сміття (підземні контейнери для побутових відходів)», очікуваною вартістю 33 000 000,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Перевіркою встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером ІДЯ: UA-2017-09-08-001793-а. Тендерна документація затверджена рішенням тендерного комітету № 71 від «09» жовтня 2017 року.

Відповідно до умов ТД:

строк надання послуг – до 31.12.2017;

- місце, кількість, обсяг поставки товарів (надання послуг, виконання робіт): м. Київ, вул. Довбуша, 33-А. Кількість поставки: 220 (двісті двадцять) шт.;
- забезпечення пропозиції конкурсних торгів: 990 000,00 грн.;
- у вигляді оригіналу гарантії виконання зобов'язань Учасника по сплаті забезпечення тендерної пропозиції, гарантом за якою виступає банківська установа (банківська гарантія);
- строк дії забезпечення тендерної пропозиції – Банківська гарантія повинна діяти 120 (сто двадцять) календарних днів від дати розкриття тендерних пропозицій.
- критерії оцінки пропозицій: ціна; кінцевий строк подання пропозицій – 18.10.2017 до 18.00 год. 00хв;
- розкриття пропозицій конкурсних торгів - визначаються електронною системою закупівель автоматично.

Ревізією повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

- Відповідно до реєстру від 31.10.2017 на участь у торгах надійшли пропозиції від 2 Учасників:
- №1 – Товариство з обмеженою відповідальністю "ЕНЕРГО-ІНВЕСТ" з остаточною ціною пропозиції – 32 986 800,00 грн з ПДВ;
- №2 - ТОВ "Метсейл Україна" з остаточною ціною пропозиції - 33 000 000,00грн з ПДВ.

Згідно з протоколом засідання тендерного комітету від 31.10.2017 № 82 пропозицію ТОВ "ЕНЕРГО-ІНВЕСТ", яку за результатами оцінки визнано системою найбільш економічно вигідною та обрано переможцем торгів.

Перевіркою відповідності пропозиції учасника ТОВ "ЕНЕРГО-ІНВЕСТ" вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки конкурсної пропозиції, крім ціни пропозиції, ревізією не встановлено.

Відхилення конкурсної пропозиції з найнижчою ціною, ревізією не встановлено.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 31.10.2017 року.

Відповідно до інформації опублікованої у системі Prozorro за результатами процедури закупівлі між Підприємством, в особі начальника Котляренко О.О., та переможцем ТОВ "ЕНЕРГО-ІНВЕСТ", в особі генерального директора Фіщук С.В., укладено договір від 13.11.2017 № 13/11-17-01, відповідно до якого Продавець зобов'язується поставити і передати у власність Покупця Товар за кодом ДК 021:2015 – 44613700-7 – Контейнери для сміття (підземні контейнери для побутових відходів), іменованій надалі «Продукція», у номенклатурі і кількості згідно з Специфікацією, а Покупець прийняти Продукцію і оплатити її на умовах даного Договору.

Ціна Договору, відповідно до п. 2.2 зазначеного Договору, складає 32 986 800,00 грн з ПДВ.

Договір укладено відповідно до умов ТД та змісту пропозиції учасника-переможця, з дотриманням строків та наявністю всіх істотних умов.

Ревізією дотримання вимог законодавства в частині оприлюднення

повідомлення про внесення змін до договору порушень не встановлено.

Щодо виконання умов договору:

Згідно з даними бухгалтерського обліку та звіту про виконання договору, оприлюдненого на веб – порталі Уповноваженого органу, станом на 31.12.2018 року, Переможцем виконано роботи на загальну суму 22 491 000,00грн, які оплачено в повному обсязі.

4. Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2016 році - код ДК 016:2010 - 19.20.2 - Паливо рідинне та газ; оливи мастильні/код ДК 021:2015 – 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне), очікуваною вартістю 1 400 000,00 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель на 2016 рік, Замовником проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю код ДК 016:2010 - 19.20.2 - Паливо рідинне та газ; оливи мастильні/код ДК 021:2015 – 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне), очікуваною вартістю 1 400 000,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Перевіркою встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером ID: UA-2016-10-13-000200-b. Тендерна документація затверджена рішенням тендерного комітету № 52 від «26» жовтня 2016 року.

Відповідно до умов ТД:

- строк поставки – по 31 грудня 2016 року;
- кількість поставки товарів: м. Київ, вул. Володимирська, 51-А. Кількість поставки: Бензин А-95 – 30 000 л; Бензин А-92 – 13 300 л; Дизельне паливо – 15 000 л.
 - забезпечення пропозиції конкурсних торгів: 42 000,00 грн.;
 - у вигляді електронної банківської гарантії;
 - строк дії забезпечення тендерної пропозиції – Банківська гарантія повинна діяти 90 (дев'яносто) календарних днів від дати розкриття тендерних пропозицій.
 - критерії оцінки пропозицій: ціна (100 балів);
- кінцевий строк подання пропозицій 02.11.2016 року;
- тендерні пропозиції вважаються дійсними протягом 90 днів з дня розкриття тендерних пропозицій.

Ревізією повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Згідно з реєстром отриманих пропозицій від 03.11.2016 на участь у торгах надійшли пропозиції від 4 Учасників:

ТОВ ТЕХОЙЛ РІТЕЙЛ з остаточною ціною пропозиції – 1 097 370,00грн. з ПДВ;

Товариство з обмеженою відповідальністю "СКАЙСИ-1" з остаточною ціною пропозиції 1 288 091,00 грн. з ПДВ.

ТОВ Гепард Ойл з остаточною ціною пропозиції 1 333 000,00грн. з ПДВ.

ТОВ "Нафтотрейд Ресурс" з остаточною ціною пропозиції 1 396 602,00

грн. з ПДВ.

Протоколом розгляду тендерних пропозицій від 09.11.2016 року № 53 пропозицію ТОВ ТЕХОЙЛ РІТЕЙЛ (далі – Переможець) визнано переможцем.

Проте, згідно з протоколом засідання тендерного комітету від 01.12.2016 № 61 пропозицію Переможця відхилено.

