



Департамент  
внутрішнього  
фінансового  
контролю та  
аудиту

2023

# АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

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

26.04.2023

№ 070-2-1-04/15



м. Київ

**ЗМІСТ**

Перелік скорочень.....	3
Резюме.....	4
I. Загальна інформація.....	5
II. Аналіз виконання основних положень та показників діяльності .....	7
III. Аналіз виконання функцій з протизсувних заходів.....	11
IV. Аналіз обліку, контролю та збереження комунального майна.....	14
V. Аналіз окремих питань бухгалтерського обліку .....	16
Картки аудиторських знахідок №№1-6.....	17
Висновок.....	49



## Перелік скорочень

**КМР** - Київська міська рада;

**КМДА** - виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація);

**ЦКУ** - Цивільний кодекс України;

**ГКУ** - Господарський кодекс України;

**Департамент** - Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту;

**ДЖКІ** - Департамент житлово-комунальної інфраструктури;

**ДКВ** - Департамент комунальної власності м. Києва;

**КП «СУППР», Підприємство** - комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт»;

**ДП «АРП»** - державне підприємство «Адміністрація річкових портів»;

**ГТС** - гідротехнічна споруда;

**Статут** - статут КП «СУППР», затверджений згідно з рішенням КМР від 01.11.2012 № 278/8562 «Про створення комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт».

**Регістр судноплавства України** - ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України».



## Резюме

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

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

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

За наслідками аудиту підтвердились ризики щодо:

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

➤ В ході аудиту встановлено:

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

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

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

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



# I. Загальна інформація

Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит	● КП «СУППР»
Код ЄДРПОУ	● 38506165
Юридична адреса	● 01030, м. Київ, Богуславський узвіз, 5
Підпорядкування	● Департамент житлово-комунальної інфраструктури КМДА
Дата початку внутрішнього аудиту	● 03.11.2022
Дата закінчення внутрішнього аудиту	● 20.01.2023
Підстава для внутрішнього аудиту	● П.1 розділу «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану» Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік, Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151.
Період, за який проводився внутрішній аудит	● 2020-2022 роки



**Об'єкт внутрішнього аудиту**

- ✓ Виконання КП «СУППР» покладених функцій і завдань.
- ✓ Управління активами та джерелами їх формування.

**Цілі внутрішнього аудиту**

Оцінка діяльності Підприємства щодо ступеня та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування тощо.

**Склад аудиторської групи**

Будник О.Д. (заступник начальника відділу), керівник аудиторської групи.

Член аудиторської групи: головний спеціаліст Пушкар І.О.

**Відповідальні особи**

Директор Бойко А.Г. (весь період аудиту)

Головні бухгалтери: Дьоміна Л.В. до 30.10.2021,  
Завистівська В.В. з 01.11.2021 по теперішній час.



## II. Аналіз виконання основних положень та показників діяльності

У ході аудиту досліджено ризики невідповідності діяльності Підприємства чинному законодавству та недосягнення запланованих показників.

З метою оцінки даних ризиків досліджено установчі документи, фінансові звіти, пояснювальні записки до них тощо.

Аналіз документів проведено вибірково, шляхом дослідження нормативно-правових актів, порівняння, співставлення даних, інформації, розрахунків.

Критеріями оцінки ризиків обрано відповідність діяльності Підприємства законодавству, установчим документам, виконання планових показників тощо.

У ході аудиту досліджено виконання керівництвом Підприємства окремих положень Статуту, рішень КМР, розпоряджень КМДА тощо.

КП «СУППР» створено відповідно до рішення КМР від 01.11.2012 № 278/8562 «Про створення комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт».

Підприємство засноване на комунальній власності територіальної громади м. Києва та підпорядковане ДЖКІ.

Згідно з п.2.1 Статуту Підприємство створено з метою отримання прибутку від здійснення господарської діяльності, яка спрямована на задоволення потреб споживачів у виконанні робіт із забезпечення захисту територій міста від зсувів, збереження споруд і будівель, розташованих на зсувонебезпечних територіях.

Відповідно до п. 2.2 Статуту предметом діяльності Підприємства є:

будівництво у встановленому порядку, до якого включається: організація будівництва будівель, як житлових, так і нежитлових, виконання окремих робіт під час будівництва доріг і автострад, мостів, тунелів, трубопроводів, як для власних потреб, так і на замовлення; будівництво споруд для боротьби зі шкідливим впливом води; виконання робіт із знесення будівель та споруд; буріння та ремонт артезіанських свердловин; виконання підготовчих робіт на будівельному майданчику; виконання різних будівельно-монтажних робіт, у тому числі, спеціалізованих;

капітальний і поточний ремонт, утримання та ефективна експлуатація споруд інженерного захисту територій, будівель і споруд, що знаходяться на балансі Підприємства;

контроль за додержанням будівельного режиму, погодження відведення земельних ділянок і видача технічних умов на забудову у зсувних територіях міста Києва;

виконання інженерних вишукувань і досліджень для зсувної ділянки чи схилу та розробка проєктно-кошторисної документації споруд інженерного захисту для здійснення заходів інженерного захисту на зсувонебезпечних територіях або схилах, а також капітального ремонту об'єктів зсувних територій або схилів;

інженерний захист територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів, а також надання інформації для оцінки стійкості схилів (укосів), величини зсувного тиску та навантажень від обвалів;

обстеження стану житлових будинків, споруд і будівель на зсувних територіях або схилах та вжиття необхідних заходів інженерного захисту територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів;

виконання функцій замовника та підрядника з будівництва, капітального ремонту і



проектування гідротехнічних споруд та споруд інженерного захисту територій, будівель і споруд.

До аудиту надано контракт з директором Підприємства від 15.02.2020 з додатком від 11.02.2022. Діючий контракт укладено на термін з 13 лютого 2020 року по 12 лютого 2025 року (далі – Контракт).

Відповідно до п.1.1 Контракту «Директор зобов'язується безпосередньо і через адміністрацію Підприємства здійснювати поточне керівництво Підприємством, забезпечувати його прибуткову діяльність, ефективне використання і зберігання закріпленого за Підприємством комунального майна, а виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація), від імені якого виступає Департамент житлового-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), зобов'язується створювати належні умови для роботи Директора».

Згідно з п.2.1 директор «здійснює поточне керівництво Підприємством, забезпечує працюючих роботою, організує виробничо-господарську, соціально-побутову та іншу діяльність, забезпечує виконання завдань Підприємства передбачених чинним законодавством, статутом Підприємства та цим Контрактом».

Слід відмітити, що згідно з п.2.3.2 «директор має право укладати угоди (договори) від імені Підприємства, вчиняти правочини, передбачені законодавством. Правочини на суму, що перебільшує 1200,0 тис. грн погоджуються з Органом управління майном».

У ході аудиту проаналізована фінансова та облікова звітність за 2020-2022 роки, за результатами чого встановлено, що основними напрямками діяльності Підприємства є:

- обслуговування та поточні ремонти протизсувних споруд (бюджетне фінансування);
- договірні будівельно-монтажні роботи;
- надання технічних умов та технічних висновків, погодження проєктів та додаткові послуги, пов'язані з наданням висновків щодо відведення земельних ділянок в користування.

#### **За 2020 рік:**

Всього доходів без ПДВ – 53197,8 тис. грн

**Чистий дохід від реалізації** товарів, робіт, послуг склав 49748,8 тис.грн, зокрема:

- бюджетне фінансування – 45499,2 тис. грн;
- договірні будівельно-монтажні роботи – 3853,4 тис. грн;
- надання технічних умов та технічних висновків, погодження проєктів та додаткові послуги у зв'язку з наданням висновків щодо відведення земельних ділянок в користування – 396,2 тис. грн;

**Інші операційні доходи – 209,0 тис.грн, зокрема:**

- дохід від операційної оренди активів – 138,0 тис. грн;
- інші – 71,0 тис. грн.

**Інші доходи – 3240,0 тис. грн.**

- нарахована амортизація на безоплатно отримані основні засоби – 1595,0 тис. грн;
- інші – 1 645,0 тис. грн.

**Витрати за 2020 рік склали 53129,0 тис. грн, зокрема:**

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 43782,0 тис.грн;
- Адміністративні витрати – 6038,0 тис.грн;
- Інші операційні витрати – 3309,0 тис.грн.





Прибуток до оподаткування склав 68,8 тис. грн, чистий прибуток – 56,6 тис. грн.

Щодо виконання планових завдань, то слід зазначити виконання планових завдань по таким ключовим показникам:

Чистий дохід від реалізації – 49749,0 тис. грн при плані 49692,8 тис. грн (виконання 100,1%), прибуток від операційної діяльності 69,0 тис. грн при плані 67,6 тис. грн (виконання 101,6%), чистий прибуток – 56,6 тис. грн при плані 55,4 тис. грн (виконання 102,2%).

Крім того, у 2020 році загальні витрати Підприємства на придбання основних засобів становили 4960,0 тис. грн при плані – 5000,0 тис. грн, виконання – 99,2%, у т.ч. за рахунок бюджетних коштів - 4960,0 тис грн, при плані – 5000,0 тис грн, виконання – 99,2%.

#### **За 2021 рік:**

**Всього доходів без ПДВ – 56625,3 тис. грн**

**Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг склав 52395,3 тис. грн, зокрема:**

- бюджетне фінансування – 46609,9 тис. грн;
- договірні будівельно-монтажні роботи – 5271,6 тис. грн;
- надання технічних умов та технічних висновків, погодження проєктів та додаткові послуги у зв'язку з наданням висновків щодо відведення земельних ділянок в користування – 513,8 тис. грн;

**Інші операційні доходи – 194,0 тис. грн, зокрема:**

- дохід від операційної оренди активів – 158,0 тис. грн;
- інші – 36,0 тис. грн.

**Інші доходи – 4036,0 тис. грн.**

- нарахована амортизація на безоплатно отримані основні засоби – 2289,0 тис. грн;
- інші – 1747,0 тис. грн.

**Витрати за 2021 рік склали 56546,0 тис. грн, зокрема:**

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 46424,0 тис. грн;
- Адміністративні витрати – 6007,0 тис. грн;
- Інші операційні витрати – 4115,0 тис. грн.

Прибуток до оподаткування склав 79,0 тис. грн, чистий прибуток – 65,0 тис. грн.

Щодо виконання планових завдань, то слід зазначити виконання планових завдань по таким ключовим показникам:

Чистий дохід від реалізації – 52395,0 тис. грн при плані 51760,0 тис. грн (виконання 101,2%), прибуток від операційної діяльності 79,0 тис. грн при плані 72,0 тис. грн (виконання 109,7%), чистий прибуток – 65,0 тис. грн при плані 59,0 тис. грн (виконання 110,2%).

#### **За 9 місяців 2022 року:**

**Всього доходів без ПДВ – 31 874,0 тис. грн**

**Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг склав 28748,0 тис. грн, зокрема:**

- бюджетне фінансування – 26796,0 тис. грн;
- договірні будівельно-монтажні роботи – 1816,0 тис. грн;
- надання технічних умов та технічних висновків, погодження проєктів та додаткові послуги у зв'язку з наданням висновків щодо відведення земельних ділянок в користування – 136,0 тис. грн;

**Інші операційні доходи – 42,0 тис. грн, зокрема:**

- дохід від операційної оренди активів – 28,0 тис. грн;
- інші – 14,0 тис. грн.



**Інші доходи – 3084,0 тис. грн.**

- нарахована амортизація на безоплатно отримані основні засоби – 1774,0 тис. грн;
- інші – 1310,0 тис. грн.

**Витрати за 9 місяців 2022 року склали 32593,0 тис. грн, зокрема:**

- Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 25732,0 тис.грн;
- Адміністративні витрати – 3763,0 тис.грн;
- Інші операційні витрати – 3098,0 тис.грн.

За 9 місяців 2022 року Підприємство отримало збиток 719,0 тис. грн.

Щодо виконання планових завдань, то **слід зазначити невиконання планових завдань по таким ключовим показникам:**

Чистий дохід від реалізації – 28748,0 тис. грн при плані 42484,8,0 тис.грн (виконання 67,7%), прибуток від операційної діяльності (збиток) 719,0 тис.грн при плані отримати прибуток – 133,8 тис. грн.

*Недоліки та проблемні питання відображені в Аудиторських знахідках № 1, 5.*

**Висновок**

У ході аудиту встановлено:

➤ недостатнє організаційно-методичне забезпечення моніторингу територій, споруд та будівель у зсувонебезпечних місцях, контролю за додержанням будівельного режиму на зсувонебезпечних територіях, виконання протизсувних заходів, робіт для інженерного захисту територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів у місті Києві;

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



### III. Аналіз виконання функцій з протизсувних заходів

У ході аудиту досліджено ризики неналежного та неефективного виконання робіт із забезпечення захисту територій міста від зсувів, збереження споруд і будівель, розташованих на зсувонебезпечних територіях, ризик недієвості застосованих Підприємством відповідних заходів контролю за дотриманням вимог протизсувного режиму.

