



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

2022

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами позапланового аудиту ефективності діяльності Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та підпорядкованих йому комунальних підприємств «Інформатика», «Київтелесервіс», «ГІОЦ», в частині дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, використання майна, фінансових ресурсів, бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладенні та виконанні договорів

29.11.2022 № 070-2-1-04/17



Зміст

Перелік скорочень.....	3
Резюме.....	4
I. Загальна інформація.....	5
II. Оцінка ефективності та результативності діяльності КП «Інформатика» з виконання заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію.....	11
<i>Аудиторська знахідка №№ 1-17.....</i>	39
III. Оцінка ефективності та результативності діяльності КП «ГІОЦ» з виконання заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію.....	23
<i>Аудиторська знахідка №№ 18-40.....</i>	131
IV. Оцінка ефективності та результативності діяльності СКП «Київтелесервіс» з виконання заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію.....	33
<i>Аудиторська знахідка №№ 41 - 49.....</i>	230
V. Оцінка ефективності здійснення Департаментом ІКТ координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств.....	37
Висновки.....	289



Перелік скорочень

Департамент ІКТ - Департамент інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

КМДА - виконавчий орган Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);

КП «Інформатика» або Підприємство - комунальне підприємство «Інформатика»;

КП «ГЮЦ» або Підприємство - комунальне підприємство «Головний інформаційно-обчислювальний центр»;

СКП «Київтелесервіс» або Підприємство - спеціалізоване комунальне підприємство «Київтелесервіс»;

Міська цільова програма «Електронна столиця» або Цільова програма - Комплексна міська цільова програма «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, затверджена рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/1518, та на 2019 - 2022 роки, затверджена рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512;

Розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 - розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 11.04.2018 № 614 «Про затвердження переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфери життєдіяльності міста Києва на 2018 рік»;

Програмно-апаратний комплекс «ЄДЦ» або автоматизована система ЄДЦ - програмно-апаратний комплекс «Єдиний диспетчерський центр моніторингу роботи транспорту та збору інформації»;

АСОП - автоматизована система обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва;

ПТКС - програмно-технічний комплекс самообслуговування.



Резюме

В ході аудиту оцінювалась діяльність Департаменту ІКТ та підпорядкованих йому комунальних підприємств «Інформатика», «Київтелесервіс» та «ГІОЦ» щодо ефективності виконання заходів міських цільових програм, використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, використання майна, фінансових ресурсів, в т.ч. при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів, за період 2018 - 2020 роки.

У періоді, що підлягав аудиту, Департамент ІКТ та підпорядковані йому комунальні підприємства виступали виконавцями/співвиконавцями заходів, передбачених Комплексною міською цільовою програмою «Електронна столиця», міською цільовою програмою «Турбота. Назустріч Киянам», розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 11.04.2018 № 614, яким затверджено Перелік заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфери життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, та здійснювали реалізацію ряду громадських проєктів в рамках виконання Національної програми інформатизації.

При цьому, в ході аудиту встановлено ряд системних порушень та недоліків, допущених Департаментом ІКТ та зазначеними комунальними підприємствами при організації та виконанні заходів міських цільових програм, які негативним чином вплинули на ефективність їх виконання та призвели до неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів.

Відмічається, що загалом за результатами проведеного аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **274,86 млн грн**, з них призвели до втрат - **61,33 млн грн** (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій - 38,82 млн грн), з ризиком втрат - **51,08 млн грн** та без ризику втрат - **162,45 млн гривень**.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність здійснення Департаментом ІКТ та підпорядкованими йому комунальними підприємствами ряду заходів, спрямованих на налагодження системи внутрішнього контролю, усунення та недопущення виявлених аудитором порушень і недоліків, що дозволить забезпечити оптимізацію витрат бюджетних коштів на реалізацію заходів міських цільових програм в майбутньому.



I. Загальна інформація

Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Департамент ІКТ)
Код ЄДРПО	40918711
Фактична та юридична адреса	01601, м. Київ, вул. Хрещатик, 32А (фактична) 04070, м. Київ, вул. Фролівська, 1/6А (юридична)
Підпорядкування	Департамент є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підпорядковується Київському міському голові, підзвітний та підконтрольний Київській міській раді, під час виконання функцій державної виконавчої влади взаємодіє з Міністерством цифрової трансформації України
Дата початку внутрішнього аудиту	02.07.2020
Дата закінчення внутрішнього аудиту	13.08.2021
Підстава для внутрішнього аудиту	Доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 24.06.2020 № 22655, Порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (КМДА), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 22.10.2018 № 1893, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151
Період, за який проводився внутрішній аудит	2018 - 2020 роки
Об'єкт внутрішнього аудиту	Діяльність Департаменту ІКТ та підпорядкованих йому комунальних підприємств «Інформатика», «Київтелесервіс» та «Головний інформаційно-обчислювальний центр» в частині дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, використання майна, фінансових ресурсів, бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів



Цілі внутрішнього аудиту	<p>Оцінка ефективності та результативності діяльності Департаменту ІКТ та підпорядкованих йому комунальних підприємств в частині дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, використання майна, фінансових ресурсів, бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів з метою надання висновків та рекомендацій, направлених на удосконалення і покращення зазначених аспектів діяльності</p>
Склад аудиторської групи	<p>Керівник аудиторської групи - заступник начальника управління аудиту Христюлюбський Михайло Сергійович. Начальник відділу Цукренко Валентина Миколаївна. Заступники начальника відділу Будник Олександр Дмитрович, Вишневецький Андрій Валерійович. Головні спеціалісти Байовська Зінаїда Степанівна, Криворучко Ярослава Вадимівна, Іванчук Вадим Миколайович, Туровська Наталія Миколаївна.</p>
Залучені спеціалісти, фахівці	<p>КП «Київекспертиза»: - бухгалтер-ревізор Басарія Наталія Андріївна. ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит»: - аудитори Єфремов Святослав Олексійович, Сасенко Олександра Василівна, Гнатовський Нікіта Юрійович; - помічник аудитора Ганганов Кирило Євгенійович; - старший юрист Рубля олександр Сергійович; - юрист Василевська Маргарита Юріївна.</p>
Відповідальні особи за діяльність Департаменту	<p>З правом першого підпису: - директор Назаров Ю.Л. (з 03.03.2017 по 29.04.2020); - в.о. директора Новохацький В.О. (з 04.05.2020 по 08.06.2020); - в.о. директора Лисик Г.М. (з 09.06.2020 по 27.08.2021); - директор Половинко О.В. (з 27.08.2021 по теперішній час). З правом другого підпису: - завідувач сектору з питань бухгалтерського обліку, фінансового забезпечення та звітності Гнатюк Р.В. (з 11.05.2017 по 01.11.2018); - в.о. завідувач сектору з питань бухгалтерського обліку, фінансового забезпечення та звітності Кошева Т.В. (з 01.11.2018 по 03.06.2019); - в.о. завідувач сектору з питань бухгалтерського обліку, фінансового забезпечення та звітності Глечик Т.М. (з 03.06.2019 по 02.08.2019); - завідувач сектору з питань бухгалтерського обліку, фінансового забезпечення та звітності Мирошніченко Н.М. (з 02.08.2019 по теперішній час).</p>



Департамент ІКТ утворено відповідно до рішення Київської міської ради від 28.07.2016 № 857/857, шляхом виділу Управління інформаційно-комунікаційних технологій та захисту інформації з Апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Департамент ІКТ в своїй діяльності керується Положенням, затвердженим розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 13.10.2016 № 1019 (в редакції від 25.06.2021 № 1467).

Так, відповідно до зазначеного Положення, основними завданнями Департаменту ІКТ є:

- забезпечення реалізації державної політики у сферах цифровізації, цифрових трансформацій, цифрового розвитку, цифрової економіки, цифрових інновацій, електронного урядування та електронної демократії, розвитку інформаційного суспільства, інформатизації, розвитку цифрових навичок та цифрових прав громадян, відкритих даних, розвитку регіональних електронних інформаційних ресурсів та інтероперабельності, розвитку інфраструктури широкосмугового доступу до мережі Інтернет та телекомунікацій, електронної комерції та бізнесу, надання електронних та адміністративних послуг, електронних довірчих послуг та електронної ідентифікації, розвитку ІТ-індустрії на території міста Києва;

- створення, упровадження, забезпечення безперебійного функціонування та модернізація інформаційної інфраструктури системи управління та прийняття рішень для підвищення ефективності, відкритості та прозорості діяльності органів державної влади та органів місцевого самоврядування у місті Києві;

- створення, розвитку та забезпечення інформаційної безпеки єдиного інформаційного простору міста Києва з метою надання в електронній формі комплексу адміністративних та інших послуг для фізичних та юридичних осіб, органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування;

- реалізація єдиної політики в місті Києві з питань розвитку підприємств, установ, організацій у сферах цифровізації, цифрових трансформацій, цифрового розвитку, цифрової економіки, цифрових інновацій, інформатизації, телекомунікацій, зв'язку та захисту інформації тощо.

