



ЛИМАНСЬКА МІСЬКА РАДА ДОНЕЦЬКОЇ ОБЛАСТІ
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ
РІШЕННЯ

№ _____

м. Лиман

Про розгляд результатів ревізії КП
“Лиманський “Зеленбуд”

Розглянувши інформацію управління Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності комунального підприємства “Лиманський “Зеленбуд” за період з 01.01.2016 по 31.07.2021 року, керуючись ст.40 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», виконавчий комітет міської ради

ВИРІШИВ:

1. Прийняти до відома інформацію Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області про результати ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності комунального підприємства “Лиманський “Зеленбуд” за період з 01.01.2016 по 31.07.2021 року.
2. Директору комунального підприємства “Лиманський “Зеленбуд” (Пасічник) прийняти заходи щодо повного відшкодування порушень, зазначених в акті ревізії та посилити контроль за ефективним використанням бюджетних коштів і комунального майна.
3. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Міський голова

Олександр ЖУРАВЛЬОВ



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ СХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ В ДОНЕЦЬКІЙ
ОБЛАСТІ

вул. Архитектора Нільсена, 26/2, м. Маріуполь, 87515, ☎ (факс) (0629) 53 07 42
E-mail: donetsk@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40647689

на № _____ від _____

Лиманському міському голові

Журавлю О.В.

вул. Незалежності, буд. 36, м. Тімотії
Донецька обл., 84406

Сирова Г.А. Г.А.

Про надання інформації

Управлінням Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області відповідно до п.2.2.4.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Східного офісу Держаудитслужби на 3 квартал 2021 року проведено ревізії окремих питань фінансово-господарської діяльності Комунального підприємства «Лиманський «Зеленбуд», (далі – КП «Лиманський «Зеленбуд», Підприємство) за період з 01.01.2016 по 31.07.2021 року (директор – Пасішник С.О., головний бухгалтер – Шенель С.І.).

Акт ревізії від 07.10.2021 № 040506-20/03 об'єктом контролю в даний час заперечень.

Ревізією встановлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 1139,67 тис.грн. та завдано матеріальної шкоди (зтраг) Підприємству на згадану суму а саме:

недоотримання фінансових ресурсів у сумі 676,03 тис.грн. згідно звітності за ревізійному періоді терміну позовної давності, передбаченого ст. 257 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV, щодо дебіторської заборгованості, що виникла з жовтня 2014 року по квітень 2018 року по розрахункам з 9-ма контрагентами за надані послуги з вивезення твердих побутових відходів внаслідок не проведення підприємством претензійно-позовної роботи що веде до виникнення збитку на суму 676,03 тис.грн. тому числі врегулювання господарських спорів в судовому порядку, що є передбачено ст. 611, ст. 612, ст. 623, 625 Цивільного кодексу України, ст. 4, 19



Господарського процесуального Кодексу України від 06.11.1991 № 1798-XI, (відповідальні особи - колишній торископсулы Пархоменко К.С. та торископсулы Піддубна О.О.);

зайве нарахування та виплата премій внаслідок завищення розміру премій керівнику підприємства у сумі 4,50 тис.грн., та як наслідок зайво перераховано єдиного єдиного внеску у сумі 0,99 тис.грн., що є порушенням п.3.1 Контракту від 21.06.2016 бл. з керівником підприємства, що є з комуналізації власності, ст.94 Кодексу законів про праю України від 10.12.1971 № 322-УІІ (відповідальна особа - колишній директор КП «Лиманський «Зеленобуд» Мороз П.О.). В ході ревізії порушення відшкодовано у повному обсязі.

зайве списання пального на службовий автомобіль внаслідок завищення норми списання пального на суму 8,55 тис.грн., що є порушенням дії наказів на підприємству «Про встановлення норм витрат пального на автомобільному транспорті» від 15.02.2019 № 10/1, від 03.08.2018 №199 та п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п.2.15, п.2.16 Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, п. 6, 13 Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку до «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2000 №318 (відповідальна особа - заступник директора Кабанський Д.В.). В ході ревізії порушення відшкодовано у повному обсязі.