З метою оцінки даних ризиків досліджено нормативно-правові акти, листи КП «СУППР».

Дослідження документів проведено вибірково, із застосуванням методів порівняльного аналізу, співставлення, аналізу дотримання законодавства, фактичного стану виконання протизсувних заходів тощо.

Критеріями оцінки ризиків обрано виконання завдань у сфері діяльності з протизсувних заходів, ефективні і результативні дії керівництва Підприємства, чіткість та прозорість процесів виконання функцій утримання та ефективної експлуатації споруд інженерного захисту територій, будівель і споруд, що знаходяться на балансі Підприємства, дотримання законодавства тощо.

Відповідно до ст.34 «Інженерний захист територій» Кодексу цивільного захисту України інженерний захист включає, зокрема, п.1. 8) «будівництво протизсувних ... та інших інженерних споруд спеціального призначення, їх утримання у функціональному стані».

Згідно з п.1.7 ДБН В.1.1-3-97 «Інженерний захист територій, будинків і споруд від зсувів та обвалів. Основні положення» слідує, що до основних засобів інженерного захисту об'єктів від зсувів відносяться:

- затримуючі та підтримуючі споруди і фундаменти;
- фундаменти, які обтікаються зсувними масами;
- уловлюючі протиобвальні споруди та галереї;
- берегозахисні споруди;
- дренажі глибокого закладання;
- зміна рельєфів схилів.

Отже інженерний захист від зсувів практично полягає у створенні відповідних об'єктів з подальшим їх утриманням.

КП «СУППР» відповідно до рішення КМР від 01.12.2011 № 278/8562 створено «з метою належного геологічного контролю і нагляду за зсувами та зсувонебезпечними ділянками...».

Зокрема, предметом діяльності КП «СУППР» відповідно до Статуту є:

п.2.2.3 – «контроль за додержанням будівельного режиму, погодження відведення земельних ділянок і видача технічних умов на забудову у зсувних територіях»;

п.2.2.5 – «інженерний захист територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів, а також надання інформації для оцінки стійкості схилів (укосів), величини зсувного тиску та навантажень від обвалів»;

п.2.2.6 – «обстеження стану житлових будинків, споруд і будівель на зсувних територіях або схилах та вжиття необхідних заходів інженерного захисту територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів».

Згідно з п.1 постанови КМУ від 08.11.1996 № 1369 «КМДА зобов'язана передбачати у



відповідних проектах планів соціального і економічного розвитку та бюджетів виділення асигнувань на будівельні, ремонтно-експлуатаційні роботи і утримання протизсувних та інших споруд інженерного захисту територій, а також установити у зсувонебезпечних зонах спеціальний протизсувний режим, забезпечити належну технічну експлуатацію водонесучих комунікацій, упорядкувати відведення поверхневих вод та вжити заходів щодо заборони на зсувних схилах поливу і оранки земель».

Рішенням від 24.12.2020 №23/23 Київською міською радою затверджено Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки, згідно якої, з метою підвищення рівня інженерного захисту територій на ДЖКІ та КП «СУППР» покладено завдання з виконання робіт з експлуатації та поточного ремонту гідротехнічних споруд та забезпечення моніторингу територій, споруд та будівель у зсувонебезпечних місцях.

Відповідно до п.4.1 Положення ДЖКІ, затвердженого розпорядженням КМДА від 07.03.2012 № 369, одним із завдань цього Департаменту є «реалізація державної політики ...щодо інженерного захисту територій міста Києва».

Також ДЖКІ відповідно до 5.4 вищевказаного Положення «координує та контролює діяльність підприємств, установ, організацій (об'єднань), що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та підпорядковані Департаменту».

Отже у виконанні покладених завдань КП «СУППР» підконтрольне ДЖКІ.

*Недоліки та проблемні питання відображені в Аудиторській знахідці №1.*

### **Висновок**

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

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

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

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

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



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

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

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



## IV. Аналіз обліку, контролю та збереження комунального майна

В ході аудиту досліджено ризики втрати комунального майна, яке закріплене на праві господарського відання за КП «СУППР», недостатнього контролю за збереженням і обліком майна.

Дослідження даних ризиків здійснювалось вибірковим методом, шляхом аналізу реєстрів синтетичного і аналітичного обліку, первинних бухгалтерських документів, матеріалів інвентаризацій, матеріалів обстеження об'єктів основних засобів, фінансової звітності, позовних заяв, свідоцтв на право власності тощо.

Критерієм оцінки ризиків обрано достовірність відображення інформації про основні засоби та об'єкти незавершеного будівництва (капітального ремонту) та забезпеченість належного контролю за їх використанням.

Недоліки та проблемні питання відображені в Аудиторських знахідках №№2-4.

### Висновок

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

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

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

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

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

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

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

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

Встановлено відсутність в обліку закріплених рішенням КМР в 2013 році за Підприємством 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувних робіт)



балансовою вартістю 2,3 млн грн без документального підтвердження їх завершення, вибуття (передачі, списання тощо), що створює ризик заниження активів.

У ході аудиту встановлені **2 випадки** проведення у 2019 та 2021 роках нотаріальної державної реєстрації права власності Міністерства інфраструктури України та права господарського відання ДП «Адміністрація річкових портів» на балансове комунальне майно КП «СУППР» у вигляді частини гідротехнічних споруд (берегоукріплення) біля річки Дніпро у Наводницькому парку м. Києва та на Набережному шосе поруч з річковим вокзалом м. Києва загальною залишковою вартістю **3,5 млн грн**.

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

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

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

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



## V. Аналіз окремих питань бухгалтерського обліку

В ході аудиту досліджено ризики викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, заниження / завищення вартості активів, неправильного ведення бухгалтерського обліку.

З метою оцінки даних ризиків досліджені фінансові звіти, оборотно-сальдові відомості, картки обліку, первинні документи, договори тощо.

Дослідження проведено вибірково із застосуванням методів співставлень, аналізу документів, облікових реєстрів тощо.

Критеріями оцінки ризиків обрано: відповідність залишкової вартості основних засобів справедливій (ринковій) вартості, правильне ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Недоліки та проблемні питання відображені в Аудиторській знахідці № 6.

### Висновок

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

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





# Аудиторські знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «СУППР»	Бюджет:	Ні
Процес:	Виконання протизсувних заходів	Період знахідки (рік):	2020-2022
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Відсутність механізму ефективної взаємодії зі структурними підрозділами КМДА, чіткої регламентації дій, функціонального розподілу та відповідальності спричиняє недостатню результативність роботи КП «СУППР» у системі управління ризиками та контролю за протизсувними заходами у місті Києві, який практично звужено до складання листів-повідомлень про порушення протизсувного режиму, які, здебільшого, внаслідок відсутності належного нормативного підґрунтя, мають низьку дієвість / результативність.</p> <p>Зокрема, протягом 2020-2022 років з 258 складених Підприємством листів-повідомлень порушниками протизсувних режимів виконано лише 80 (31%), а щодо необхідності вжиття протизсувних заходів на 58 об'єктах (підірних стінках) такі листи КП «СУППР» не склалися через низьку ефективність дій щодо виявлення власників / користувачів ділянок, на яких вони розміщені.</p> <p>✓ При цьому процес моніторингу територій, споруд та будівель у зсувонебезпечних місцях, контролю за додержанням будівельного режиму на зсувонебезпечних територіях в КП «СУППР» недостатньо регламентований, наприклад, відсутнє документальне оформлення та фотофіксація порушень та їх усунень.</p> <p>✓ Замість регламентації процесів та пошуку / напрацювання механізму впливу на порушників протизсувного режиму як елемент впливу та спонукання виконання протизсувних заходів КП «СУППР» обрано систематичне і малорезультативне інформування органів місцевої та державної влади, які здебільшого не наділені відповідними компетенціями.</p> <p>✓ В якості одного з ключових стратегічних показників діяльності КП «СУППР» визначено кількість наданих повідомлень порушникам, без врахування стану їх виконання, що не відображає продуктивність та ефективність стану досягнення результатів зазначеного процесу.</p> <p>Водночас тривалий час на досить низькому рівні знаходиться реалізація протизсувних заходів на схематично зафіксованих КП «СУППР» 59 зсувонебезпечних об'єктах, з яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- завершені протизсувні заходи лише на 3 об'єктах (5%);</li> <li>- розпочаті (з тривалістю впровадження 6-52 років) - 18 об'єктів (31%);</li> <li>- заходи не розпочаті (протягом 6-90 років) - 38 об'єктів (64%).</li> </ul> <p>Передбачений Статутом інженерний захист територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів шляхом будівництва нових протизсувних об'єктів та капремонту існуючих КП «СУППР» практично не здійснюється, а фактично Підприємство здебільшого займається поточним утриманням та експлуатацією балансових активів.</p>			
ПРИЧИНИ			
Відсутність чіткої регламентації дій.			



**ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)**

Ризик виникнення надзвичайних ситуацій.

**ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

Відповідно до рішення КМР від 01.12.2011 № 278/8562 КП «СУППР» створено «з метою належного геологічного контролю і нагляду за зсувами та зсувонебезпечними ділянками...».

КП «СУППР» згідно з п.2.1 Статуту створено з метою отримання прибутку від здійснення господарської діяльності, яка спрямована на задоволення потреб споживачів у виконанні робіт із забезпечення захисту територій міста від зсувів, збереження споруд і будівель, розташованих на зсувонебезпечних територіях.

Зокрема, предметом діяльності КП «СУППР» відповідно до Статуту є:

п.2.2.3 – «контроль за додержанням будівельного режиму, погодження відведення земельних ділянок і видача технічних умов на забудову у зсувних територіях»;

п.2.2.5 – «інженерний захист територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів, а також надання інформації для оцінки стійкості схилів (укосів), величини зсувного тиску та навантажень від обвалів»;

п.2.2.6 – «обстеження стану житлових будинків, споруд і будівель на зсувних територіях або схилах та вжиття необхідних заходів інженерного захисту територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів».

Відповідно до ст.34 «Інженерний захист територій» Кодексу цивільного захисту України інженерний захист включає, зокрема, п.1. 8) «будівництво протизсувних ... та інших інженерних споруд спеціального призначення, їх утримання у функціональному стані».

Згідно з п.1.7 ДБН В.1.1-3-97 «Інженерний захист територій, будинків і споруд від зсувів та обвалів. Основні положення» слідує, що до основних засобів інженерного захисту об'єктів від зсувів відносяться:

- затримуючі та підтримуючі споруди і фундаменти;
- фундаменти, які обтікаються зсувними масами;
- уловлюючі протиобвальні споруди та галереї;
- берегозахисні споруди;
- дренажі глибокого закладання;
- зміна рельєфів схилів.

Отже інженерний захист від зсувів практично полягає у створенні відповідних об'єктів з подальшим їх утриманням.

Згідно з п.1 постанови КМУ від 08.11.1996 № 1369 «КМДА зобов'язана передбачати у відповідних проектах планів соціального і економічного розвитку та бюджетів виділення асигнувань на будівельні, ремонтно-експлуатаційні роботи і утримання протизсувних та інших споруд інженерного захисту територій, а також установити у зсувонебезпечних зонах спеціальний протизсувний режим, забезпечити належну технічну експлуатацію водо несучих комунікацій, упорядкувати відведення поверхневих вод та вжити заходів щодо заборони на зсувних схилах поливу і оранки земель».

Рішенням від 24.12.2020 №23/23 Київською міською радою затверджено Програму економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки, згідно якої, з метою підвищення рівня інженерного захисту територій на ДЖКІ та КП «СУППР» покладено завдання з виконання робіт з експлуатації та поточного ремонту гідротехнічних споруд та забезпечення моніторингу територій, споруд та будівель у зсувонебезпечних місцях.

Відповідно до п.4.1 Положення ДЖКІ, затвердженого розпорядженням КМДА від 07.03.2012 № 369, одним із завдань цього Департаменту є «реалізація державної політики



...щодо інженерного захисту територій міста Києва».

Також ДЖКІ відповідно до 5.4 вищевказаного Положення «координує та контролює діяльність підприємств, установ, організацій (об'єднань), що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та підпорядковані Департаменту».

Отже у виконанні покладених завдань КП «СУППР» підконтрольне ДЖКІ.