Департамент ІКТ відповідно до покладених завдань:

- здійснює заходи щодо розвитку електронного урядування та електронної демократії в місті Києві;

- забезпечує організацію створення та впровадження єдиної інфраструктури автоматизованої інформаційної взаємодії органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування у місті Києві;

- визначає потребу у створенні, організовує створення, упровадження, супроводження та модернізацію електронних інформаційних ресурсів і баз даних для формування єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва, структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва;

- організовує формування, розвиток, супровід та забезпечення інформаційної безпеки електронних інформаційних ресурсів, баз даних та створення інформаційної системи електронної взаємодії таких ресурсів;

- розробляє та здійснює разом з іншими органами виконавчої влади і органами місцевого самоврядування міста Києва заходи щодо розвитку інформаційного суспільства;

- у межах повноважень бере участь у формуванні та виконанні державних, галузевих, міжгалузевих та міських цільових програм, а також розробляє міські цільові програми у сферах інформатизації та цифровізації, організовує та контролює їх виконання;

- координує та здійснює методичне забезпечення діяльності органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування у місті Києві, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, у сферах



цифровізації, цифрових трансформацій, цифрового розвитку, цифрової економіки, цифрових інновацій, електронного урядування та електронної демократії, розвитку інформаційного суспільства, інформатизації, розвитку регіональних електронних ресурсів та інтероперабельності, розвитку інфраструктури широкоплатформового доступу до мережі Інтернет та телекомунікацій, електронної комерції та бізнесу;

- здійснює координацію та контроль діяльності підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств;

- забезпечує ефективне та цільове використання коштів бюджету міста Києва;

- забезпечує розроблення, запровадження та підтримку заходів, пов'язаних з інформаційно-комунікаційними системами і технологіями, розвитком сфери зв'язку та захисту інформації, зокрема і закупівлі, розподіл та управління програмними рішеннями та апаратним забезпеченням тощо.

Майно Департаменту ІКТ є комунальною власністю територіальної громади міста Києва і закріплене за ним на праві оперативного управління.

В підпорядкуванні Департаменту ІКТ перебуває 3 комунальні підприємства, а саме: КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» (далі - КП «ГІОЦ»).

Відповідно до рішень Київської міської ради «Про бюджет міста Києва» на 2018, 2019, 2020 роки (з урахуванням змін) для Департаменту ІКТ, як головного розпорядника бюджетних коштів, по загальному та спеціальному фондах міського бюджету затверджено бюджетних призначень у загальній сумі **2529,28 млн грн**, з яких:

- у 2018 році - **807,22 млн грн** (КПКВ 2010160 «Керівництво і управління у сфері інформаційно-комунікаційних технологій у місті Києві» - 7,82 млн грн, КПКВ 2017520 «Реалізація Національної програми інформатизації» - 799,4 млн грн);

- у 2019 році - **916,17 млн грн** (КПКВ 2010160 «Керівництво і управління у сфері інформаційно-комунікаційних технологій у місті Києві» - 12,83 млн грн, КПКВ 2017520 «Реалізація Національної програми інформатизації» - 899,84 млн грн, КПКВ 2017693 «Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю» - 3,5 млн грн);

- у 2020 році - **805,89 млн грн** (КПКВ 2010160 «Керівництво і управління у сфері інформаційно-комунікаційних технологій у місті Києві» - 10,98 млн грн, КПКВ 2017520 «Реалізація Національної програми інформатизації» - 785,36 млн грн, КПКВ 2017340 «Проектування, реставрація та охорона пам'яток архітектури» - 9,55 млн грн).

**Бюджетні призначення загального та спеціального фонду бюджету міста Києва
Департаменту ІКТ за 2018 - 2020 роки**

(млн грн)