Так, відповідно до п.2 ст. 32 Закону № 922-VIII «Замовник укладає договір про закупівлю з учасником, який визнаний переможцем торгів протягом строку дії його пропозиції, не пізніше ніж через 20 днів з дня прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації та пропозиції учасника-переможця. З метою забезпечення права на оскарження рішень замовника договір про закупівлю не може бути укладено раніше ніж через 10 днів з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір про закупівлю».

Згідно з п.3 ст. 32 Закону № 922-VIII «У разі відмови переможця торгів від підписання договору про закупівлю відповідно до вимог тендерної документації або неукладення договору про закупівлю з вини учасника у строк, визначений цим Законом, або ненадання переможцем документів, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 цього Закону, замовник відхиляє тендерну пропозицію такого учасника та визначає переможця серед тих учасників, строк дії тендерної пропозиції яких ще не минув.»

Крім того, 28 листопада 2016 року Підприємство звернулось до ТОВ «ТЕХОЙЛ РІТЕЙЛ» листом від 28.11.2016 № 155/1/22-7061 з нагадуванням про закінчення 29.11.2016 терміну визначеного Законом для укладання договору.

29 листопада 2016 року ТОВ «ТЕХОЙЛ РІТЕЙЛ» надав 2 примірники підписаних договорів без банківської гарантії.

Так, станом на 30.11.2016 року ТОВ «ТЕХОЙЛ РІТЕЙЛ» не виконало п. 6 р.6 тендерної документації затвердженої протоколом засідання тендерного комітету № 52 від 26.10.2016 оскільки не було надано підтвердження внесення забезпечення виконання договору у формі банківської гарантії.

Враховуючи вищевикладене, відповідно до протоколу тендерного комітету від 07.12.2016 № 63 найбільш економічно вигідною пропозицією за результатами аукціону визначено пропозицію ТОВ "СКАЙСІ-1".

Проте, за результатом розгляду тендерної пропозиції ТОВ "СКАЙСІ-1" встановлено, що тендерна пропозиція не відповідає кваліфікаційним вимогам, та як наслідок, пропозицію ТОВ "СКАЙСІ-1" відхилено.

Враховуючи зазначене, найбільш економічно вигідною пропозицією за результатами аукціону визначено пропозицію ТОВ Гепард Ойл.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 09.12.2016.

Ревізією відповідності пропозицій учасників вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки конкурсної пропозиції, крім ціни пропозиції, ревізією не встановлено.

За результатами процедури закупівлі між Підприємством, в особі начальника Котляренко О.О.(далі - Покупець), та переможцем ТОВ «Гепард Ойл» (далі – Продавець), в особі директора Тосенко Н.М., укладено договір від



21.12.2016 № 21/12-16-01 (далі – договір № 21/12-16-01), відповідно до якого Продавець зобов'язується передати у власність Покупця (код ДК 016:2010 - 19.20.2 - Паливо рідинне та газ; оливи мастильні/код ДК 021:2015 – 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне), у вигляді талонів чи відпускних облікових карток (бланків-дозволів) обумовленого номіналу (далі - Талонів) на бензин та паливо дизельне у кількості, асортименті та за ціною, що визначені у специфікації (додаток №1 до Договору) (далі - Товар), а Покупець - прийняти і сплатити їх вартість на умовах цього Договору.

Ціна договору, відповідно до п. 3.1 зазначеного договору, складає 996 876,00 грн з ПДВ.

Договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 31 грудня 2016 року, а стосовно інших зобов'язань, взятих Сторонами за цим Договором - до їх повного виконання.

Згідно даних бухгалтерського обліку та звіту про виконання договору, розміщеного на веб-порталі Уповноваженого органу, по договору від 21.12.2016 № 21/12-16-01 станом на 31.12.2018 поставлено товару на загальну суму 996 876,00 грн, який оплачено Підприємством в повному обсязі.

5. Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2017 році - код ДК 021:2015 – 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне), очікуваною вартістю 4 800 000,00 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель на 2017 рік, Замовником проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю код ДК 021:2015 – 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне), очікуваною вартістю 4 800 000,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Перевіркою встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером ID: UA-2017-03-16-000111-с. Тендерна документація затверджена рішенням тендерного комітету №25 від «15» березня 2017 року.

Відповідно до умов ТД:

- строк поставки – по 31 грудня 2017 року;
- кількість поставки товарів: м. Київ, вул. Володимирська, 51-А. Кількість поставки: Бензин А-95 – 100 000л; Бензин А-92 – 25 000л; Дизельне паливо – 60 000л.
 - забезпечення пропозиції конкурсних торгів: 144 000,00 грн.;
 - у вигляді електронної банківської гарантії;
 - строк дії забезпечення тендерної пропозиції – Банківська гарантія повинна діяти 90 (дев'яносто) календарних днів від дати розкриття тендерних пропозицій.
 - критерії оцінки пропозицій: ціна (100 балів);
- кінцевий строк подання пропозицій 18.04.2017 року;
- тендерні пропозиції вважаються дійсними протягом 90 днів з дати розкриття тендерних пропозицій.

Ревізією повноти та правильності відображення інформації у ТД



порушень не встановлено.

Відповідно до протоколу розгляду тендерних пропозицій від 20.04.2018 № 41 на участь у торгах надійшли пропозиції від 3 Учасників:

Товариство з обмеженою відповідальністю "НАФТОТРЕЙД РЕСУРС";

ТОВ Гепард Ойл;

ТОВ "ТЕХОЙЛ ТК".

Так, відповідно до вказаного протоколу пропозицію ТОВ "ТЕХОЙЛ ТК" Замовником відхилено у зв'язку із порушенням абз. 2, ч. 1 ст 27 Закону № 922-VIII та невідповідністю умовам встановленим в тендерній документації.

Пропозиції Товариство з обмеженою відповідальністю "НАФТОТРЕЙД РЕСУРС" та ТОВ Гепард Ойл допущено до аукціону.

Згідно з реєстром отриманих пропозицій від 26.04.2017 на участь у торгах надійшли пропозиції від 2 Учасників:

Товариство з обмеженою відповідальністю "НАФТОТРЕЙД РЕСУРС" з остаточною ціною пропозиції 4 779 900,00 грн;

ТОВ Гепард Ойл з остаточною ціною пропозиції 4 777 680,00 грн.