За результатами аналізу фактичної діяльності КП «СУППР» у період 2020-2022 років, проведеного аудитором анкетування, встановлена недостатня результативність та ефективність виконання цілей та завдань, визначених Статутом Підприємства, зокрема, в частині забезпечення протизсувних робіт для інженерного захисту територій, будівель і споруд від зсувів та обвалів. Такий висновок зроблено на підставі результатів аналізу наступної інформації, яка отримана від Підприємства у вигляді заповнення табличних форм (анкет).

Так, за наданою Підприємством інформацією про стан виконання протизсувних заходів на аварійних та перед аварійних зсувонебезпечних і зсувних (активного і загрозового стану) ділянках частини території міста Києва згідно схеми меж зсувонебезпечних територій адміністративних районів загальна кількість зсувонебезпечних ділянок в місті Києві – 59 об'єктів (таблиця в додатках).

Із загальної кількості зсувонебезпечних ділянок (59 об'єктів) протизсувні заходи:

- завершені - 5% або 3 об'єкти;
- розпочаті - 31% або 18 об'єктів;
- не розпочаті - 64% або 38 об'єктів.

По об'єктах, по яких протизсувні заходи на теперішній час не завершені, аудитор проаналізував строки виникнення зсувів та виявив **тривалий час їх існування**.

Зокрема, виникнення зсувів по об'єктах, роботи по яких розпочаті і не завершені:

- з минулого століття - 17 % або 3 об'єктах,
- 2001-2010 роки – 50 % або 9 об'єктів,
- 2011-2016 роки – 28 % або 5 об'єктів,
- 2021 року – 5% або 1 об'єкт.

Таким чином, переважна більшість зсувів (95%) з багаторічною тривалістю існування.

Щодо об'єктів, протизсувні роботи по яких не розпочаті:

- з минулого століття – 16% або 6 об'єктів,
- 2001-2010 роки – 24 % або 9 об'єктів,
- 2011-2016 роки – 52 % або 20 об'єктів,
- 2018-2022 роки – 8% або 3 об'єкти.

Таким чином, переважна більшість зсувів (92%) з багаторічною тривалістю існування.

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

Зокрема за вищезазначеними об'єктами Підприємство направляло листи наприклад до:

1. Забудовників (надання листів-повідомлень про порушення).
2. Відділу контролю благоустрою Голосіївської РДА.
3. Місцевої комісії з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій



Печерської районної в м. Києві державної адміністрації.

4. Управління з надзвичайних ситуацій Голосіївського району.
5. Управління з питань надзвичайних ситуацій КМДА.
6. Подільського районного управління ГУ ДСНС України у м. Києві.
7. Головного управління Держаної служби з надзвичайних ситуацій України в м. Києві.
8. Головного управління МНС України в м. Києві.
9. Департаменту житлово-комунальної інфраструктури КМДА.
10. Департаменту міського благоустрою КМДА.
11. Департаменту муніципальної безпеки КМДА.
12. Інспекції департаменту з питань державного архітектурно-будівельного контролю м. Києва.
13. Управлінню екології та природних ресурсів виконавчого органу КМР (КМДА).
14. Голосіївській районній в м. Києві державній адміністрації.
15. Шевченківській районній в м. Києві державній адміністрації.
16. Подільській районній в м. Києві державній адміністрації.

Наявність великої кількості звернень (листів) призводить до накопичення несистематизованої інформації та унеможливує чіткий контроль, що у свою чергу впливає на оперативність прийняття рішень щодо якнайшвидшого застосування протизсувних заходів.

Нормативними документами однозначно не передбачена необхідність наявності регламентації процесу виявлення порушень протизсувних вимог, контролю за їх усуненням, однак на думку аудиторів розробка та впровадження такого порядку на Підприємстві надасть можливість пришвидшити та покращити процес протизсувних заходів.

Також аудитори відмічають наступну обставину (проблему) у вжитті протизсувних заходів.

У ході аудиту встановлено, що значна кількість основних підірних стін, що знаходяться у зсувонебезпечній зоні міста і характеризуються аварійним та перед аварійним станом, технічно не обслуговуються (*перелік в додатках*). Станом на 01.12.2022 року за наданою КП «СУППР» інформацією (*в додатках*) в місті Києві налічується близько 70 підірних стінок, які технічно не обслуговуються. Із загальної кількості 70 підірних стінок балансоутримувачем на 12 об'єктах являються юридичні особи, власники (користувачі) решти 58 підірних стінок Підприємством не встановлені, лише наявна інформація, що вони розміщені на приватних ділянках.

При цьому Підприємство звернулося до ДЖКІ (лист від 02.06.2021 № 324-08/453) щодо необхідності проведення інвентаризації споруд інженерного захисту від зсувів та обвалів, а також визначення відповідальних суб'єктів господарювання за стан підірних стін, забезпечення їх придатності і організації постійної експлуатації, що по суті своїй є функцією Підприємства. На час проведення аудиту питання не вирішене.

В межах наданих повноважень КП «СУППР» направляло листи-повідомлення про порушення встановленим власникам / користувачам вимог протизсувного режиму, але усунення порушень не відбувалося, підірні стіни залишаються в аварійному стані.

Згідно з інформації та пояснень посадових осіб КП «СУППР» Підприємство «не має більших повноважень впливати на власників (користувачів) об'єктів, які не виконують видані їм приписи».

У ході аудиту проаналізовано результативність надання КП «СУППР» листів-повідомлень порушникам режиму протизсувних заходів, які визначено одним із ключових



стратегічних показників діяльності Підприємства.

Так, за:

2020 рік КП «СУППР» видано 58 повідомлень,

2021 рік – 138 повідомлень,

2022 рік – 62 повідомлення (*переліки в додатках*).

Аудиторами проаналізована кількість виконаних повідомлень порушниками протизсувного режиму.

Так, із 58 повідомлень, виданих Підприємством у 2020 році, виконано 26% або 15 повідомлень.

Із 138 повідомлень, виданих Підприємством у 2021 році, виконані 30% або 41 повідомлення.

Із 62 повідомлень, виданих Підприємством у 2022 році, виконано 39% або 24 повідомлення.

Тобто виконується тільки менше третини повідомлень порушниками протизсувного режиму, в середньому 31% за три роки.

У разі невиконання повідомлення про порушення порушником КП «СУППР», як правило, направляє лист про порушення вищестоящій організації (у разі наявності) для вжиття заходів до порушника.

Аудит документування процесу виявлення порушення і результатів усунення порушень показав, що Підприємством не складаються акти огляду на місці виявлення порушення, а також не здійснюється документування та фотофіксація результатів усунення порушення.

Тобто аудиторі не мали доказів підстав для видачі повідомлень та виконання повідомлень про порушення, внаслідок відсутності формалізації виконання процедури надання повідомлень та їх виконання.

Крім цього, показник «Кількість наданих приписів», який затверджено Підприємству у стратегічному плані (по формі додатку 3 «Методичних рекомендацій щодо розроблення, затвердження та контролю за виконанням середньострокових стратегічних планів розвитку підприємств, організацій, установ, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше 30 %», затверджених розпорядженням КМДА від 20.11.2018 № 2101), є одним із стратегічних показників діяльності Підприємства. На думку аудиторів кількісний показник наданих листів без інформації щодо врахованих рекомендованих Підприємством у таких листах заходів, не є достатньо коректним показником діяльності Підприємства з точки зору ефективності, результатів роботи. Згідно з поясненнями посадових осіб КП «СУППР» «наявні повноваження Підприємства не дають можливості звітуватися з урахуванням виконання приписів, оскільки впливу на порушників вимог протизсувного режиму ні припис, ні Підприємство не має».

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення КМР від 01.12.2011 № 278/8562.

«Програма економічного і соціального розвитку м. Києва на 2021-2023 роки», затверджена рішенням КМР від 24.12.2020 №23/23.

Кодекс цивільного захисту України.

Постанова КМУ від 08.11.1996 № 1369.

Положення про ДЖКІ.

Статут КП «СУППР».

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Листи КП «СУППР», Стратегічні плани.



<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>								
Директор Бойко А.Г.								
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>								
У додатках.								
<b>КОНТРАГЕНТ, ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>								
-								
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>								
<b>Зміст</b>	<p>1. Розробити внутрішній порядок виявлення, реалізації та контролю за виконанням протизсувних заходів у м. Києві, яким передбачити, зокрема створення єдиного реєстру зсувів в електронному вигляді, який буде доступний всім учасникам протизсувних заходів, та документальне оформлення результатів обстежень з відповідною фотофіксацією.</p> <p>2. Розглянути питання розроблення та впровадження спільно з ДЖКІ правового механізму впливу на порушників протизсувних заходів.</p> <p>3. Встановити відповідальних суб'єктів господарювання за стан 58 підпірних стін та направити їм листи-повідомлення про усунення порушень вимог протизсувного режиму.</p> <p>4. Розглянути можливість затвердження додаткового стратегічного показника ефективності діяльності Підприємства, який відображає кількість врахованих порушниками вимог протизсувного режиму рекомендованих Підприємством заходів.</p>							
<b>Очікуваний результат</b>	Удосконалення механізмів реалізації протизсувних заходів у м. Києві.							
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>							(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>							<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства							292	х
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>							(в тисячах гривень)	
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>			<b>З втратами</b>	
		<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>	<b>в т.ч., потенційні втрати</b>	<b>К-ть</b>	<b>Сума операцій</b>
З порушеннями								
Неефективно	292							
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

**АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2**



<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «СУППР»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Облік і контроль основних засобів	<b>Період знахідки (рік):</b>	2020-2022
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>У ході аудиту встановлено, що на Підприємстві створено ймовірну нестачу 76 одиниць протизсувних споруд (підпірних стінок, лотків тощо) залишковою вартістю 1,0 млн грн внаслідок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формального підходу у 2013 році КП «СУППР» до прийняття об'єктів на баланс, - без проведення фактичної перевірки наявності протизсувних споруд при отриманні їх від ПАТ «СУППР»;</li> <li>- тривалого (10 років) недотримання процедур проведення інвентаризацій, - зокрема результати щорічних інвентаризацій не містять інформації про нестачі, а Підприємство обмежувалось лише інформуванням ДЖКІ та ДКВ щодо відсутності об'єктів, що не сприяло вирішенню проблеми.</li> </ul> <p>За інформацією Підприємства із загальної кількості ймовірних нестач протизсувних споруд - 76 об'єктів (підпірних стінок, лотків тощо):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Зруйновано при будівництві юридичними та фізичними особами – 55, з яких: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 48 об'єктів без відповідних рішень КМР, що створює ризик втрат активів балансовою вартістю 569,8 тис. гривень;</li> <li>- 7 об'єктів за наявності рішень КМР про списання, - за умови побудови нових протизсувних споруд (підпірних стінок) з подальшою передачею їх у комунальну власність, чого фактично не відбулося та не контролювалося, що створює ризик втрат активів балансовою вартістю 21,8 тис. грн;</li> </ul> </li> <li>✓ Знищено внаслідок стихійного лиха – 20 (ризик втрат активів балансовою вартістю 263,1 тис. грн);</li> <li>✓ Не списано внаслідок руйнації та побудови взамін нової стінки – 1 (ризик втрат активів балансовою вартістю 162,2 тис. грн).</li> </ul>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Недостатній контроль КП «СУППР» за процесом приймання / передачі / інвентаризації майна.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>			
Ризик втрат комунального майна.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>Згідно з актом приймання-передачі від 02.01.2013, відповідно до договору від 13.12.2012 «Про дострокове припинення дії угоди на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва від 01 грудня 2009 року» та рішення КМР від 01.11.2012 № 278/8562, КП «СУППР» від ПАТ «СУППР» за погодженням з ДЖКІ, ДКВ було передано 906 об'єктів (протизсувних споруд) вартістю 105,0 млн грн та 19 об'єктів незавершеного будівництва (протизсувних робіт) вартістю 55,2 млн грн, разом у сумі 160,2 млн грн.</p> <p>Вищевказані майнові цінності та об'єкти закріплені за КП «СУППР» згідно з рішенням КМР від 18.04.2013 № 158/9215 «Про закріплення за комунальним підприємством виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт» майна комунальної власності територіальної громади міста Києва.</p> <p>Згідно з інформацією у вигляді листів, пояснень посадових осіб Підприємства (в додатках) слідує, що за результатами проведеної в 2013 році інвентаризації та в ході</p>			



*Handwritten signature*

обслуговування споруд виявлена нестача 76 об'єктів протизсувних споруд, які були в акті приймання-передачі, але фактично відсутні на дату підписання акту (*перелік об'єктів - в додатках*).