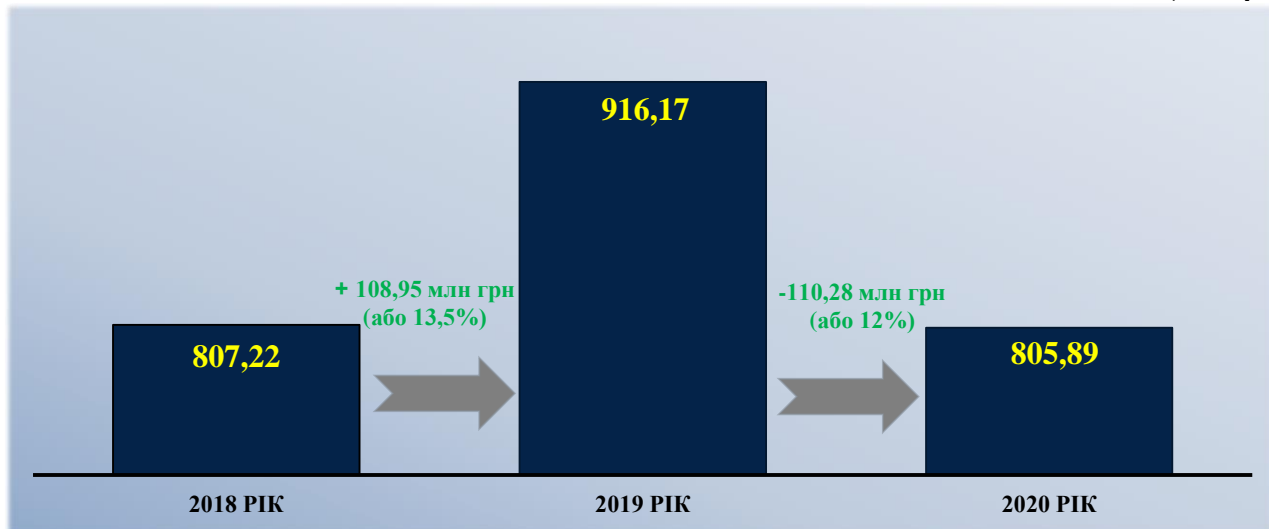


Рис.1



Протягом 2018 - 2020 років Департаментом ІКТ фактично отримано з загального та спеціального фондів міського бюджету коштів у загальній сумі **2411,01 млн грн**, що становить 95,3% від затверджених асигнувань, з яких:

- у 2018 році - **788,44 млн грн** або 97,7% від затверджених асигнувань (КПКВ 2010160 «Керівництво і управління у сфері інформаційно-комунікаційних технологій у місті Києві» - 7,14 млн грн, КПКВ 2017520 «Реалізація Національної програми інформатизації» - 781,3 млн грн);

- у 2019 році - **910,76 млн грн** або 99,4% від затверджених асигнувань (КПКВ 2010160 «Керівництво і управління у сфері інформаційно-комунікаційних технологій у місті Києві» - 11,99 млн грн, КПКВ 2017520 «Реалізація Національної програми інформатизації» - 896,11 млн грн, КПКВ 2017693 «Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю» - 2,66 млн грн);

- у 2020 році - **711,81 млн грн** або 88,3% від затверджених асигнувань (КПКВ 2010160 «Керівництво і управління у сфері інформаційно-комунікаційних технологій у місті Києві» - 8,77 млн грн, КПКВ 2017520 «Реалізація Національної програми інформатизації» - 702,46 млн грн, КПКВ 2017340 «Проектування, реставрація та охорона пам'яток архітектури» - 0,58 млн грн).

Бюджетні асигнування отримані Департаментом ІКТ із загального та спеціального фонду бюджету міста Києва у 2018 - 2020 роках