Протоколом розгляду тендерних пропозицій від 26.04.2017 року № 53 пропозицію ТОВ Гепард Ойл (далі – Переможець) визнано переможцем.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 26.04.2017.

Ревізією відповідності пропозицій учасників вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки конкурсної пропозиції, крім ціни пропозиції, ревізією не встановлено.

За результатами процедури закупівлі між Підприємством, в особі начальника Котляренко О.О.(далі - Покупець), та переможцем ТОВ «Гепард Ойл» (далі – Продавець), в особі директора Тосенко Н.М., укладено договір від 10.05.2017 № 10/05-17-01 (далі – договір № 10/05-17-01), відповідно до якого Продавець зобов'язується передати у власність Покупця (закупівлю код ДК 021:2015 –09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне), у вигляді талонів чи відпускних облікових карток (бланків-дозволів) обумовленого номіналу (далі - Талонів) на бензин та паливо дизельне у кількості, асортименті та за ціною, що визначені у специфікації (додаток №1 до Договору) (далі - Товар), а Покупець - прийняти і сплатити їх вартість на умовах цього Договору

Цінадоговору, відповідно до п. 3.1 зазначеного договору, складає 4 777 680,00 грн з ПДВ.

Договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 31 грудня 2017 року, а стосовно інших зобов'язань, взятих Сторонами за цим Договором - до їх повного виконання.

Також, слід зазначити додатковою угодою від 03.08.2017 № 1 до договору № 10/05-17-01 (далі – Додаткова угода №1), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренко О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., у зв'язку із узгодженням зміни ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товару) за кодом ДК 021:2015 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне), Сторони домовились і вирішили, згідно п.5 ч.4 ст.36 Закону та п 3.3.5. Договору, змінити ціну за одиницю Товару в бік зменшення без зміни кількості (обсягу) та якості товару, а саме: бензин А – 92 –

20 700 л вартістю 439 668,00 грн без ПДВ (25,5 грн/л з ПДВ), бензин А-95 - 77 000 л вартістю 1 699 390,00 грн без ПДВ (26,7 грн/л з ПДВ) та дизельне паливо – 47 500 л вартістю 929 575,00 грн без ПДВ (23,5 грн/л з ПДВ).

Згідно з п. 4. Додаткової угоди № 1 Пункт 3.1. Договору викласти в наступній редакції «3.1. Ціна Договору становить **4 712 466,00** (чотири мільйони сімсот дванадцять тисяч чотириста шістьдесят шість гривень 00 копійок) у т.ч. ПДВ 20% 785 411,00 грн (сімсот вісімдесят п'ять тисяч чотириста одинадцять гривень 00 копійок)».

Додатковою угодою від 13.11.2017 № 2 до договору № 10/05-17-01 (далі – Додаткова угода №2), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренка О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., у зв'язку з коливанням ринкових цін за кодом ДК 021:2015 — 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне) на ринку, що підтверджується довідкою виданою Державним підприємством «Державний інформаційно-аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків» (ДП «Держзовнішінформ») № 116/1302 від «13» листопада 2017 року, Сторони домовились і вирішили, згідно ч.5 ст.36 Закону та п 3.3.5. Договору, змінити ціну за одиницю Товару не більше ніж на 10 відсотків, а саме: бензин А – 92 – 12 970 л вартістю 302 590,10 грн без ПДВ (27,99 грн/л з ПДВ), бензин А-95 - 50 000 л вартістю 1 208 000,00 грн без ПДВ (28,99 грн/л з ПДВ) та дизельне паливо – 30 300 л вартістю 669 024,00 грн без ПДВ (26,5 грн/л з ПДВ).

Згідно з п. 4. Додаткової угоди № 2 Пункт 3.1. Договору викласти в наступній редакції: «3.1. Ціна Договору становить 3 926 954,10 грн. (три мільйони дев'ятсот двадцять шість тисяч дев'ятсот п'ятдесят чотири гривні 10 копійок), крім того ПДВ 20% - 785 390,82 грн. (сімсот вісімдесят п'ять тисяч триста дев'яносто гривень 82 копійки), всього 4 712 344,92 грн. (чотири мільйони сімсот дванадцять тисяч триста сорок чотири гривні 92 копійки)».

Додатковою угодою від 17.11.2017 № 3 до договору № 10/05-17-01 (далі – Додаткова угода №3), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренка О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., у зв'язку з коливанням ринкових цін за кодом ДК 021:2015 — 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне) на ринку, що підтверджується довідкою виданою Державним підприємством «Державний інформаційно-аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків» (ДП «Держзовнішінформ») № 116/1323 від «15» листопада 2017 року, Сторони домовились і вирішили, згідно ч.5 ст.36 Закону та п 3.3.5. Договору, змінити ціну за одиницю Товару не більше ніж на 10 відсотків, а саме: бензин А – 92 – 12 220 л вартістю 290 102,80 грн без ПДВ (28,49 грн/л з ПДВ), бензин А-95 – 48 700 л вартістю 1 196 559,00 грн без ПДВ (29,48 грн/л з ПДВ) та дизельне паливо – 29 260 л вартістю 658 057,40 грн без ПДВ (29,99 грн/л з ПДВ).

Згідно з п. 4. Додаткової угоди № 3 Пункт 3.1. Договору викласти в наступній редакції: «3.1. Ціна Договору становить 3 926 844,20 грн. (три мільйони дев'ятсот двадцять шість тисяч вісімсот сорок чотири гривні 20 копійок), крім того ПДВ 20% - 785 368,84 грн. (сімсот вісімдесят п'ять тисяч триста шістьдесят вісім 84 копійки), всього 4 712 213,04 грн. (чотири мільйони сімсот дванадцять тисяч двісті тринадцять гривні 04 копійки)».