З пояснень щодо причин відсутності майна слідує, що «в різний час, ще до моменту передачі, частина майна зруйнована юридичними та фізичними особами, внаслідок недобросовісної забудови, частина зруйнована внаслідок стихійних лих, пов'язаних з активізацією зсувних процесів, аварій, фізичного зносу».

Аудиторами зроблено висновок, що під час проведення процедури вищезазначеної передачі майна КП «СУППР» не здійснило огляд та перевірку наявності споруд, пояснюючи «великою кількістю майна та місцем розташування на території всього міста», що, у свою чергу, призвело до того, що «передані об'єкти були зараховані на баланс Підприємства згідно з актом приймання-передачі».

Про виявлені нестачі Підприємство повідомило:

ДКВ та ДЖКІ листом від 14.10.2014 № 324-09/609;

ДЖКІ листами від 22.05.2015 за № 324-03/200, від 12.03.2016 № 324-09/131.

Однак КП «СУППР» в частині можливих нестач не надавало документи ДКВ з дотриманням порядку, визначеному нормативними документами, зокрема, Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням КМР від 27.09.2018 №1536/5600, а саме: акти інвентаризації майна, матеріали фотофіксацій, протоколів засідань комісії зі списання майна, інформація та документи щодо відшкодування вартості майна / неможливості такого відшкодування, накази тощо.

На даний час ймовірно нестачу об'єктів основних засобів в кількості 76 одиниць залишковою вартістю 1016,9 тис. грн КП «СУППР» обліковує на рахунку 109 «Інші основні засоби», амортизація вказаних об'єктів не нараховується.

КП «СУППР» з 2013 року щорічно здійснювало інвентаризації основних засобів, однак факти нестач в матеріалах інвентаризацій (описах, протоколах, наказах тощо) всупереч «Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань», затвердженого наказом Мінфіну України від 02.09.2014 № 879 (до 2014 року - Інструкції по інвентаризації, затвердженої наказом Мінфіну України від 11.08.1994 № 69), не відображались.

В ході детального аналізу можливих нестач аудиторями, ознайомившись з наданими працівниками КП «СУППР» поясненнями (*в додатках*), встановлено, що із 76 об'єктів основних засобів:

- зруйновано при будівництві юридичними особами - 43;
- зруйновано при будівництві фізичними особами - 12;
- знищено внаслідок стихійного лиха - 20;
- не списаний внаслідок побудови нових споруд взамін зруйнованих - 1.

Встановлено, що із 55 об'єктів (43+12) зруйнованих юридичними та фізичними особами 7 були демонтовані на підставі рішень КМР (від 30.10.2008 № 573/573 - 5 об'єктів, від 10.02.2009 № 64/1119 - 1, від 08.07 2010 № 1008/4446 - 1 об'єкт).

Вищенаведені рішення КМР передбачали:

- надання дозволу забудовнику на демонтаж підірних стінок;
- обов'язок забудовника побудувати нову підірну стінку згідно з проектно-кошторисною документацією, погодженою у встановленому порядку, після завершення будівництва нових протизсувних споруд – передати їх до комунальної власності територіальної громади м. Києва.





Слід зазначити, що КП «СУППР» не володіє інформацією про стан виконання вищевказаних рішень КМР, окрім фактів знищення об'єктів.

Аудиторами складено аналітичну таблицю недоопрацювань (недоліки, які сприяли виникненню ситуації з ймовірними нестачами) учасників системи контролю за збереженням та використанням протизсувних споруд, переданих у 2013 році КП «СУППР» від ПАТ «СУППР».

Таблиця

№ п / п	Дії / відсутність належних дій (недоліки), які сприяли виникненню ситуації з нестачами	ПАТ «СУППР»	КП «СУППР»	ДЖКІ	ДКВ
1.	Передача майна без огляду	+	+	+	+
2.	Не відображення нестач споруд у бухгалтерському обліку по результатах інвентаризації	+	+		
3.	Недостатній контроль за повнотою взяття в облік споруд		+	+	+
4.	Відсутність дій на повідомлення про нестачі споруд			+	+
5.	Відсутність контролю за передачею на баланс новозбудованих споруд на місці зруйнованих		+	+	+

Між тим, аналізуючи вищевказану таблицю, можна зробити висновок, що загалом, майже кожна недостатня дія / бездіяльність учасників має декілька відповідальних сторін.

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затверджене наказом Мініфіну України від 02.09.2014 № 879.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Рішення КМР від 19.07.2005 № 816/3391, від 27.09.2018 № 1536/5600.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти приймання-передачі майна, листи КП «СУППР», пояснення, облікові реєстри.

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Семенишин М.О., директор Бойко А.Г., колишній бухгалтер Ткач Г.І., бухгалтер Завистівська В.В.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно з поясненням директора Бойко А.Г. від 13.12.2022 № 324-09/553 в додатках: «КП «СУППР» було створене рішенням Київської міської ради від 01.11.2012 №278/8562 та не є правонаступником ПАТ «СУППР» щодо якого було прийнято рішення про його припинення.

На скільки нам відомо враховуючи обсяг об'єктів за актом приймання-передачі від 02.01.2013 №1, їх місце розташування і чисельність штату працівників на момент підписання вказаного Акту провести інвентаризацію було фізично неможливо і Акт було підписано КМДА, КП «СУППР», Департаментом житлово-комунальної інфраструктури і Департаментом комунальної власності без попереднього огляду споруд. Враховуючи це, до акту потрапили об'єкти, яких фактично на момент його складання не було в наявності.

У 2014 році проведеною річною інвентаризацією було встановлено відсутність 46 одиниць протизсувних споруд та 10 одиниць частково зруйнованих гідроспоруд ще до моменту передачі їх на баланс КП «СУППР». Зазначені об'єкти втратили свою первісну вартість і технологічне призначення, були знищені недобросовісними забудовниками ще до складання Акту і створення КП «СУППР», щодо частини об'єктів, Київською міською радою були прийняті рішення на їх демонтаж або надані дозволи на списання. Однак, станом на момент



складання Акту вони не були до кінця реалізовані, а тому вказані в них об'єкти залишилися обліковуватися в Акту хоча по ним вже були рішення Київської міської ради щодо списання. Згодом в процесі інвентаризації було виявлено ще аналогічних 20 об'єктів. За якими КП «СУППР» також готуються матеріали щодо їх списання для приведення обліку у відповідність до фактичної наявності. Дані обставини враховувались під час інвентаризації основних засобів і керівники дільниць надавали пояснення щодо відсутності вказаних об'єктів ще до створення КП «СУППР» і складання вищевказаного Акту.

З боку КП «СУППР» направлялися листи до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури і Департаменту комунальної власності від 14.10.2014 №324-09/609, від 22.05.2015 №324-09/200, від 12.03.2016 №324-09/131 (копії додаються)».

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

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст</b>	<p>1.Провести належну інвентаризацію основних засобів (протизсувних споруд) з відповідним оформленням її результатів.</p> <p>2. У разі встановлення фактів нестач вжити передбачені законодавством заходи, враховуючи обставини.</p> <p>3. Вжити в рамках повноважень організаційно-правові заходи щодо виконання / актуалізації рішень КМР від 30.10.2008 № 573/573, від 10.02.2009 № 64/1119, від 08.07 2010 № 1008/4446.</p>
<b>Очікуваний результат</b>	Належний облік і контроль основних засобів (протизсувних споруд).

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства	76	х

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				76	1016,9	1016,9			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

### АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «СУППР»	<b>Бюджет:</b>	Ні
--------------------------------	------------	----------------	----



<b>Процес:</b>	Облік і контроль протизсувних робіт	<b>Період знахідки (рік):</b>	2020-2022
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Встановлено відсутність в обліку закріплених рішенням КМР в 2013 році за Підприємством 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувних робіт) балансовою вартістю 2,3 млн грн без документального підтвердження їх завершення, вибуття (передачі, списання тощо), що створює ризик зниження активів.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Недостатній контроль КП «СУППР» за активами.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>			
Ризик зниження активів у сумі 2,3 млн гривень.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
Згідно з актом приймання-передачі від 02.01.2013 КП «СУППР» від ПАТ «СУППР» при погодженні ДЖКІ, ДКВ було передано 906 об'єктів (протизсувні споруди) вартістю 105,0 млн грн та 19 об'єктів незавершеного будівництва (протизсувні роботи) вартістю 55,2 млн грн, разом у сумі 160,2 млн грн.			
Вищевказане майнові цінності та об'єкти закріплені за КП «СУППР» згідно з рішенням КМР від 18.04.2013 № 158/9215 «Про закріплення за комунальним підприємством виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт» майна комунальної власності територіальної громади міста Києва.			
В ході аудиту пооб'єктно досліджені протизсувні роботи, прийняті від ПАТ «СУППР», згідно з актом приймання-передачі від 02.01.2013 року.			
Прийняте і закріплене за Підприємством незавершене будівництво вартістю 55167,3 тис. грн складається із 19 об'єктів.			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• За наданою Підприємством інформацією 6 об'єктів незавершеного будівництва у сумі 542,4 тис. грн (накопичений капітальний ремонт 6 об'єктів основних засобів) збільшили вартість відповідних об'єктів основних засобів, про що здійснене відповідне бухгалтерське проведення від 01.04.2014 року.</li> <li>• Незавершене будівництво в кількості 8 об'єктів у сумі 52289,5 тис. грн. передано комунальному підприємству «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «Київбудреконструкція» згідно з розпорядженнями КМДА про передачу функцій замовника протизсувних заходів - від 30.05.2013 № 819; від 04.06.2013 № 860; від 03.06.2013 № 848 тощо (детальна інформація в <i>додатках</i>).</li> <li>• Решта 5 об'єктів незавершеного будівництва у загальній сумі 2335,6 тис. грн (<i>інформація у нижченаведеній таблиці</i>) <b>не підтверджена документами на завершення, передачу (вибуття) об'єктів</b>, обґрунтовані пояснення КП «СУППР» не надані, зазначено лише про відсутність інформації, можливу її «наявність в КМДА».</li> </ul>			
<i>Таблиця</i>			
Об'єкти незавершеного будівництва			Вартість робіт, тис. грн
ліквідація наслідків ситуації по вул. Горбунова, 18			859,0
протизсувні заходи навколо Свято-Макарієвської церкви по вул. Стара Поляна			558,0
протизсувні заходи на схилі Микільської балки по вул. Буковинській			440,6
укріплення схилу біля садиби № 6 по вул. академіка Ушакова			285,0



*Handwritten signature*

протизсувні заходи на схилі садиб №№ 13,15,17 по вул. Корчуватській	193,0
<b>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</b>	
Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.	
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>	
Пояснення, облікові реєстри.	
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>	
Колишній директор Семенишин М.О., директор Бойко А.Г., колишній бухгалтер Ткач Г.І., бухгалтер Завистівська В.В.	
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>	
<p>Згідно з поясненням директора Бойко А.Г. від 13.12.2022 № 324-09/553 в <i>додатках</i>: «Щодо надання підтвердних документів щодо відсутності на балансі 19 об'єктів незавершеного будівництва, які були прийняті КП «СУППР» згідно з актом приймання-передачі від 02.01.2013 №1 (далі - Акт) повідомляємо.</p> <p>Капітальні ремонти за позиціями з 10 по 15 Акту враховані у збільшенні вартості відповідних основних засобів Акту на відповідну суму за кожною позицією.</p> <p>Щодо інших об'єктів незавершеного будівництва надаємо копію розпорядження КМДА від 30.05.2013 №819 з актом приймання-передачі документації від 15.08.2013, розпорядження КМДА від 04.06.2013 №860 з актом приймання-передачі документації від 18.09.2013, розпорядження КМДА від 03.06.2013 №848 з актом приймання-передачі документації від 15.08.2013, розпорядження КМДА від 04.06.2013 №858 з актом приймання-передачі документації, розпорядження КМДА від 04.06.2013 №859 з актом приймання-передачі документації, розпорядження КМДА від 03.06.2013 №847 з актом приймання-передачі документації від 15.08.2013, акт приймання-передачі документації від 12.09.2013, розпорядження КМДА від 28.05.2015 №512.</p> <p>Оскільки в той період діяльність ПАТ «СУППР» ще не була припинена, то КМДА приймало рішення щодо вказаних в Актах об'єктах незавершеного будівництва без відома КП «СУППР» та без внесення змін до Акту і рішення Київської міської ради від 18.04.2013 №158/9215 «Про закріплення за комунальним підприємством виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт» майна комунальної власності територіальної громади міста Києва» які були складені раніше, а тому деякі розпорядження КМДА з цих питань на адресу КП «СУППР» не надходили та знаходяться безпосередньо в КМДА чи КП «Київбудреконструкція».</p>	
<b>КОНТРАГЕНТ, ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</b>	
-	
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>	
<b>Зміст</b>	З'ясувати причини відсутності в обліку закріплених у 2013 році за Підприємством 5 об'єктів незавершеного будівництва (виконаних протизсувних робіт) балансовою вартістю 2,3 млн грн та за результатами вжити заходи реагування відповідно до встановлених обставин.
<b>Очікуваний результат</b>	Достовірність обліку і належний контроль за виконанням протизсувних робіт.
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>	
(в тисячах гривень)	