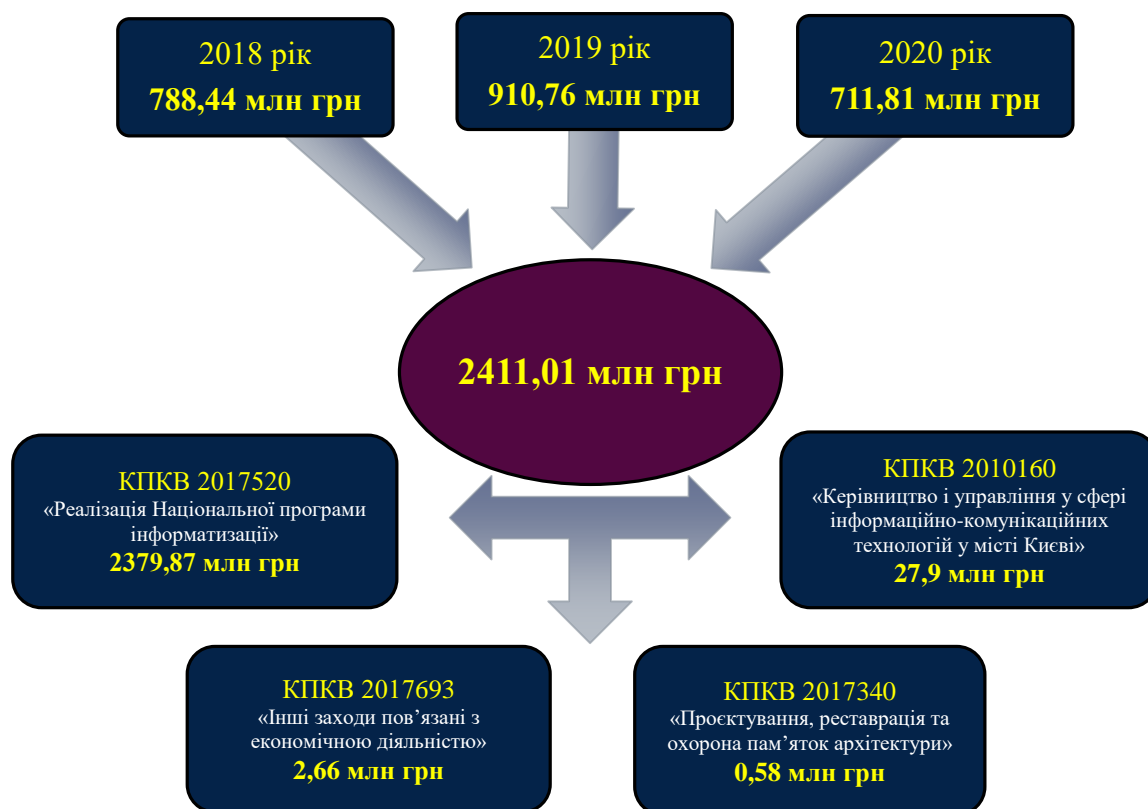
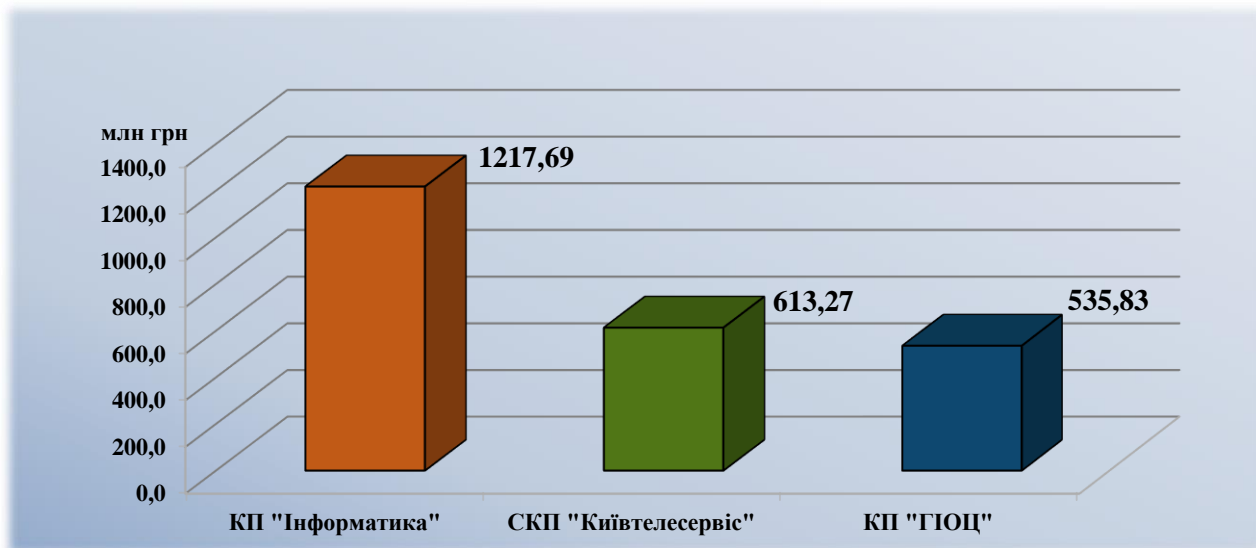


Рис.2

Відмічається, що питому вагу отриманих Департаментом ІКТ протягом 2018 - 2020 років бюджетних коштів у загальній сумі **2366,79 млн грн** (або 98,2%) було спрямовано до підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств (КП «Інформатика», КП «ГІОЦ», СКП «Київтелесервіс»), які використано ними на виконання заходів передбачених Комплексною міською цільовою програмою «Електронна столиця», міською цільовою програмою «Турбота. Назустріч Киянам», розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 11.04.2018 № 614, яким затверджено Перелік заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, та реалізацію ряду громадських проєктів.



Бюджетні кошти спрямовані Департаментом ІКТ до підпорядкованих комунальних підприємств протягом 2018 - 2020 років**Рис.3**

В ході аудиту аудиторами проведено дослідження та надано оцінку ефективності і результативності діяльності Департаменту ІКТ та підпорядкованих йому комунальних підприємств щодо використання коштів, отриманих з бюджету міста Києва на виконання та реалізацію заходів передбачених вищезазначеними міськими цільовими програмами.

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено ряд порушень та недоліків, допущених підпорядкованими Департаменту ІКТ комунальними підприємствами при організації та виконанні заходів міських цільових програм, які негативним чином вплинули на ефективність і результативність їх виконання та призвели до неефективного, нерационального та зайвого використання бюджетних коштів.