Додатковою угодою від 11.12.2017 № 4 до договору № 10/05-17-01 (далі – Додаткова угода № 4), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренка О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., у зв'язку з коливанням ринкових цін за кодом ДК 021:2015 - 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне) (далі - Товар) на ринку, що підтверджується довідкою виданою Державним підприємством «Державний інформаційно-аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків» (ДП «Держзовнішінформ») № 116/1429 від «11» грудня 2017 року, Сторони домовились і вирішили, згідно ч.5 ст.36 Закону та п 3.3.5. Договору, змінити ціну за одиницю Товару не більше ніж на 10 відсотків, а саме: бензин А – 92 – 6 000 л вартістю 144 960 грн без ПДВ (29,99 грн/л з ПДВ), бензин А-95 – 23 930 л вартістю 598 010,7 грн без ПДВ (29,48 грн/л з ПДВ) та дизельне паливо – 14 370 л вартістю 329 216,7 грн без ПДВ (27,49 грн/л з ПДВ).

Згідно з п. 4. Додаткової угоди № 4 «3.1. Ціна Договору становить 3 926 672,00 грн. (три мільйони дев'яносто двадцять шість тисяч шістсот сімдесят дві гривні 00 копійок), крім того ПДВ 20% - 785 334,40 грн. (сімсот вісімдесят п'ять тисяч триста тридцять чотири гривні 40 копійок), всього 4 712 006,40 грн. (чотири мільйони сімсот дванадцять тисяч шість гривень 40 копійок)».

Додатковою угодою від 28.12.2017 № 5 до договору № 10/05-17-01 (далі – Додаткова угода № 5), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренка О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., керуючись п.5 ст. 36 Закону № 922-VIII Сторони домовились продовжити строк дії Договору № 10/05-17-01 від 10.05.2017, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року та збільшити ціну Договору в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі, укладеному в попередньому році шляхом внесення змін до цього Договору, а саме:

Пункти 3.1. та 10.1 Договору викласти в наступній редакції:

3.1. «Ціна Договору 4 712 006,40 грн. (чотири мільйони сімсот дванадцять тисяч шість гривень 40 копійок), крім того ПДВ 20% - 942 401,28 грн. (дев'яносто сорок дві тисячі чотириста одна гривня 28 копійок), всього 5 654 407,68 грн. (п'ять мільйонів шістсот п'ятдесят чотири тисячі чотириста сім гривень 68 копійок)».

П 10.1. «10.1. Договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 30 березня 2018 року, а стосовно інших зобов'язань, взятих Сторонами за цим Договором - до їх повного виконання.

Додатковою угодою від 20.02.2018 № 6 до договору № 10/05-17-01 (далі – Додаткова угода № 6), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренка О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., керуючись п. 5 ст. 36 Закону № 922-VIII (зі змінами) та відповідно до Додаткової угоди № 5 від 28.12.2017, внесено зміни до Специфікації № 1 (додаток № 1 до Договору).

Додатковою угодою від 20.02.2017 № 7 до договору № 10/05-17-01 (далі – Додаткова угода № 7), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренка О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., у зв'язку з коливанням ринкових цін за кодом ДК 021:2015 - 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне) (далі - Товар) на ринку, що підтверджується



довідкою виданою Державним підприємством «Державний інформаційно-аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків» (ДП «Держзовнішінформ») № 231/172 від «20» лютого 2018 року, Сторони домовились і вирішили, згідно ч.5 ст.36 Закону та п 3.3.5. Договору, змінити ціну за одиницю Товару не більше ніж на 10 відсотків, а саме: бензин А – 92 – 5 700 л вартістю 149 397,00 грн без ПДВ (31,45 грн/л з ПДВ), бензин А-95 – 14 880 л вартістю 402 355,20 грн без ПДВ (32,45 грн/л з ПДВ) та дизельне паливо – 9 350 л вартістю 233 376,00 грн без ПДВ (29,95 грн/л з ПДВ).

Згідно з п. 4. Додаткової угоди № 4 «3.1. Ціна Договору становить 4 711 800,20 грн (чотири мільйони сімсот одинадцять тисяч вісімсот гривень 00 копійок), крім того ПДВ 20% - 942 360,04 грн (дев'ятсот сорок дві тисячі триста шістдесят 04 копійок), всього 5 654 160,24 грн (п'ять мільйонів шістсот п'ятдесят чотири тисячі сто шістдесят гривень 24 копійки)».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звіту про виконання договору, розміщеного на веб-порталі Уповноваженого органу, по договору від 10.05.2017 № 10/05-17-01 станом на 31.12.2018 поставлено товару на загальну суму 5 645 160,24грн, який оплачено Підприємством в повному обсязі.

6. Процедура відкритих торгів на закупівлю у 2018 році - код ДК 021:2015 – 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне), очікуваною вартістю 7 233 500,00 гривень.

Відповідно до річного плану закупівель на 2018 рік, Замовником проведено процедуру відкритих торгів на закупівлю код ДК 021:2015 – 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне), очікуваною вартістю 7 233 500,00 гривень.

Порушень порядку визначення предмета закупівлі ревізією не встановлено.

Перевіркою встановлено, що інформація про проведення відкритих торгів опублікована в електронній системі публічних закупівель Prozorro за номером ІД: UA-2018-01-18-002352-а. Тендерна документація затверджена рішенням тендерного комітету № 3 від «18» січня 2018 року (зі змінами від 19.02.2018 №11, від 27.02.2018 №13).

Відповідно до умов ТД:

- строк поставки – по 31 грудня 2018 року;
- кількість поставки товарів: м. Київ, вул. Володимирська, 51-А. Кількість поставки: Бензин А-95 – 120 000л; Бензин А-92 – 30 000л; Дизельне паливо – 80 000л.
 - забезпечення пропозиції конкурсних торгів: 217 005,00 грн.;
 - у вигляді електронної банківської гарантії;
 - строк дії забезпечення тендерної пропозиції – Банківська гарантія повинна діяти 90 (дев'яносто) календарних днів від дати розкриття тендерних пропозицій.
 - критерії оцінки пропозицій: ціна (100 балів);
- кінцевий строк подання пропозицій 18.03.2018 року;
- тендерні пропозиції вважаються дійсними протягом 90 днів з дати розкриття тендерних пропозицій.

Ревізією повноти та правильності відображення інформації у ТД порушень не встановлено.

Відповідно до протоколу розгляду тендерних пропозицій від 13.03.2018 № 17 на участь у торгах надійшли пропозиції від 4 Учасників:

ПП "ОККО КОНТРАКТ";

ТОВ Гепард Ойл;

ТОВ "ТЕХОЙЛ ТК";

Товариство з обмеженою відповідальністю "Нафтотрейд Ресурс".