Категорія порушень						К-ть	Сума	
Управління майном						5	х	
<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>						(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій
З порушеннями								
Неефективно				5	2335,6	2335,6		
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «СУППР»	Бюджет:	Ні
Процес:	Контроль комунального майна	Період знахідки (рік):	2020-2022
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>У ході аудиту встановлені <b>2 випадки</b> проведення у 2019 та 2021 роках нотаріальної державної реєстрації права власності Міністерства інфраструктури України та права господарського відання ДП «Адміністрація річкових портів» на балансове комунальне майно КП «СУППР» у вигляді частини гідротехнічних споруд (берегоукріплення) біля річки Дніпро у Наводницькому парку м. Києва та на Набережному шосе поруч з річковим вокзалом м. Києва загальною залишковою вартістю <b>3,5 млн грн</b>.</p> <p>Реєстрації права власності передувала реєстрація ДП «АРП» зазначених об'єктів в Регістрі судноплавства України у вигляді причалів.</p> <p>Як було встановлено в ході аудиту, спроби аналогічного оформлення частин гідротехнічних споруд в Регістрі судноплавства України чинились ДП «АРП» ще з 2008 року, частина яких скасовувались у судових інстанціях.</p> <p>Водночас на теперішній час у Регістрі судноплавства України виявлено реєстрацію за ДП «АРП» ще частини <b>3 балансових гідротехнічних споруд</b> КП «СУППР» (берегоукріплення вздовж Набережного шосе між метро «Дніпро» та пам'ятником засновникам міста у Наводницькому парку) загальною вартістю <b>2,1 млн грн</b>, що створює підґрунтя і ризик вибуття з комунальної власності цих об'єктів.</p> <p>При цьому, аудиторів відмічають факти комерційного використання сторонніми суб'єктами господарювання вищевказаних гідротехнічних споруд (швартування великих ресторанних комплексів (Наводницький парк) та швартування теплоходів для прогулянок мешканців та туристів м. Києва по річці Дніпро (на Набережному шосе біля річкового вокзалу м. Києва)). Крім того, встановлено забудову частини споруди КП «СУППР» у Наводницькому парку для розміщення тераси біля ресторану «Гавана» довжиною орієнтовно 15 м та шириною 10 м, що унеможливило обслуговування частини ГТС.</p>			



*Handwritten signature*

<b>ПРИЧИНИ</b>
Невиконання впродовж тривалого часу рішення КМР від 23.10.2013 № 270/9758, п. 13 протоколу напрацьованого під час наради з обговорення питань життєдіяльності міста Києва від 17.11.2016 № 66 та доручення від 07.12.2016 №38915/14 щодо забезпечення проведення державної реєстрації речових прав на нерухоме майно комунальної власності.
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>
Ризики втрат комунального майна.
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>
<p>В ході аудиту досліджено питання збереження основних засобів, які перебувають на балансі КП «СУППР».</p> <p>Провівши дослідження інформації на сайті ДП «Адміністрація річкових портів» <a href="https://www.arport.com.ua/">https://www.arport.com.ua/</a>, аудиторамі встановлено, що цим підприємством надаються платні «послуги стоянки біля пасажирських гідротехнічних споруд» («додаток №1 до публічного договору надання послуг стоянки біля пасажирських гідротехнічних споруд»), які (частина з яких) перебувають на балансі КП «СУППР», а саме: «Причал «Парк Примакова» (інв. номер 1599), «Пасажирська набережна (причали 7-14 з променадом)» (інв. номер 1587).</p> <p>Провівши аналіз документів, здійснивши візуальний огляд об'єктів, аудиторамі встановлено наступне.</p> <p>1. КП «СУППР» обліковує гідротехнічну споруду довжиною 428 м в Наводницькому парку (колишня назва - «Парк Примакова»), інв. номер 7549, яка була отримана Підприємством від ПАТ «СУППР» за погодженнями ДЖКІ, ДКВ відповідно до акту приймання-передачі від 02.01.2013, закріплена на праві господарського відання згідно з рішенням КМР від 18.04.2013 №158/9215. Дана споруда обліковується на балансі Підприємства, включена до складу основних засобів, щомісяця нараховується амортизація, її вартість відображується в фінансовій звітності Підприємства. КП «СУППР» отримує фінансування з місцевого бюджету на утримання споруди. Обслуговування здійснюється працівниками дільниці №2.</p> <p>В ході аудиту встановлено, що працівниками КП «СУППР» було виявлено, що вищевказану споруду почали використовувати невідомі особи для швартування плавзасобів з комерційними найменуваннями «Веранда на Дніпрі», «Маргаритка», «Причал», «Гавана».</p> <p>КП «СУППР» направило повідомлення від 30.04.2021 і 05.05.2021 до відділу поліції в річковому порту Києва Управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві. Подані скарги до Міністерства юстиції України від 13.04.2021 №324-09/293 та від 16.04.2021 № 324-09/307. Звернення КП «СУППР» направлене до Подільської прокуратури від 15.06.2021 № 15/2.</p> <p>Міністерством юстиції України відмовлено в задоволенні скарг у зв'язку із непідтвердженням КП «СУППР» речових прав, по інших вищезазначених зверненнях станом на момент аудиту в КП «СУППР» відсутня інформація щодо результатів реагування вищевказаних органів на повідомлення.</p> <p>В ході аудиту аудиторамі був здійснений огляд гідротехнічної споруди (інв. № 7549) у Наводницькому парку (фотоматеріали огляду наведені нижче) та виявлено швартування / приєднання плавзасобів з комерційними найменуваннями «Причал», «Маргаритка», «Гавана» і «Веранда» до гідротехнічної споруди, яка знаходиться на балансі КП «СУППР». Виявлено</p>



також надбудовану конструкцію на гідротехнічну споруду, яка являє собою майданчик з дерев'яним настилом для літнього кафе, приєднаний до плавзасобу «Гавана», довжиною орієнтовно 15 м та шириною 10 м. Дана споруда повністю закриває гідротехнічну споруду та унеможлиблює її технічне обслуговування.

Аудиторами з відкритих джерел виявлено, що плавзасіб з комерційними найменуваннями «Причал» (ресторан «Причал») був відкритий 4 червня 2019 року, плавзасіб «Гавана» (ресторан «Гавана») був відкритий 21 листопада 2019 року, плавзасіб «Веранда на Дніпрі» (ресторан «Веранда на Дніпрі») був відкритий наприкінці 2017 року.

Ознайомлення з правовими підставами для швартування вказаних вище плавзасобів виявило, що ДП «Адміністрація річкових портів» зареєструвало право власності на причал довжиною 458 м в парку Наводницькому (рішення № 44984754 від 09.01.2019 про реєстрацію права господарського відання прийняте приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Чижиковим О. О.).

У ході аудиту встановлено, що ДП «Адміністрація річкових портів» належить річковий причал шириною 30 м. Вказаний причал (інв. №1599) переданий на баланс ДП «Адміністрація річкових портів» згідно зі спільних наказів Фонду державного майна України та Міністерства транспорту та зв'язку України від 19.07.2007 № 1211/614 та від 19.09.2007 № 1514/827.

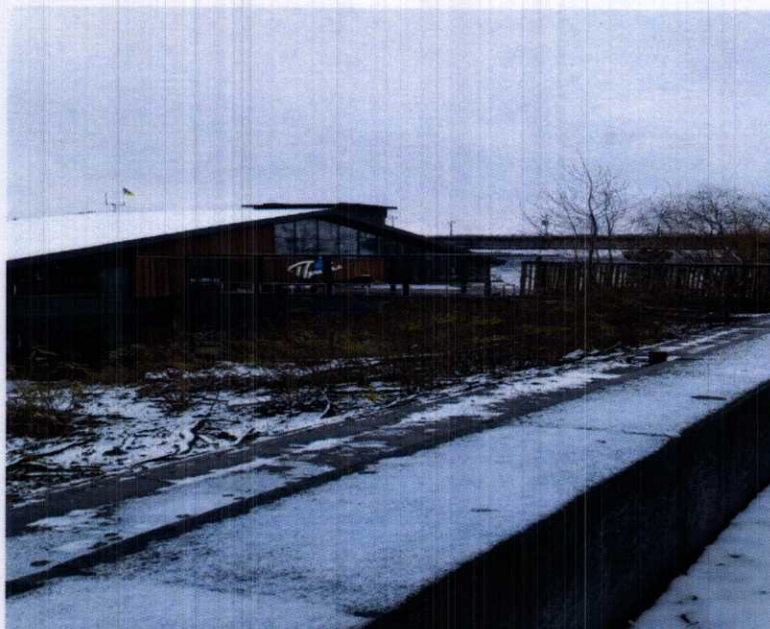


*Швартування плавзасобу (ресторану) «Веранда на Дніпрі» до гідротехнічної споруди КП «СУППР» у Наводницькому парку*





*Приєднання плавзасобу (ресторану) «Маргаритка» до гідротехнічної споруди  
КП «СУППР» у Наводницькому парку*



*Приєднання плавзасобу (ресторану) «Причал» до гідротехнічної споруди  
КП «СУППР» у Наводницькому парку*







*Майданчик, сконструйований на споруді КП «СУППР», біля ресторану «Гавана»  
(рисунок 1)*



*Майданчик, сконструйований на споруді КП «СУППР», біля ресторану «Гавана»  
(рисунок 2)*

Між тим, ДП «Адміністрація річкових портів» оформило реєстрацію права власності Міністерства інфраструктури України та права господарського відання ДП «Адміністрація річкових портів» на причал довжиною 458 м (включно з балансовою гідротехнічною спорудою КП «СУППР»), а не 30 м як причал, який був отриманий ДП «Адміністрація річкових портів»



по документах.

Проте вказаний об'єкт комунальної власності закріплений за КП «СУППР» первісно рішенням виконавчого комітету Київської міської ради народних депутатів від 06.07.1982 № 1006 «Про введення в експлуатацію благоустрою ділянки набережної в парку ім. Примакова в Печерському районі м. Києва», а пізніше рішенням КМР від 18.04.2013 № 158/9215 «Про закріплення за комунальним підприємством виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт» та **із комунальної власності не вибував.**

КП «СУППР» подало позовну заяву до Окружного адміністративного суду м. Києва від 29.09.2021 №324-01/806 до приватного нотаріуса Київського міського нотаріального округу Чижикова О.О. про визнання протиправним і скасування рішення від 09.01.2021 за № 44984754 про державну реєстрацію прав та їх обтяжень на нерухоме майно причал «Парк Примакова» за адресою: м. Київ, вул. Набережне шосе 11 б. Позовна заява прийнята до розгляду та відкрите провадження у справі 05.10.2021. На момент аудиту судового засідання не було, рішення не прийняте.

Згідно з матеріалами судових справ (№ 48/345 та № 2а-11963/10/2670) судьями окружного та Вищого адміністративних судів, Київського апеляційного та Вищого господарського судів встановлено, що державною власністю є причал площею 269,34 кв. м (інв. № 1599), а не гідротехнічна споруда (берегоукріплення 428 м) в Наводницькому парку, яка є комунальною власністю.

При цьому у Постанові Вищого господарського суду України від 09.04.2012 по справі № 48/345 зазначено, що частина гранітної набережної парку «Наводницький» довжиною 428 м, перебуває на балансі ВАТ «СУППР», окрім причалу довжиною 30 м (ДП «АРП»), є комунальною власністю м. Києва, а не державною власністю.