Інформація щодо встановлених аудиторами порушень та недоліків в діяльності підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємств (КП «Інформатика», КП «ГІОЦ», СКП «Київтелесервіс») детально наведена в розділах II, III, IV даного аудиторського звіту та в картках аудиторських знахідок №№ 1 - 49.



II. Оцінка ефективності та результативності діяльності КП «Інформатика» з виконання заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію

З метою дослідження зазначеного питання аудиторами організовано та проведено аудит діяльності підпорядкованого Департаменту ІКТ комунального підприємства «Інформатика», в ході якого розглянуто наступні ризики:

- неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів, отриманих КП «Інформатика» у 2018 - 2020 роках на виконання заходів міських цільових програм;
- недосягнення мети та відсутність очікуваного результату від виконання та реалізації заходів міських цільових програм;
- незабезпечення належного контролю зі сторони Департаменту ІКТ та КП «Інформатика» за виконанням заходів міських цільових програм та використанням бюджетних коштів, наданих Підприємству на їх реалізацію;
- неналежного, несвоєчасного та неякісного виконання сторонами договірних зобов'язань, відповідно до яких здійснювалась реалізація заходів міських цільових програм;
- неефективного використання і неналежного збереження майна, обладнання, матеріальних та нематеріальних активів тощо, придбаних за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міських цільових програм;
- завищення вартості товарів, робіт та послуг за договорами, укладеними з метою виконання та реалізації заходів міських цільових програм;
- недотримання вимог нормативно-правових актів при відображенні операцій в бухгалтерському обліку в частині обліку матеріальних та нематеріальних активів, витрат тощо;
- недотримання вимог тендерного законодавства при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг тощо.

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом вивчення і аналізу наявних в КП «Інформатика» документів (укладених договорів, калькуляцій, технічних завдань, вимог, проектної, кошторисної, виконавчої документації, тендерної документації, первинних бухгалтерських документів, оборотно-сальдових відомостей тощо) по виконанню заходів міських цільових програм, а також організовано проведення відповідних інвентаризацій, обстежень та оглядів обладнання, комунального майна тощо, що рахується на балансі Підприємства.

При цьому, критерієм оцінки вибрано, що:

- бюджетні кошти, отримані КП «Інформатика» на виконання та реалізацію заходів міських цільових програм, використанні Підприємством ефективно та раціонально;
- діяльність Підприємства щодо виконання заходів міських цільових програм, спрямована на ефективне, раціональне та економне використання бюджетних коштів (не допущено неефективних, необґрунтованих та зайвих витрати бюджетних коштів);
- результати виконання та реалізації заходів міських цільових програм відповідають очікуваному результату, визначеному в відповідній цільовій програмі, затвердженій рішенням Київської міської ради або розпорядженням КМДА;
- обладнання, матеріальні та нематеріальні активи тощо, що придбані в рамках виконання та реалізації заходів міських цільових програм, використовуються ефективно та за цільовим призначенням, забезпечено належний їх облік та збереження тощо.

В ході аудиту встановлено, що КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років отримано із загального та спеціального фонду бюджету міста Києва через Департамент ІКТ, як головного розпорядника, бюджетних коштів у загальній сумі **1217,69 млн грн** або 98,2% від затверджених асигнувань (див. **Рис.1**).



Бюджетні асигнування отримані КП «Інформатика» із загального та спеціального фонду бюджету міста Києва у 2018 - 2020 роках

(млн грн)