Так, відповідно до вказаного протоколу пропозиції ПП "ОККО КОНТРАКТ" та ТОВ "ТЕХОЙЛ ТК" Замовником відхилено у зв'язку з невідповідністю умовам встановленим в тендерній документації.

Пропозиції Товариство з обмеженою відповідальністю "НАФТОТРЕЙД РЕСУРС" та ТОВ «Гепард Ойл» допущено до аукціону.

Згідно з реєстром отриманих пропозицій від 20.03.2018 на участь у торгах надійшли пропозиції від 2 Учасників:

Товариство з обмеженою відповідальністю "НАФТОТРЕЙД РЕСУРС" з остаточною ціною пропозиції 7 128 000,00 грн;

ТОВ Гепард Ойл з остаточною ціною пропозиції 7 119 000,00 грн.

Протоколом розгляду тендерних пропозицій від 20.03.2017 року № 20 пропозицію ТОВ Гепард Ойл (далі – Переможець) визнано переможцем.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 21.03.2017.

Ревізією відповідності пропозицій учасників вимогам законодавства та умовам ТД порушень не встановлено.

Фактів наявності інших критеріїв оцінки конкурсної пропозиції, крім ціни пропозиції, ревізією не встановлено.

За результатами процедури закупівлі між Підприємством, в особі начальника Котляренко О.О. (далі - Покупець), та переможцем ТОВ «Гепард Ойл» (далі – Продавець), в особі директора Тосенко Н.М., укладено договір від 02.04.2018 № 02/04-18-01 (далі – договір № 02/04-18-01), відповідно до якого Продавець зобов'язується передати у власність Покупця (закупівлю код ДК 021:2015 –09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне), у вигляді талонів чи відпускних облікових карток (бланків-дозволів) обумовленого номіналу (далі - Талонів) на бензин та паливо дизельне у кількості, асортименті та за ціною, що визначені у специфікації (додаток №1 до Договору) (далі - Товар), а Покупець - прийняти і сплатити їх вартість на умовах цього Договору

Ціна договору, відповідно до п. 3.1 зазначеного договору, складає 7 119 000,00 грн з ПДВ.

Договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 31 грудня 2018 року, а стосовно інших зобов'язань, взятих Сторонами за цим Договором - до їх повного виконання.

Також, слід зазначити, що датковою угодою від 12.09.2018 № 1 до договору № 02/04-18-01 (далі – Додаткова угода №1), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренко О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., у зв'язку із коливанням ринкових цін за кодом ДК 021:2015 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне) (далі – Товар) на ринку, що підтверджується довідкою виданою Державним підприємством «Державний

інформаційно-аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків» (ДП «Держзовнішінформ») № 231/644 від «12» вересня 2018 року, Сторони домовились і вирішили, згідно ч.5 ст.36 Закону та п 3.3.5. Договору, змінити ціну за одиницю Товару не більше ніж на 10 відсотків, а саме: бензин А – 92 – 23 000 л вартістю 622 840,0 грн без ПДВ (32,5 грн/л з ПДВ), бензин А-95 - 99 000 л вартістю 2 763 090,00 грн без ПДВ (33,5 грн/л з ПДВ) та дизельне паливо – 66 600 л вартістю 1 720 278,00 грн без ПДВ (30,6 грн/л з ПДВ).

Згідно з п. 4. Додаткової угоди № 1 Пункт 3.1. Договору викласти в наступній редакції «3.1. Ціна Договору становить **5 932 428,00** (п'ять мільйонів дев'ятсот тридцять дві тисячі чотириста двадцять вісім гривень 00 копійок), крім того ПДВ 20% - 1 186 485,60 грн (один мільйон сто вісімдесят шість тисяч чотириста вісімдесят п'ять гривень 60 копійок), всього 7 118 913,60 грн (сім мільйонів сто вісімнадцять тисяч дев'ятсот тринадцять 60 копійок)».

Також, слід зазначити, що додатковою угодою від 28.11.2018 № 2 до договору № 02/04-18-01 (далі – Додаткова угода №2), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренка О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., у зв'язку із коливанням ринкових цін за кодом ДК 021:2015 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне) (далі – Товар) на ринку, що підтверджується довідкою виданою Державним підприємством «Державний інформаційно-аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків» (ДП «Держзовнішінформ») № 231/844 від «28» листопада 2018 року, Сторони домовились і вирішили, згідно ч.5 ст.36 Закону та п 3.3.5. Договору, змінити ціну за одиницю Товару не більше ніж на 10 відсотків, а саме: бензин А – 92 – 6 000 л вартістю 154 740,00 грн без ПДВ (30,95 грн/л з ПДВ), бензин А – 92 – 23 000 л вартістю 622 840,00 грн без ПДВ (32,5 грн/л з ПДВ), бензин А-95 - 16 000 л вартістю 426 080,00 грн без ПДВ (31,95 грн/л з ПДВ), бензин А-95 - 99 000 л вартістю 2 763 090,00 грн без ПДВ (33,5 грн/л з ПДВ), дизельне паливо – 10 000 л вартістю 245 400,00 грн без ПДВ (29,45 грн/л з ПДВ), дизельне паливо – 10 000 л вартістю 309 960,00 грн без ПДВ (30,99 грн/л з ПДВ) та дизельне паливо – 52 070,00 л вартістю 1 410 055,60 грн без ПДВ (32,5 грн/л з ПДВ).

Згідно з п. 4. Додаткової угоди № 1 Пункт 3.1. Договору викласти в наступній редакції «3.1. Ціна Договору становить **5 932 165,60** (п'ять мільйонів дев'ятсот тридцять дві тисячі сто шістдесят п'ять гривень 60 копійок), крім того ПДВ 20% - 1 186 133,12 грн (один мільйон сто вісімдесят шість тисяч сто тридцять три гривень 12 копійок), всього 7 118 598,72 грн (сім мільйонів сто вісімнадцять тисяч п'ятсот дев'яносто вісім гривень 72 копійки)».