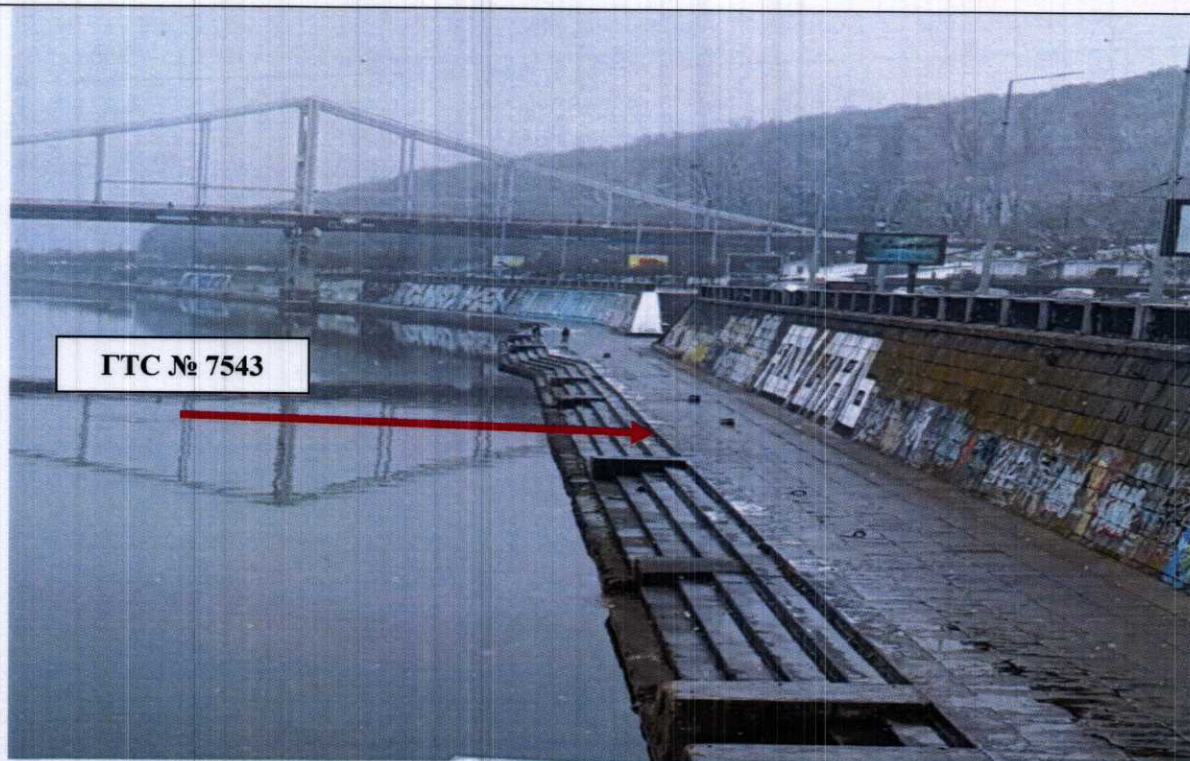
Також в Ухвалі Вищого адміністративного суду України від 24.07.2013 №2а-11963/10/2670 судьями визнано неправомірність визначення за ДП «АРП» гідротехнічної споруди «довжиною 450 м».

2. КП «СУППР» обліковує гідротехнічну споруду, розташовану на гранітній набережній за адресою: по вулиці Набережне шосе у м. Києві від 14 причалу в сторону пішохідного мосту (інв. № 7543), далі – «ГТС № 7543». Дана ГТС з випусками є частиною захисту від зсувів прилеглих територій – Набережного шосе та схилу над шосе, а також виходу дренажної води зі штолень на схилах правого берега Дніпра.

Гідротехнічна споруда була отримана Підприємством від ПАТ «СУППР» за погодженнями ДЖКІ, ДКВ відповідно до акту приймання-передачі від 02.01.2013 закріплена на праві господарського відання згідно з рішенням КМР від 18.04.2013 №158/9215. Дана споруда обліковується на балансі Підприємства, включена до складу основних засобів, щомісяця нараховується амортизація, її вартість відображається в фінансовій звітності Підприємства. КП «СУППР» отримує фінансування з місцевого бюджету на утримання споруди. Обслуговування здійснюється працівниками ділянки №2.



ДНЧ



«ГТС № 7543» КП «СУППР».

В ході аудиту встановлено, що працівниками КП «СУППР» було виявлено, що споруди почали використовувати невідомі особи для швартування. Було зафіксовано шляхом складання акту (в додатках) «встановлення понтону КИВ-546-К та іншого понтону з судном «Riverest» невідомими особами у квітні 2021 року».

КП «СУППР» направило заяви про злочини від 30.04.2021 № 324-09/348 та від 05.05.2021 №324-09/357 до відділу поліції в річковому порту Києва Управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві. В заявах зазначено, що «понтон навалився на ГТС, що є недопустимим, пошкоджує комунальне майно і порушує безпеку судноплавства». КП «СУППР» просило вжити заходів для недопущення захоплення комунального майна, притягнення винних до відповідальності та звільнення комунального майна від вищевказаних плавзасобів.

КП «СУППР» подана скарга до Департаменту міського благоустрою від 05.05.2021 № 324-09/356 щодо захоплення комунального майна і порушення законодавства у сфері благоустрою.

У ході аудиту встановлено, що Департаментом міського благоустрою відповідь КП «СУППР» на вищевказаний лист не надавалась (копія листа Департаменту міського благоустрою від 22.02.2023 № 064-621 в додатках).

Звернення КП «СУППР» направлено було також до Подільської районної в місті Києві адміністрації від 05.05.2021 № 324-09/355, яка, у свою чергу, супровідним листом направила отримане від КП «СУППР» повідомлення до Подільського управління поліції ГУНП України в м. Києві.

У ході аудиту був здійснений огляд гідротехнічної споруди (інв. № 7543) на Набережному шосе але швартування плавзасобів не виявлено у зв'язку з відсутністю навігації.

Ознайомлення з правовими підставами для швартування вказаних вище плавзасобів



виявило, що ДП «АРП» оформило реєстрацію права власності Міністерства інфраструктури України та права господарського відання ДП «Адміністрація річкових портів» на пасажирську набережну (причал 7-14) разом з частиною «ГТС № 7543» (рішення № 56686929 від 18.02.2021 про реєстрацію права власності держави в особі Міністерства інфраструктури України та рішення № 56836204 від 26.02.2021 про реєстрацію іншого речового права – права господарського відання за ДП «АРП» прийняте приватним нотаріусом Київського міського нотаріального округу Курасовою О. В.).

Аудиторами встановлено, що ДП «АРП» належить пасажирська набережна 7 – 14 причали (інв. № 1587) за адресою: м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, яка передана на баланс згідно із спільними наказами Фонду державного майна України та Міністерства транспорту та зв'язку України від 19.07.2007 № 1211/614 та від 19.07.2007 № 1514/827. Інформація про «променад 14 причалу» (назва, застосована ДП «АРП» до частини «ГТС № 7543»), в цих наказах не наводиться. Між тим, ДП «Адміністрація річкових портів» замовила виготовлення технічного паспорту у ТОВ «Акропром», в якому «променад 14 причалу» довжиною 1704 м включений до складу причалів 7-14.

При цьому при виготовленні технічного паспорту для ДП «Адміністрація річкових портів» було проігноровано відсутність документів на отримання / створення «променаду 14 причалу». Згідно з технічним паспортом КП «СУППР» і огляду аудиторів «променад 14 причалу» входить до єдиної гідротехнічної споруди, яка включає підпірну стінку, гранітну набережну (променад), сходи, наявна інформація - споруда побудована в 1967 році.

Відмічається, що при оформленні прав на ДП «Адміністрація річкових портів» не було враховано наявність реєстрації гідротехнічної споруди в Державному реєстрі прав на нерухоме майно та їх обтяженнями за КМР від 08.02.2021 за № 56508228.

КП «СУППР» подало позовну заяву до Окружного адміністративного суду м. Києва від 29.09.2021 №324-01/805 до приватного нотаріуса Київського міського нотаріального округу Курасову О.В. про визнання протиправним і скасування рішення від 18.02.2021 за № 56686929 про реєстрацію прав та їх обтяжень на нерухоме майно за адресою: м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, будинок б/н. Позовна заява прийнята до розгляду та відкрите провадження у справі 06.10.2021. На момент аудиту судове засідання не проведене, рішення не прийняте.

Слід відмітити, що реєстрація частини «ГТС № 7543» як права власності Міністерства інфраструктури України та права господарського відання ДП «Адміністрація річкових портів» створює ризик неналежного обслуговування КП «СУППР» та, відповідно, можливі порушення роботи всієї штольневої системи, яка розміщена під пам'ятником Магдебургського права, Володимирською гіркою, фунікулером та іншими спорудами на правому березі Дніпра, оскільки злив дренажної води відбувається зливними каналами, які розміщені в землі та мають вихід у р. Дніпро під гідротехнічною спорудою. Порушення в роботі зливної системи може призвести до накопичення води в ґрунті та його зсуву.

В ході аудиту аудиторами встановлено, що у 2017 році відносно користування частиною «ГТС № 7543» біля 14 причалу між КП «СУППР» та ДП «АРП» виникали спірні питання щодо приналежності та використання ГТС (*лист КП «СУППР» від 23.08.2021 № 324-09/579 в додатках*), однак до 2021 року (подачі позову КП «СУППР» на дії нотаріуса) вирішення спору в суді не відбувалось.

Відмічається, що аудиторами встановлено з інтернет-джерел (*lastochka.info*), що на місці «ГТС № 7543» розміщена реклама «причалу «Ласточка»», на якому відбувається надання послуг прогулянок по р. Дніпро на теплоході «Ласточка».

Частково «ГТС № 7543» довжиною 350 м зареєстрований в ДП «Класифікаційне



товариство «Регістр судноплавства України» за КП «СУППР» як ГТС-1129.

В ході аудиту встановлено, що згідно з інформацією КП «СУППР» використання причалу «Ласточка» здійснюється ФОП Кудрявцева Н.М. на підставі договору про надання послуг від 09.06.2016 №110/4-16, укладеним з КП «СУППР». Правомірність договірних відносин 2016 року між КП «СУППР» та ФОП Кудрявцевою Н.М. не була предметом дослідження аудиту.

На підставі аналізу відкритих інтернет-джерел бази даних Регістру судноплавства України на сайті data.gov.ua аудитором встановлені наступні реєстраційні записи ГТС за ДП «АРП» та КП «СУППР» у м. Києві на Набережному шосе (останні дані датовані 10.07.2019).

**Реєстраційні записи**

**ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України»  
за ДП «АРП», КП «СУППР» на Набережному шосе  
станом на 10.07.2019 (data.gov.ua)**

№ з/п	Назва	Номер ГТС	Дата включення до бази	№ довідки (свідоцтва) про реєстрацію ГТС	Довжина, м
<b>ДП «АРП»</b>					
1	Частина набережної р. Дніпро інв.1590, м. Київ, (пр.14-пішохідний міст)	ГТС-1054	08.12.2008	СР-101-4-1006-08	350
2	Набережна пасажирських причалів, станція метро «Дніпро»	ГТС-1069	24.11.2014	СР-101-4-04-14	608,5
3	Частина набережної р. Дніпро інв.1590, м. Київ (міст Метро – пам. Засновникам міста)	ГТС-1070	08.12.2008	СР-101-4-1023-08	1500
4	Причал «Парк Примакова», інв. №1599	ГТС-1053	14.09.2015	СР-101-4-04-15	400-450
<b>КП «СУППР»</b>					
5	Гранітна набережна (інв. №7543), між східцями пас. причалу №14 та східцями №5	ГТС-1129	14.06.2016	СР-22-101-4-14-16	350

Слід зазначити, що, дослідивши наявні гідротехнічні споруди КП «СУППР» встановлено реєстрові записи ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України» за ДП «АРП» за місцезнаходженням ГТС КП «СУППР»:

№1 вищевказаної таблиці - інвентарний номер КП «СУППР» 7543 - №5 таблиці;

№2 - інвентарний номер КП «СУППР» 7546,

№3 - інв. №№ 7546, 7547, 7548,

№4 - інв. № 7549.

Таким чином, аудиторам відмічають, що ДП «АРП» ще з 2008 року здійснювало спроби та вчиняло дії щодо реєстрації за цим підприємством гідротехнічних споруд комунальної власності м. Києва.

Слід зазначити, що вищевказані реєстрації за ДП «АРП» на Набережному шосе в базі даних ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України» не відповідають



відомостям спільних наказів Фонду державного майна України та Міністерства транспорту та зв'язку України від 19.07.2007 № 1211/614 та від 19.09.2007 № 1514/827, згідно з яким ДП «АРП» передані об'єкти:

- в наказах - **набережна пасажирських причалів, станція метро «Дніпро», інв. номер ДП «АРП» 1590 – 340 м**, в «Регістрі судноплавства України» взагалі зазначено за місцезнаходженням ГТС-1054, який має інвентарний номер ДП «АРП» 1590 за місцезнаходженням в іншому місці (не метро «Дніпро», а біля річкового вокзалу – метро «Поштова площа») - «від 14 причалу до пішохідного мосту 350 м»;
- **набережна пасажирських причалів, станція метро «Дніпро», інв. номер ДП «АРП» 1590 – 340 м**, а не 608,5 м та 1500 м (ГТС-1069, ГТС-1070);
- причал «Парк Примакова», інв. номер ДП «АРП» 1599 – 30 м, а не 400-450 м (ГТС-1053).