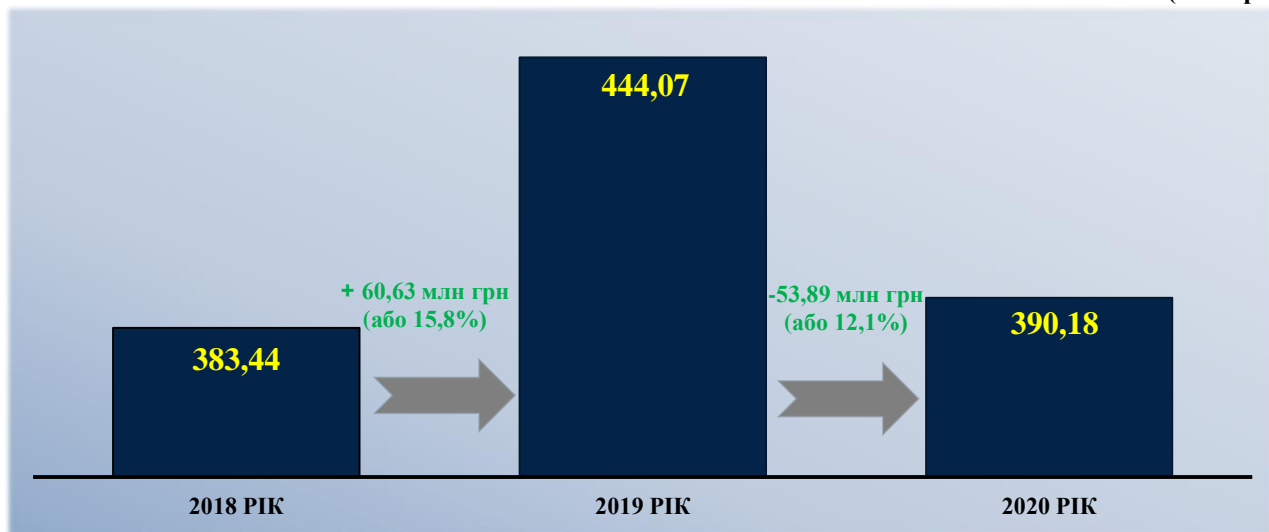


Рис.1

Відмічається, що отримані КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років бюджетні кошти були спрямовані Підприємством на виконання заходів передбачених Комплексною міською цільовою програмою «Електронна столиця», розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 11.04.2018 № 614, яким затверджено Перелік заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, та реалізацію громадських проєктів.

В ході проведення аудиту, аудиторами проаналізовано виконання КП «Інформатика» окремих заходів зазначених міських цільових програм та надано оцінку ефективності і результативності діяльності Підприємства щодо використання бюджетних коштів, отриманих протягом вищевказаного періоду на їх реалізацію.

Зокрема, в ході проведення аудиту в КП «Інформатика», аудиторами досліджено та проаналізовано виконання наступних заходів міських цільових програм, пов'язаних з:

- створенням та супроводженням програмно-апаратного комплексу Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації;
- закупівлею та встановленням інформаційно-довідкових кіосків (терміналів) на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва;
- проведенням оновлення парку комп'ютерної техніки в структурних підрозділах Київської міської державної адміністрації;
- розвитком (створенням, модернізацією, дооснащенням, супроводом, технічною підтримкою) комплексної системи відеоспостереження міста Києва;
- обслуговуванням центру обробки даних (міського дата-центру) тощо.

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено ряд системних порушень та недоліків, які, зокрема, виникли внаслідок неналагодження Департаментом ІКТ в КП «Інформатика» належної та ефективної системи контролю за процесом виконання заходів міських цільових програм та використанням бюджетних коштів, наданих Підприємству на їх реалізацію.

Інформація щодо встановлених порушень, проблем та недоліків в діяльності КП «Інформатика» детально наведена в картках аудиторських знахідок №№ 1 - 17 даного аудиторського звіту.

Аудит діяльності КП «Інформатика» проведено спеціалістами Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту - заступником начальника управління аудиту Христюльським М.С., головними спеціалістами Байовською З.С., Криворучко Я.В., Іванчуком В.М. та Туровською Н.М. (робочі документи зазначених спеціалістів в додатках).



Висновок

За результатами проведеного аудиту діяльності КП «Інформатика» встановлено ряд системних порушень та недоліків, допущених Підприємством при організації та виконанні окремих заходів міських цільових програм, які негативним чином вплинули на ефективність і результативність їх виконання та призвели до неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів.

Загалом за результатами проведеного аудиту в підпорядкованому Департаменту ІКТ комунальному підприємстві «Інформатика» встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **75,01 млн грн**, з них призвели до втрат - **39,09 млн грн** (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій - 28,09 млн грн), з ризиком втрат - **35,52 млн грн** та без ризику втрат - **0,4 млн гривень**.

Відмічається, що зазначені фінансові порушення та недоліки виникли внаслідок прийняття керівництвом КП «Інформатика» невважених управлінських рішень при організації процесу виконання окремих заходів міських цільових програм та відсутності на Підприємстві належної і ефективної системи контролю за раціональним використанням бюджетних коштів, виконанням договорів, прийняттям товарів, робіт та послуг, використанням і збереженням комунального майна тощо, а саме:

1. Оцінкою виконання заходу, пов'язаного зі створенням та супроводженням програмно-апаратного комплексу Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації (далі - програмно апаратний комплекс «ЄДЦ»), встановлено наступне.

➤ КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення та впровадження програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» допущено ряд недоліків та прорахунків, які негативним чином вплинули на функціонування окремих компонентів автоматизованої системи ЄДЦ (зокрема, обладнання, підсистем, програмних модулів інтегрованих до системи) та призвели до виникнення ризиків щодо неефективного і зайвого використання бюджетних коштів.