проведення зайвих витрат бюджетних коштів підприємству КП «Лиманський Будівництво Сервіс» на суму 443,83 тис.грн. внаслідок завищення вартості виконаних робіт ф.КБ-2в за грудень 2019 – грудень 2020 року вартості перевезення ґрунту на відстань до 15 км за відсутності документального підтвердження, будівельних матеріалів понад нормативні витрати матеріальних ресурсів за ресурсними елементними кошторисними нормами, експлуатації механізмів, що не передбачені твердою договірною ціною, та завищеного тиражування кошторисного прибутку, що є порушенням 6.2.2, 6.2.1.5, 6.3.3 ДСТУ Б Д 1.1-2:2013 «Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405, п. 6.3.4 ДСТУ Б Д 1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальнозаводських і адміністративних витрат на прибуток у вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405, та внаслідок завищеної вартості виконаних робіт ТОВ «Донбудінвестива» зайво перераховані кошти за здійснення технічного нагляду у сумі 5,77 тис.грн. (Відповідальні особи - заступник директора КП «Лиманський «Зеленобуд» Кабанський Д.В., колишній директор КП «Лиманський «Зеленобуд» Самойлов В.П. та ТОВ «Донбудінвестива», яке згідно договору несе відповідальність за дотриманням проектних рішень та виконанням робіт згідно з обсягами та якістю виконаних підприємством будівельних робіт).

Інформація направляється відповідно п. 47 «Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними

територіальними органами», затвердженого Постановою КМУ від 20.04.2016 №550 для розгляду на засіданні виконкому та прийняття рішення.

Рішення виконкому разом з інформацією про вжиті заходи прощу у місячний термін направити до Управління Східного офісу Держаудителівщини в Донецькій області за адресою 87515, м.Маріуполь, вул. Архитектора Ніпсена, 26/2.

Проект рішення додається.

Заступник начальника



ПЛОВІКОВА

Відділення Анатомії
0663043590-7



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ СХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ В
ДОНЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Архітектора Нільсена, 26/2 м. Маріуполь, 87515, тел. факс (0929) 53407-42
E-mail: donetsk@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40670800

на № _____ від _____

Лиманському
міському голові
Журавльову О.В.

Інформація про
результати аудиту
КП «Лиманський «Зеленбуд»

вул. Героївності, 3/1, м. Лиман
Донецька обл. 84416

Управління Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області керуючись п.7 Положення про управління Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області, затвердженого наказом Східного офісу Держаудитслужби від 29.08.2016 № 3, надає інформацію про результати державного фінансового аудиту діяльності Комунального підприємства «Лиманський «Зеленбуд» за період з 01.01.2016 року по 30.06.2021 року, проведеного відповідно до п.4.6. Плану проведення заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби на II квартал 2021 року.

За наслідками проведеного державного фінансового аудиту діяльності КП «Лиманський «Зеленбуд» виявлено ряд чинників внутрішнього характеру, які впливають на ефективність управління Підприємством, зокреому отримання доходів, обігрунтованість проведення витрат, а саме:

внаслідок проведення діяльності з постачання послуг з озону та з невідшкодування штрафів на рівні однієї суми при економічному обігруванні витрат на (з виробництва унушено виїзд (вирішено доходів) на загальну суму 436,6 тис. грн.

внаслідок недостатнього та неспетежливості бюджету на проведення позовної роботи, відсутності юридичного супроводження та моніторингу наявних претензій, листів про погашення зобов'язань, що спричинило відсутність об'єктивних коштів на судові витрати, у зв'язку з чим на 1 квітня забордованість по категорії погашення у сумі 413,9 тис. грн. на балансі підприємства може втратити статус активу у зв'язку з вичерпанням строків його облігування та може призвести до унушеної вигоди (неотримання доходів).