У ході аудиту для з'ясування правових підстав реєстрації, оформлення документів для ДП «АРП» на звернення аудиторів КП «СУППР» на підставі Закону України «Про доступ до публічної інформації» були здійснені запити до Фонду державного майна України, Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури України (утворено шляхом реорганізації Міністерства транспорту та зв'язку України), ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України» щодо документального підтвердження параметрів (показників) об'єктів (довжина, площа), які передавались і оформлювались на ДП «АРП», належна та вичерпна інформація не була отримана. Копії документів листування в додатках.

#### **Балансова вартість споруд:**

*Гідротехнічна споруда довжиною 428 м в Наводницькому парку (інв. № 7549)*

Залишкова вартість на 30.09.2022 – 329,3 тис. грн.

*Гідротехнічна споруда довжиною 1704 м на Набережному шосе (інв. № 7543)*

Залишкова вартість на 30.09.2022 – 3158,0 тис. грн.

*Гідротехнічна споруда довжиною 670 м на Набережному шосе (інв. № 7546)*

Залишкова вартість на 30.09.2022 – 1054,4 тис. грн.

*Гідротехнічна споруда довжиною 670 м на Набережному шосе (інв. № 7547)*

Залишкова вартість на 30.09.2022 – 937,3 тис. грн.

*Гідротехнічна споруда довжиною 120 м на Набережному шосе (інв. № 7548)*

Залишкова вартість на 30.09.2022 – 125,9 тис. грн.

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

Закон України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень».

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

Акт прийому-передачі майна від 02.01.2013 між ПАТ «СУППР» та КП «СУППР».

Повідомлення від 30.04.2021 і 05.05.2021 до відділу поліції в річковому порту Києва Управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві, скарга до Міністерства юстиції України від 13.04.2021 №324-09/293 та від 16.04.2021 № 324-09/307, звернення КП «СУППР» до Подільської прокуратури від 15.06.2021 № 15/2.

Рішення від 09.01.2019 № 44984754 про реєстрацію права господарського відання річкового причалу в парку Наводницькому довжиною 458 метрів за ДП «АРП».

Рішення КМР від 18.04.2013 № 158/9215 «Про закріплення за комунальним підприємством виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт» комунального майна.

Позовна заява до Окружного адміністративного суду м. Києва від 29.09.2021 № 324-01/806



до приватного нотаріуса Київського міського нотаріального округу Чижикова О.О. про визнання протиправним і скасування рішення від 09.01.2021 за № 44984754 про державну реєстрацію прав та їх обтяжень на нерухоме майно причал «Парк Примакова» за адресою: м. Київ, Набережне шосе 11 б.

Судові рішення по справі № 48/345 (господарське судочинство, відкритий доступ в єдиному державному реєстрі судових рішень) та справи № 2а-11963\10\2670 (адміністративне судочинство).

Заяви про злочини від 30.04.2021 № 324-09/348 та від 05.05.2021 № 324-09/357 до відділу поліції в річковому порту Києва Управління поліції Головного управління Національної поліції у м. Києві, скарга до Департаменту міського благоустрою від 05.05.2021 № 324-09/356 щодо притягнення винних до відповідальності за захоплення комунального майна і порушення законодавства у сфері благоустрою, звернення КП «СУППР» до Подільської районної в місті Києві адміністрації від 05.05.2021 № 324-09/355.

Рішення № 56686929 від 18.02.2021 про реєстрацію права власності держави в особі Міністерства інфраструктури України та рішення № 56836204 від 26.02.2021 про реєстрацію іншого речового права – права господарського відання за ДП «АРП» на пасажирську набережну (причал 7 -14) разом з променадом 14 причалу.

Рішення реєстрації гідротехнічної споруди в Державному реєстрі прав на нерухоме майно та їх обтяженнями за Київською міською радою від 08.02.2021 за № 56508228 та право господарського відання на вказаний майновий комплекс за КП «СУППР» від 15.02.2021 за № 56618256.

Позовна заява до Окружного адміністративного суду м. Києва від 29.09.2021 № 324-01/805 до приватного нотаріуса Київського міського нотаріального округу Курасову О.В. про визнання протиправним і скасування рішення від 18.02.2021 за № 56686929 про реєстрацію прав та їх обтяжень на нерухоме майно за адресою: м. Київ, вул. Набережно-Хрещатицька, будинок б/н.

Інтернет-джерела.

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

Директор Бойко А.Г., юрисконсульт І категорії Письмак О.Є.

### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Згідно з поясненням директора Бойка А.Г. (в додатках) слідує, що «щодо вжиття заходів по усуненню збудованої конструкції біля ресторану «Гавана» (у вигляді тераси), яка розташована на гідротехнічній споруді КП «СУППР» (інв. №7549) у Наводницькому парку, повідомляємо, що даний дерев'яний настил через ГТС КП «СУППР» з'явився одночасно з виникненням спору між КП «СУППР» і ДП «Адміністрація річкових портів», оскільки останнє зареєструвало комунальне майно у державну власність і надало у користування за договором надання послуг для стоянки ресторану «Гавана». І тому у зверненні порядку щодо демонтажу настилу було відмовлено у зв'язку із наявністю у них договору з ДП «АРП». Копії матеріалів судової справи з ДП «АРП» надані в процесі перевірки. Крім цього, було направлено звернення до Шевченківського УП ГУНП у м. Києві від 19.08.2020 № 324-09/490, Слідчого відділення відділу поліції в річковому порту Київ УП ГУ Національної поліції у м. Києві від 19.05.2021 №324-09/406, Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 16.06.2021 №324-09/500, Прокуратури міста Києва від 03.06.2021 №324-09/456, також надано письмові пояснення представників КП «СУППР» під час слідчих дій в рамках кримінального провадження №12021100160000004 (копії додаються)».

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

ДП «Адміністрація річкових портів» (33404067)

### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**



<b>Зміст</b>	<p>1. Ініціювати створення спільної з ДЖКІ, ДКВ робочої групи для вирішення правових питань використання (обслуговування) майна (гідротехнічних споруд) в умовах реєстрації прав власності на це майно іншим суб'єктом господарювання (ДП «АРП»).</p> <p>2. Здійснити перевірку всіх реєстрових записів ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України», які можуть стосуватись споруд КП «СУППР», за іншими суб'єктами, та розглянути питання здійснення претензійно-позовної роботи відносно ДП «Класифікаційне товариство «Регістр судноплавства України» щодо підстав реєстрації ГТС за ДП «АРП», які перебувають на балансі КП «СУППР».</p> <p>3. Керівництву ДЖКІ та КП «СУППР» взяти на контроль судовий процес Підприємства з нотаріусами, щодо реєстрації ними прав власності за Міністерством інфраструктури України та прав господарського відання за ДП «АРП» балансових ГТС.</p>
--------------	---

<b>Очікуваний результат</b>	Збереження, захист комунального майна.
-----------------------------	--

<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</b>		(в тисячах гривень)	
<b>Категорія порушень</b>		<b>К-ть</b>	<b>Сума</b>
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		6	х

<b>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА</b>		(в тисячах гривень)							
<b>Порушення/недоліки</b>	<b>К-ть порушень без суми</b>	<b>Без ризику втрат</b>		<b>З ризиком втрат</b>		<b>З втратами</b>			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1			5	5604,9	5604,9			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5</b>			
<b>Підконтрольний суб'єкт:</b>	КП «СУППР»	<b>Бюджет:</b>	Так
<b>Процес:</b>	Формування статутного фонду	<b>Період знахідки (рік):</b>	2020-2022
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
Незважаючи на відповідні рішення КМР з 2013 року статутний капітал КП «СУППР» сформовано лише на 50 % (500,0 тис. грн), що негативно впливає на господарську діяльність та виконання статутних функцій.			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Недостатність фінансування.			





**ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)**

Недостатнє формування майнової бази КП «СУППР».

**ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

Встановлено, що на момент аудиту статутний капітал Підприємства визначено у розмірі 1000,0 тис. грн, фактично сформований на 50% - в розмірі 500,0 тис. грн, неоплачений капітал складає 500 тис. гривень.

КП «СУППР» створено відповідно до рішення КМР від 01.11.2012 № 278/8562 «Про створення комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт».

КП «СУППР» діє на підставі Статуту, який затверджено вищевказаним рішенням КМР, зміни в його положення внесені рішенням КМР від 19.12.2019 № 523/8096.

Відповідно до п.1.2 Статуту засновником та власником Підприємства є територіальна громада м. Києва, від імені якої виступає Київська міська рада (Власник).

Відповідно до п.4.4.1 Статуту «грошові та матеріальні внески Власника» є одним із джерел формування майна Підприємства.

Згідно з п.4.3 Статуту статутний капітал Підприємства первісно, відповідно до рішення КМР від 01.11.2012 № 278/8562, становив 500,0 тис. грн, відповідно до рішення КМР від 11.02.2013 № 6/9063 «Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 08.02.2013 № 3/9060 «Про бюджет міста Києва на 2013 рік» статутний капітал передбачалось збільшити до 1000,0 тис. грн шляхом фінансування через головного розпорядника – ДЖКІ у 2013 році, однак фактично формування статутного капіталу було здійснено лише на 50% у сумі 500,0 тис. грн в обсязі первісно обумовленого розміру.

Відмічається, що відповідно до рішення КМР про внесення змін до статуту Підприємства від 19.12.2019 № 523/8096 статутний капітал становить 1000,0 тис. грн, однак на теперішній час сформований лише на 50 % (у сумі 500,0 тис. грн).

До аудиту Підприємством надані листи КП «СУППР» на адресу ДЖКІ щодо вжиття заходів поповнення статутного капіталу до обсягу 1000,0 тис. грн у сумі 500,0 тис. грн, а саме:

- від 11.02.2013 № 52;
- від 09.10.2013 № 324-02/744;
- від 06.03.2014 № 324-01/193;
- від 14.02.2016 № 324-01/68;
- від 25.03.2016 № 324-02/158;
- від 03.08.2016 № 324-02/413;
- від 30.01.2020 № 324-09/81;
- від 12.08.2020 № 324-02/473.

У вищевказаних листах КП «СУППР» зверталось з проханням до ДЖКІ вирішити питання поповнення статутного капіталу на 500,0 тис. грн, при цьому наголошувалось на необхідності придбання техніки для обслуговування протизсувних споруд, офісного обладнання тощо.

Зокрема, згідно з листом ДЖКІ від 15.10.2013 № 058/3/3-8554 КП «СУППР» отримано відповідь на лист від 09.10.2013 № 324-02/744, в якій зазначено щодо неможливості поповнення статутного капіталу у зв'язку із недостатністю фінансування.

Копії вищевказаних листів в *додатках*.

Крім того, відповідно до інформації ДЖКІ (лист від 15.02.2023 № 058/15/2-963, в *додатках*) згідно з листами ДЖКІ від 07.10.2016 № 058/7/2-9673, від 25.11.2020 № 058/7/2-6665 надавались запити до Департаменту фінансів КМДА відносно фінансування КП «СУППР» у



*Handwritten signature*

сумі 500,0 тис. грн в рамках бюджетної програми «внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання», однак фактично фінансування не відбулось.

Таким чином, враховуючи вищевикладене, а також згідно з інформацією КП «СУППР» (пояснення директора Бойка А.Г. в додатках), отримані кошти на поповнення статутного капіталу у сумі 500,0 тис. грн планувалося направити на придбання основних засобів, зокрема, необхідної спецтехніки для утримання, експлуатації, ремонту протизсувних споруд. Однак до теперішнього часу питання фінансування шляхом поповнення статутного капіталу залишається не вирішеним.

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення КМР від 11.02.2013 № 6/9063, від 19.12.2019 № 523/8096.  
Статут Підприємства.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Бухгалтерський баланс, статут Підприємства.

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

-

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно з поясненням директора Бойка А.Г. (в додатках) слідує, що «КП «СУППР» систематично, з 2014 року, направляло листи до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури щодо необхідності поповнення статутного капіталу в розмірі 500,0 тис. грн. Проект нової редакції Статуту КП «СУППР» був підготовлений Підприємством в 2015 році. Проте процедура узгодження зі структурними підрозділами Київської міської державної адміністрації та Київської міської ради затягнулася до кінця 2019 року в зв'язку з кадровими змінами, місцевими виборами та перейменуванням Головного управління комунального господарства виконавчого органу КМР (КМДА) у Департамент житлово-комунальної інфраструктури. КП «СУППР» не повідомили про строки і механізм виконання рішень КМР по збільшенню Статутного капіталу».