Додатковою угодою від 29.12.2018 № 3 до договору № 02/04-18-01 (далі – Додаткова угода № 3), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренка О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., керуючись п.5 ст. 36 Закону № 922-VIII Сторони домовились продовжити строк дії Договору № 02/04-18-01 від 02.04.2018 достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року та збільшити ціну Договору в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі, укладеному в попередньому році шляхом внесення змін до цього Договору, а саме:

Пункти 3.1. та 10.1 Договору викласти в наступній редакції:

3.1. «Ціна Договору 7 118 598,72 грн (сім мільйонів сто вісімнадцять тисяч п'ятсот дев'яносто вісім гривень 72 копійки, крім того ПДВ 20% - 1 423 719,74 грн. (один мільйон чотириста двадцять три гривні сімсот дев'ятнадцять гривень 74 копійки, всього 8 542 318,46 грн. (вісім мільйонів п'ятсот сорок дві тисячі триста вісімнадцять гривень 46 копійок)».

П 10.1. «10.1. Договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 28 червня 2019 року, а стосовно інших зобов'язань, взятих Сторонами за цим Договором - до їх повного виконання.

Також, слід зазначити, що додатковою угодою від 07.03.2019 № 4 до договору № 02/04-18-01 (далі – Додаткова угода №4), укладеною між КП «КЖСЕ», в особі начальника Котляренка О.О., та Переможцем, в особі директора Тосенко Н.М., у зв'язку із коливанням ринкових цін за кодом ДК 021:2015 09100000-0 - Паливо (Бензин А-92, А-95, паливо дизельне) (далі – Товар) на ринку, що підтверджується довідкою виданою Державним підприємством «Державний інформаційно-аналітичний центр моніторингу зовнішніх товарних ринків» (ДП «Держзовнішінформ») № 231/87 від «07» березня 2019 року, Сторони домовились і вирішили, згідно ч.4 ст.36 Закону га п 3.3 Договору, змінити ціну за одиницю Товару в бік зменшення без зміни кількості (обсягу) та якості товару, а саме: бензин А – 92 – 6 000 л вартістю 154 740,00 грн без ПДВ (30,95 грн/л з ПДВ), бензин А – 92 – 10 000 л вартістю 270 800,00 грн без ПДВ (32,5 грн/л з ПДВ), бензин А – 92 – 21 100 л вартістю 509 776,00 грн без ПДВ (28,99 грн/л з ПДВ), бензин А-95 - 16 000 л вартістю 426 080,00 грн без ПДВ (31,95 грн/л з ПДВ), бензин А-95 - 44 000 л вартістю 1 228 040,00 грн без ПДВ (33,5 грн/л з ПДВ), бензин А-95 - 82 500 л вартістю 2 061 675,00 грн без ПДВ (29,99 грн/л з ПДВ), дизельне паливо – 10 000 л вартістю 245 400,00 грн без ПДВ (29,45 грн/л з ПДВ), дизельне паливо – 12 000 л вартістю 309 960,00 грн без ПДВ (30,99 грн/л з ПДВ), дизельне паливо – 18 000 л вартістю 487 440,00 грн без ПДВ (32,5 грн/л з ПДВ), дизельне паливо – 57 010 л вартістю 1 424 679,90 грн без ПДВ (29,99 грн/л з ПДВ).

Згідно з п. 4. Додаткової угоди № 1 Пункт 3.1. Договору викласти в наступній редакції «3.1. Ціна Договору становить 7 118 590,90 (сім мільйонів сто вісімнадцять тисяч п'ятсот дев'яносто гривень 90 копійок), крім того ПДВ 20% - 1 423 718,18 грн (один мільйон чотириста двадцять три тисячі сімсот вісімнадцять гривень 18 копійок), всього 8 542 309,08 грн (вісім мільйонів п'ятсот сорок дві тисячі триста дев'ять гривень 08 копійок)».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звіту про виконання договору, розміщеного на веб-порталі Уповноваженого органу, по договору від 02.04.2018 № 02/04-18-01 станом на 31.12.2018 поставлено товару на загальну суму 3 755 644,80 грн, який оплачено Підприємством в повному обсязі.

Враховуючи вищезазначене, ревізією дотримання вимог законодавства у сфері закупівель охоплено бпроцедур відкритих торгів очікуваною вартістю 50 733 500,00 грн з ПДВ.

Висновок: ревізією питання організації та здійснення державних та публічних закупівель порушень не встановлено.

4.9. Дотримання законодавства під час отримання та використання

бюджетних коштів (за наявністю). Складання документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету (за наявністю). Забезпечення цільового використання бюджетних коштів (за наявності).

Ревізія цільового використання КП «КЖСЕ» бюджетних коштів проведена суцільним способом за період, що ревізувався шляхом перевірки оборотно-сальдових відомостей по рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», фінансової звітності №1 «Баланс», казначейських виписок, даних Головної книги, Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф. №4-3м).

До ревізії надано плани використання бюджетних коштів на 2016 рік, затверджені директором КП «КЖСЕ» Котляренко О.О. та погоджені Директором Департаменту житлово – комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та директорами інших департаментів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), відповідно до яких Підприємству передбачено фінансування (з урахуванням змін):

- **КФК 150101 «Капітальні вкладення» (спеціальний фонд) – 10 185 700,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2016 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КФК150101 КЕКВ3210 в загальній сумі 9 797 956,58 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КФК 100203 ««Благоустрій міст, сіл, селищ» (спеціальний фонд) – 1 600 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2016 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КФК100203 КЕКВ3210 в загальній сумі 1 161 325,71 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КФК 150201 «Збереження, розвиток, реконструкція та реставрація пам'яток історії та культури» (спеціальний фонд) – 3 800 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2016 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КФК150201 КЕКВ3210 в загальній сумі 3 783 390,46 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КФК 100102 «Капітальний ремонт житлового фонду місцевих органів влади» (спеціальний фонд) – 10 000 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів

бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2016 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КФК100102 КЕКВ3210 в загальній сумі 4 528 004,40 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КФК 100302 «Комбінати комунальних підприємств, районні виробничі об'єднання та інші підприємства, установи та організації житлово-комунального господарства» (спеціальний фонд) – 10 900 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2016 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КФК100302 КЕКВ3210 в загальній сумі 9 189 721,56 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КФК 100101 «Житлово-експлуатаційне господарство» (спеціальний фонд) – 571 200,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2016 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КФК100101 КЕКВ3210 в загальній сумі 571 040,12 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КФК 091106 «Інші видатки» (спеціальний фонд) – 1 400 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2016 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КФК091106 КЕКВ3210 в загальній сумі 555 816,22 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КФК 070501 «Професійно-технічні заклади освіти» (спеціальний фонд) – 400 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2016 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КФК070501 КЕКВ3210 в загальній сумі 397 824,44 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

До ревізії надано плани використання бюджетних коштів на 2017 рік, затверджені директором КП «КЖСЕ» Котляренко О.О. та погоджені



Директором Департаменту житлово – комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та директорами інших департаментів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), відповідно до яких Підприємству передбачено фінансування (з урахуванням змін):

- **КПКВ 4113500 «Надання соціальних послуг сім'ям, дітям та молоді іншими закладами соціального обслуговування та реалізація інших заходів молодіжної політики» (спеціальний фонд) – 1 450 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2017 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ4113500 КЕКВ3210 в загальній сумі 1 108 256,05 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 4116010 «Забезпечення надійного та безперебійного функціонування житлово – експлуатаційного господарства» (спеціальний фонд) – 14 960 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2017 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ4116010 КЕКВ3210 в загальній сумі 13 626 866,33 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 4116021 «Капітальний ремонт житлового фонду» (спеціальний фонд) – 128 712 300,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2017 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ4116021 КЕКВ3210 в загальній сумі 100 400 671,75 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма 7м) станом на 01.01.2018 обліковується дебіторська заборгованість в сумі 546 212,70 грн (попередня оплата у розмірі 25 % від суми договору для виконання капітального ремонту житлового фонду – капітальний ремонт місць загального користування (замовником виявлено, що роботи не розпочаті. 25.12.2017 направлено підряднику вимогу про повернення вказаних сум авансів, однак вказана вимога залишена без задоволення, тому замовником були повернуті аванси на поточний рахунок ГУ ДКСУ у м. Києві 03.01.2018 та направлено заяву про вчинення злочину до Прокуратури Шевченківського району м. Києва).

- **КПКВ 4116060 «Благоустрій міст, сіл, селищ» (спеціальний фонд) – 1 450 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів



бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2017 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ4116060 КЕКВ3210 в загальній сумі 845 380,97 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 4116120 «Забезпечення збору та вивезення сміття і відходів, надійної та безперебійної експлуатації каналізаційних систем» (спеціальний фонд) – 38 381 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2016 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ4116120 КЕКВ3210 в загальній сумі 22 601 808,00 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 4116130 «Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово-комунального господарства» (спеціальний фонд) – 7 600 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2017 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ4116130 КЕКВ3210 в загальній сумі 6 215 515,77 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 4116310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку території» (спеціальний фонд) – 2 112 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2017 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ4116310 КЕКВ3210 в загальній сумі 51 287,75 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 4116421 «Збереження, розвиток, реконструкція та реставрація пам'яток історії та культури» (спеціальний фонд) – 1 450 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2017 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ4116421 КЕКВ3210 в загальній сумі 348 992,23 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 4516130 «Забезпечення функціонування комбінатів комунальних підприємств, районних виробничих об'єднань та інших підприємств, установ та організацій житлово – комунального господарства» (спеціальний фонд) – 981 265,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2017 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ4516130 КЕКВ3210 в загальній сумі 946 167,92 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

До ревізії надано плани використання бюджетних коштів на **2018 рік**, затверджені директором КП «КЖСЕ» Котляренко О.О. та погоджені Директором Департаменту житлово – комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та директорами інших департаментів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), відповідно до яких Підприємству передбачено фінансування (з урахуванням змін):

- **КПКВ 1216011 «Експлуатація та технічне обслуговування житлового фонду» (спеціальний фонд) – 170 354 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2018 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ1216011 КЕКВ3210 в загальній сумі 145 321 594,50 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

Згідно Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форма 7м) станом на 01.01.2019 на початок 2018 року на Підприємстві обліковувалась дебіторська заборгованість в сумі 546 212,70 гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку по субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та відповідно до листа КП «КЖСЕ» від 29.12.2017 №062/15/1/22-8830, Підприємством 03.01.2018 повернуто кошти в загальній сумі 546 212,70 грн на поточний рахунок Підприємства № 35440138064346, відкритий в установі ГУ ДКСУ м. Києва, які в свою чергу повернуто до бюджету.

- **КПКВ 1216014 «Забезпечення збору та вивезення сміття і відходів» (спеціальний фонд) – 4 500 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2018 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ1216014 КЕКВ3210 в загальній сумі 3 299 808,87 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 1216015 «Забезпечення надійної та безперебійної експлуатації ліфтів» (спеціальний фонд) – 75 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії касначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2018 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ1216015 КЕКВ3210 в загальній сумі 52 500,00 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 1216030 «Організація благоустрою населених пунктів» (спеціальний фонд) – 502 700,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії касначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2018 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ1216030 КЕКВ3210 в загальній сумі 497 473,07 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 1216090 «Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства» (спеціальний фонд) – 408 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії касначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2018 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ1216090 КЕКВ3210 в загальній сумі 407 722,14 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 1217323 «Будівництво установ та закладів соціальної сфери» (спеціальний фонд) – 2 050 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії касначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2018 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ1217323 КЕКВ3210 в загальній сумі 1 719 242,45 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 1217340 «Проектування, реставрація та охорона пам'яток архітектури » (спеціальний фонд) – 557 000,00 гривень.**

Згідно наданих до ревізії касначейських виписок, регістрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-3м) в 2018 році Підприємству надійшло бюджетних коштів по КПКВ 01217340 КЕКВ 3210 в загальній сумі 556 997,45 грн, касові видатки відповідають отриманому фінансуванню.

- **КПКВ 1217691 «Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і**



фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади » (спеціальний фонд) – 3 798 700,00 гривень.

Згідно наданих до ревізії казначейських виписок, реєстрів бухгалтерського обліку Підприємства по субрахунках 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», Звітів про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (ф.№4-Зм) в 2018 році бюджетні кошти по КПКВ1217691 КЕКВ3210 Підприємству не надходили та відповідно касові видатки не здійснювались.