В зв'язку з виконанням робіт з виготовлення проектів благоустрою території «Парку пам'яті» та виконання робіт по об'єкту «Реконструкція парку ім. Кієвлянина Лимана»



виконання проектно-кошторисної документації на об'єкті «Капітальний ремонт території парку ім. Кизима м. Іллімпань» при виконанні ч. 1 п. 1.1.1. «Програми «Реконструкція, капітальний та поточний ремонт об'єктів житлово-комунального господарства на 2016 рік» та Програмі реформування, розвитку житлово-комунального господарства та благоустрою території Іллімпанської об'єднаної територіальної громади на 2020 рік по виконанню самих робіт з Реконструкції парку ім. Кизима м. Іллімпань, внаслідок чого зменшилася сума коштів на використання бюджетних коштів на суму 3'550 тис. грн.

Прийняття керівництвом Підприємства за результатами роз'яснень щодо узгодження договірної ціни та кошторисної документації на виконання робіт з реконструкції дитячого майданчика, прилеглої території до будівлі Центру культури та дозвілля ім. Горького, містечка Іллімпань, зменшилася сума коштів на виконання робіт з Реконструкції парку ім. Кизима м. Іллімпань (завдання № 162, укладений в ПП «Додаток Будівництво Сервіс») з використанням будівельних матеріалів (плити бетонної тротуарної ґрунтової плитки 60х60х30 мм) ніж у 2 рази перевищує ціни, які склалися у регіоні у офіційних прейскурантах виробника, призвело до непродуктивних збільшень витрат на 2 995,4 тис. грн.

Слід також зазначити, що договором було передбачено виконання робіт протягом вересня 2019 - серпня 2020 року, у тому числі 15 робіт на території містечка Іллімпань. Протягом грудня 2019 року складають 25714552,50 грн. на грудень - січень 2021 року - 9285447,50 грн. Станом на 31.12.2019 року підприємство виконало робіт на суму 6228417,50 грн. У подальшому додатковою угодою № 4 від 24.01.2020 року обсяги виконання робіт було змінено та складало: на 2019 рік - 6228417,50 грн., на січень - серпень 2020 року - 28771582,50 грн. Додатковою угодою № 8 від 31.08.2020 року терміни виконання робіт на 2020 рік було продовжено до 31.12.2020 року. Протягом січня - грудня 2020 року Підприємством було виконано робіт в обсязі 7968766,82 грн., та додатковою угодою № 10 від 31.12.2020 терміни виконання робіт в обсязі 20802459,36 грн. було продовжено до 31.05.2021 року. Строк дії договору закінчився 31.05.2021 року, але подальшому він продовжувався. Роботи в обсязі 20802459,36 грн. виконані не були заплановані.

Опитуванням наявних у Замовника документів та в'їздом представителів позовної роботи, листування з Підприємством з'ясовано, що протягом 2019-2020 років з моменту початку дії договору керівництвом Підприємства не вживалось жодних заходів до Підприємства з питання порушення графіку виконання робіт, що призвело до невиконання робіт за планованими термінами.

За результатами аудиту з метою усунення дії наведених чинників та підвищення ефективності використання бюджетних коштів Підприємством надано об'єктивну пропозицію, а саме:

1. Результати аудиторського дослідження розглянути в розпорядчому засіданні «Іллімпанський «Зеленбуд»».
2. Наказом по Підприємству визначити відповідальності за виконання внутрішнього контролю фінансово-господарської діяльності Підприємства.
3. З метою отримання додаткових доходів та зменшення витрат на виконання робіт.

претензійно-позовної роботи, вжиття заходів по примусовому стягненню заборгованості.

4. Провести роботу щодо коригування тарифів на ліквідацію погнуттєвості та розміщення твердих побутових відходів, виходячи з фактичних витрат надаваческих послуг, які входять до собівартості. Це в свою чергу можливість додатково отримати доходи.

Матеріали аудиту направлено до Управління стратегічних розслідувань в Донецькій області Департаменту стратегічних розслідувань Міністерства внутрішніх України.

Пропонуюмо як органу управління результати оформити протокол результату аудиту на засіданні виконкому міської ради з метою покращення роботи підприємства та прийняття керівництвом ефективних рішень з питань фінансово-господарської діяльності підприємства та невідомими ризиками в Східного офісу Держаудитслужби в Донецькій області за адресою 87515, м. Маріуполь, вул. Архітектора Нільсена, 26/2.

Заступник начальника



Т. ПІВІКОВА

Додаток
до 0066303-39/16