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

-

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

**Зміст**

КП «СУППР» спільно з ДЖКІ в межах компетенції вирішити питання щодо приведення статутного капіталу Підприємства до положень Статуту.

**Очікуваний результат**

Приведення статутного капіталу Підприємства до положень Статуту.

#### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

##### Категорія порушень

**К-ть**

**Сума**

Порушення, що не призвели до втрат

1

500,0

#### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати



*Handwritten signature*

						ні втра ти			
З порушеннями		1	500,0						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6</b>			
<b>Підконтроль-ний суб'єкт:</b>	КП «СУППР»	<b>Бюджет:</b>	Ні
<b>Процес:</b>	Бухгалтерський облік	<b>Період знахідки (рік):</b>	2020-2022
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>У ході аудиту встановлені окремі недоліки бухгалтерського обліку КП «СУППР» в частині основних засобів, забезпечень на виплату відпусток, віднесення витрат, які створюють ризики викривлення облікових та звітних показників, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ балансова вартість протизсувних споруд та інших основних засобів не відповідає справедливій (ринковій), є значно нижчою, що створює ризик викривлення (заниження) вартості активів Підприємства, у т.ч.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- 21 % (309 об'єктів) – нульова вартість;</li> <li>- 18% (277 об'єктів) – залишкова вартість 0,02 – 2 тис грн;</li> </ul> </li> <li>➤ відсутність затверджених строків корисного використання основних засобів призводить до ризику недостовірного відображення амортизаційних відрахувань;</li> <li>➤ процедура розрахунку Підприємством суми забезпечення на виплату відпусток працівникам не відповідає визначеними національними стандартами організаційно-методичним засадам формування таких зобов'язань;</li> <li>➤ допущено неправильне використання рахунків для обліку протизсувних споруд та витрат по оплаті праці та відрахувань на соціальні заходи.</li> </ul> <p>Також мають місце недоліки, які не мають впливу на формування фінансової звітності, але мають значення для обліку та ідентифікації складних протизсувних споруд, - відсутні в первинних документах (актах введення в експлуатацію) обліку протизсувних споруд відомості щодо кількісних параметрів споруд (довжини тощо), що ускладнює їх контроль та зберігання.</p>			
<b>ПРИЧИНИ</b>			
Недостатній контроль за правильністю ведення бухгалтерського обліку.			
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>			
Викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності, ризики неналежного контролю основних засобів.			
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>			
<p>В ході аудиту досліджено окремі питання бухгалтерського обліку, а саме, основних засобів, витрат, дотримання законодавства – національних стандартів та положень.</p> <p>За результатами вибіркового аудиту встановлено, що в основному КП «СУППР» дотримується законодавства з питань бухгалтерського обліку та фінансової звітності, але мають місце окремі недоліки.</p>			



### **Облікова вартість основних засобів**

Аудитом бухгалтерського обліку основних засобів встановлено, що Підприємство обліковує близько 21 % або 309 об'єктів основних засобів (гідротехнічні споруди, офісна та комп'ютерна техніка, інструменти, транспортні засоби, прилади та інвентар), які мають нульову вартість, а об'єкти в основному використовуються і приносять Підприємству користь, при цьому близько 18 % або 277 об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких є незначною - складає 19-2000 гривень. Отже в таких випадках має місце невідповідність облікової оцінки вартості основних засобів та справедливої (ринкової).

Інформація у табличній формі в *додатках*.

Переоцінка основних засобів в КП «СУППР» не проводилась.

Згідно з п. 16 НП(С)БО 7 «Основні засоби» підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Отже національні стандарти та положення не зобов'язують підприємство проводити дооцінку основних засобів. Разом з тим ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07 1999 № 996 – XIV визначено, що одним із принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності є повне висвітлення, - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Згідно зі ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - «метою ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства».

Таким чином, маючи в обліку повністю / суттєво амортизовану вартість основних засобів КП «СУППР» не забезпечує користувачів інформації реальними даними щодо вартості цих активів на сьогодні.

### **Строки служби об'єктів основних засобів**

КП «СУППР» згідно з наказом про облікову політику від 31.03.2021 № 15/1-ОД повинно встановлювати строки очікуваного корисного використання об'єктів основних засобів шляхом видання розпорядчого документу.

Відповідно до облікової політики строк корисного використання об'єкта основних засобів встановлюється комісією, яка призначається наказом по Підприємству. Комісія встановлює строк корисного використання після детального вивчення характеристик та функцій об'єкта основних засобів. Виходячи зі строку корисного використання, встановленого комісією, бухгалтерія Підприємства розраховує норму амортизації та нараховує щомісяця суму амортизації на всі об'єкти основних засобів.

Слід зазначити, що в КП «СУППР» нараховується амортизація на основні засоби, однак за відсутності наказів щодо затвердження строків їх служби.

### **Застосування рахунків**

В цілому КП «СУППР» здійснює бухгалтерський облік у відповідності до облікової політики, затвердженої наказом від 31.03.2021 № 15/1-ОД, яка погоджена з Департаментом житлово-комунальної інфраструктури, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07 1999 № 996- XIV.

Разом з тим, у ході аудиту встановлено випадки недотримання Підприємством Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і



*Handwritten signature*

господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (далі – Інструкція № 291), а саме неправильного застосування рахунків обліку.

Зокрема Підприємство обліковує гідротехнічні споруди на рахунку 109 «Інші основні засоби», а не на рахунку 103 «Будинки та споруди».

Крім того, всупереч Інструкції № 291 КП «СУППР» використовує рахунок 80 «Матеріальні витрати», а не 81 «Витрати на оплату праці», для обліку витрат по оплаті праці та відрахувань на соціальні заходи, що призвело до викривлення облікових даних.

#### **Забезпечення на виплату відпусток працівникам**

Відповідно до пункту 7 НП(С)БО 26 «Виплати працівникам», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003 № 601, виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Положення пункту 13 НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20, передбачають, що забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Встановлено, що за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності у 2020 році Підприємством створено забезпечення на виплату відпусток у сумі 2369,5 тис грн та у 2021 році – 111,8 тис. гривень.

Досліджуючи процедуру створення таких зобов'язань з'ясовано, що всупереч пункту 13 НП(С)БО 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20, при формуванні суми забезпечення на виплату відпусток Підприємством недотримано:

- періодичності нарахувань – у 2020 році нараховано двічі на рік, у 2021 році – один раз;
- загальних засад формування – сума забезпечень визначалась виходячи з планових фонду оплати праці і відсотка резервування (у 2020 році – до річного фонду, у 2021 році – до місячного).

Крім того, Підприємством недотримано визначеної Інструкцією № 291 кореспонденції рахунків.

Зокрема суми забезпечення на виплату відпусток в бухгалтерському обліку Підприємства відображались проведенням за дебетом рахунку 80 «Матеріальні витрати», а не рахунків 66 «Розрахунки за виплатами працівникам» та 65 «Розрахунки за страхуванням».

#### **Показники обліку і контролю протизсувних споруд**

Для обліку об'єктів основних засобів, які перебувають в експлуатації, для цілей бухгалтерського обліку застосовано первинний документ – «Акт введення в експлуатацію основних засобів» – форма №ОЗ-1 (затверджена наказом Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818 «Про порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору»).

Вищевказаним первинним документом передбачено, зокрема, зазначення кількісних показників, які характеризують об'єкт основних засобів.



Слід відмітити, що в актах введення в експлуатацію протизсувних споруд не зазначено кількісні параметри (показники), зокрема, довжина тощо, що ускладнює визначення об'єктів на місцевості, а отже і контроль за їх збереженням.

### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».  
Наказ Міністерства фінансів України від 13.09.2016 № 818 «Про порядок складання типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору».  
НП(С)БО 7 «Основні засоби».  
НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».  
НП(С)БО 11 «Зобов'язання».  
НП(С)БО 26 «Виплати працівникам».  
Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291.

### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Наказ про облікову політику КП «СУППР», реєстри бухгалтерського обліку, фінансова звітність, первинні документи.

### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Семенишин М.О., директор Бойко А.Г., колишній головний бухгалтер Ткач Г.І., головний бухгалтер Завистівська В.В.

### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно з поясненням головного бухгалтера Завистівської В.В. (в додатках) слідує, що всі виявлені порушення були здійснені колишнім головним бухгалтером Ткач Г.І.

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

-

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

**Зміст**

1. Розглянути питання можливості переоцінки основних засобів.
2. В інвентарних картках і облікових реєстрах основних засобів зазначити кількісні характеристики протизсувних споруд.
3. Визначити строки використання основних засобів відповідно до вимог облікової політики.
4. Привести облік забезпечень на виплату відпусток працівникам у відповідність до НП(С)БО 11 «Зобов'язання».
5. Здійснити коригувальні проводки щодо відображення на відповідних рахунках протизсувних споруд (рахунок 103 «Будинки та споруди»), витрат на оплату праці (рахунок 81 «Витрати на оплату праці»).

**Очікуваний результат**

Правильність / достовірність бухгалтерського обліку.

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

#### Категорія порушень

К-ть

Сума

Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності

5

х

### СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)



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



## Зведені картки проблем, порушень та недоліків

<b>Зведена картка порушень Міністерства фінансів (в тисячах гривень)</b>									
<b>Категорія порушень</b>				<b>К-ть</b>			<b>Сума</b>		
<b>Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>				<b>384</b>			<b>x</b>		
Функціонування системи внутрішнього контролю							x		
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах							x		
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами							x		
Якості надання адміністративних послуг							x		
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства				374			x		
Використання і збереження активів							x		
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій							x		
Управління державним (комунальним) майном				5			x		
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності				5			x		
<b>Відомості про виявлені порушення (всього), з них:</b>				<b>1</b>			<b>500,0</b>		
Нефінансові порушення									
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів									
Порушення, що не призвели до втрат				1			500,0		
<b>ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ТА НЕДОЛІКІВ ДЕПАРТАМЕНТУ (в тисячах гривень)</b>									
	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т. ч. потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т. ч. оціночні втрати
З порушенням	6	1	500,0	81	6621,8	6621,8			
Неефективно	292			5	2335,6	2335,6			
<b>Разом</b>	<b>298</b>	<b>1</b>	<b>500,0</b>	<b>86</b>	<b>8957,4</b>	<b>8957,4</b>			
Усунення, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									





## Висновок

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

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

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

За наслідками аудиту підтвердились ризики щодо:

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

➤ В ході аудиту встановлено:

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

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

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

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

✓ При цьому процес моніторингу територій, споруд та будівель у зсувонебезпечних місцях, контролю за додержанням будівельного режиму на зсувонебезпечних територіях в



КП «СУППР» недостатньо регламентований, наприклад, відсутнє документальне оформлення та фотофіксація порушень та їх усунень.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

✓ Зруйновано при будівництві юридичними та фізичними особами – 55, з яких:

- 48 об'єктів без відповідних рішень КМР, що створює ризик втрат активів балансовою вартістю 569,8 тис. гривень;

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

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

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



**По-третє,** у ході аудиту встановлені **2 випадки** проведення у 2019 та 2021 роках нотаріальної державної реєстрації права власності Міністерства інфраструктури України та права господарського відання ДП «Адміністрація річкових портів» на балансове комунальне майно КП «СУППР» у вигляді частини гідротехнічних споруд (берегоукріплення) біля річки Дніпро у Наводницькому парку м. Києва та на Набережному шосе поруч з річковим вокзалом м. Києва загальною залишковою вартістю **3,5 млн грн.**

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

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

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

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

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

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

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

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



- допущено неправильне використання рахунків для обліку протизсувних споруд та витрат по оплаті праці та відрахувань на соціальні заходи.

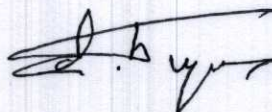
Також мають місце недоліки, які не мають впливу на формування фінансової звітності, але мають значення для обліку та ідентифікації складних протизсувних споруд, - відсутні в первинних документах (актах введення в експлуатацію) обліку протизсувних споруд відомості щодо кількісних параметрів споруд (довжини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

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

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

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 52 аркушах.

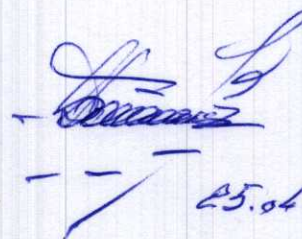
Заступник начальника відділу аудиту  
бюджетних установ Департаменту, керівник  
аудиторської групи



О.Будник

«Ознайомлений»

Директор КП «СУППР»



А. Бойко

25.04.2019.