Ревізією дотримання законодавства при складанні, затвердженні та внесенні змін до планів використання бюджетних коштів порушень не встановлено.

Фактів нецільового використання бюджетних коштів ревізією не встановлено.

Висновок: Ревізією питання «Дотримання законодавства під час отримання та використання бюджетних коштів (за наявністю). Складання документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету (за наявністю). Забезпечення цільового використання бюджетних коштів (за наявності)» порушень не встановлено.ї

4.10. Стан виконання заходів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 №65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» та постановою Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 №710 «Про ефективне використання державних коштів»

Постановами Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 №65 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету» (втратила чинність згідно постанови Кабінету Міністрів України від 11.10.2016 №710), від 11.10.2016 №710 «Про ефективне використання державних коштів» затверджено Заходи щодо ефективного та раціонального використання державних коштів, передбачених для утримання органів державної влади та інших державних органів, утворених органами державної влади підприємств, установ та організацій, які використовують кошти державного бюджету.

Згідно наданих первинних документів (договорів, рахунків, накладних, актів приймання виконаних будівельних робіт, тощо), даних казначейських виписок, оборотно-сальдових відомостей по субрахунку 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.10.2018 бюджетні кошти на цілі, визначені постановами Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 №65, від 11.10.2016 №710 Підприємством не використовувались.

Висновок: ревізією стану виконання заходів, затверджених постановами Кабінету Міністрів України від 01.03.2014 №65, від 11.10.2016 №710 порушень не встановлено.

4.11. Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю.

Ревізію дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю проведено суцільним способом за період та 01.01.2016 по 31.12.2018 року та встановлено, що протягом ревізійного періоду кошти державного бюджету, в тому числі Фонду соціального захисту інвалідів, кошти місцевих бюджетів на здійснення заходів щодо врахування потреб людей з інвалідністю Підприємству не виділялись.

Дотації та цільові позики на створення спеціальних робочих місць або адаптацію основних місць додатковим обладнанням та оснащенням від Фонду соціального захисту інвалідів Підприємству не надавались та власними коштами за рішенням місцевих рад не створювались.

Адміністративно – господарські санкції за працевлаштування меншої кількості інвалідів ніж установлено нормативом Підприємством не сплачувались.

Відповідно ст.19 Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» від 21.03.1991 №875-ХІІ (зі змінами): для підприємств, установ, організацій, у тому числі підприємств, організацій громадських організацій інвалідів, фізичних осіб, які використовують найману працю, установлюється норматив робочих місць для працевлаштування інвалідів у розмірі чотирьох відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за рік.

Ревізією встановлено, що в 2016 році на Підприємстві працювало – 20 осіб – інвалідів, в 2017 році - 21 осіб – інвалідів та в 2018 році – 18 осіб – інвалідів.

Співставленням середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу та кількості працюючих на Підприємстві інвалідів, фактів заниження, доведеного законодавством нормативу працевлаштування інвалідів, ревізією не встановлено.

Відповідно п.8.1. Колективних договорів для інвалідів I-II групи працюючих на Підприємстві передбачено надання щорічних основних відпусток тривалістю 30 календарних днів, інвалідам III-ї групи – щорічні основні відпустки тривалістю 26 календарних днів відповідно до ст.6 Закону України «Про відпустки».

Звільнення за ініціативою адміністрації, переведення інваліда на іншу роботу без його згоди з мотивів інвалідності Підприємством протягом ревізійного періоду не здійснювалось.

Висновок: *ревізією дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю порушень не встановлено.*

5. Забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії (за наявністю).

Ревізією забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії, проведеною на



підставі банківських виписок та оборотно-сальдових відомостей по субрахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті», 313 «Інші рахунки в банку в національній валюті», даних оборотно-сальдових відомостей встановлено, що за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 Підприємством кредитні кошти не отримувались.

Відповідно до оборотно-сальдових відомостей Підприємства, рахунки 50 «Довгострокові позики», 60 «Короткострокові позики» в бухгалтерському обліку не використовуються.

Висновок: *ревізією забезпечення цільового використання і своєчасного повернення кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві) гарантії порушень не встановлено.*

7. Стан і достовірність бухгалтерського обліку, фінансової і бюджетної звітності.

Ревізією стану і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності встановлено, що відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (далі – Закон), П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213, Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 30.09.1999 №291 в період, який підлягає ревізії єдині принципи, методи та процедури відображення господарських операцій в обліку і складанні звітності на Підприємстві визначаються наказом від 25.12.2014 №288 «Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики КП «Київжитлоспецеクスсплуатація».

Ревізією формування власної облікової політики порушень не встановлено.

Відповідно до наказу відповідальними за організацію, ведення організацію бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з наданням права підпису фінансових, банківських документів призначаються начальник та головний бухгалтер, директори та головні бухгалтери філій (структурних підрозділів) Підприємства.

Перевіркою порядку організації ведення бухгалтерського обліку встановлено, що Підприємством при формуванні зведеної облікової інформації застосовується журнально-ордерна форма ведення бухгалтерського обліку із застосуванням комп'ютерної програми 1С: Підприємство та комп'ютерних програм аналітичного обліку, розроблених КП «Київжитлоспецеクスсплуатація».

Ревізію стану і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності проведено за кожним питанням ревізії у спосіб, яким ревізувалось відповідне питання.

Ревізією дотримання порядку складання звітності, в тому числі

відповідності звітності даним бухгалтерського обліку, встановлено порушення, які зазначено у відповідних розділах акту.

Висновок: *ревізією вказаного питання порушень не встановлено окрім тих, що висвітлені в попередніх розділах акту.*

Акт складено в 3 (трьох) примірниках на 108 (ста восьми) сторінках.

Акт надано для ознайомлення та підписання

26.04.2019


Завідувач сектору
Північного офісу
Держаудитслужби

Начальник
КП «Київжитлоспецексплуатація»

 А. Залізна

 О. Котляренко

Головний бухгалтер
КП «Київжитлоспецексплуатація»

 О. Маруніч

Один примірник акту отримано:

06.05.2019