Так, аудиторам встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 році з метою забезпечення роботи і функціонування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» здійснено закупівлю в ТОВ «Телекарт» відповідних програмних продуктів, комплектів обладнання (бортових комп'ютерів транспортних засобів, сенсорних терміналів водія, центральних контролерів інтелектуальної вимірювальної системи транспортного засобу, інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів) та послуг/робіт з їх встановлення і налаштування на загальну суму **44,51 млн гривень**.

В свою чергу, проведеним співставленням кількості поставленого ТОВ «Телекарт» згідно видаткових накладних обладнання, з кількістю інтегрованою до автоматизованої системи ЄДЦ та встановленою на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, виявлено розбіжність у фактичній їх кількості.

Зокрема, за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів аудиторам **не підтверджено фактичної наявності 370 од. (або 21,2%) обладнання, придбаного КП «Інформатика» в ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, на загальну суму 1070,65 тис. грн та фактичного виконання постачальником робіт, пов'язаних з його монтажем і налаштуванням на об'єктах безпосередньої експлуатації (технологічному транспорті комунальних підприємств міста Києва), на загальну суму 282,83 тис. грн, що вказує на наявність ризику проведення сторонами господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів.**

Зауважимо, що окреме обладнання, зокрема, сенсорні термінали водія в кількості 2 од., які згідно даних автоматизованої системи ЄДЦ закріплені за відповідними транспортними засобами КП «ШЕУ Магістраль» та КП «ШЕУ Святошинського району», фактично на об'єктах ТОВ «Телекарт», всупереч взятих договірних зобов'язань, не були змонтовані, - виявлені аудиторам в підсобних приміщеннях зазначених комунальних підприємств в упаковці виробника без ознак експлуатації.



Вищенаведене дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за прийманням від ТОВ «Телекарт» обладнання та виконанням робіт, пов'язаних з його монтажем на об'єктах безпосередньої експлуатації, внаслідок чого існує ймовірність нестачі частини придбаного Підприємством для забезпечення функціонування автоматизованої системи ЄДЦ обладнання в кількості 370 од. та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму **1,35 млн гривень**.

Також аудиторамі встановлено, що інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів, які поставлені ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ та змонтовані на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, належним чином не функціонують, незважаючи на систематичне технічне обслуговування перебувають в незадовільному технічному стані, - мають значні недоліки і дефекти в конструктивних елементах (корозія (іржа) внутрішніх електронних плат, пошкоджені корпуси, відкріплені елементи живлення тощо), потребують ремонту та/або заміни на нові, що вказує на досить низьку їх якість, ймовірно невідповідність техніко-експлуатаційним характеристикам заявленим КП «Інформатика» в технічних вимогах до обладнання та допущені прорахунки на етапі проєктування створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

Зокрема, слід зауважити, що технічним завданням, на підставі якого здійснювалось розроблення проєктної документації по створенню програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», визначено вимоги до фізичного ступеня захисту датчиків контролю за роботою механізмів від зовнішніх впливів на рівні не гірше ІК07, який стійкий до механічних пошкоджень, ударів та падінь.

Однак, як показало проведене аудиторамі дослідження, зазначені вимоги до ступеня захисту датчиків від зовнішніх впливів не були включені проєктною організацією до розробленої проєктної документації.

Разом з тим, розроблена проєктна документація була прийнята КП «Інформатика» без зауважень до її змісту та викладених в ній проєктних рішень щодо техніко-експлуатаційних характеристик обладнання, яке передбачалося застосувати при створенні програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

Таким чином, КП «Інформатика» по суті допустило не включення до проєктної документації, відповідно до якої в подальшому здійснювалось створення та впровадження автоматизованої системи ЄДЦ, основоположних, на думку аудиторів, вимог до ступеня захисту обладнання від зовнішніх впливів, зокрема механічних пошкоджень та ударів, що призвело до закупівлі інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів в кількості 752 од., якісні характеристики яких не відповідають умовам та реаліям, в яких здійснюється їх фактична експлуатація.

Інформативно, до функціональних властивостей інтелектуальних датчиків належить відстеження та контроль за роботою механізмів (снігоприбиральних відвалів, дорожніх прибиральних щіток, поливалок, соле (піско) розкидувачів, ковзів тощо), що кріпляться до спеціалізованих транспортних засобів.

При цьому, наявність вищезазначених недоліків та дефектів в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю по суті унеможливорює їх належну експлуатацію та використання за цільовим призначенням під час виконання відповідної транспортної роботи рухомим складом профільних комунальних підприємств міста Києва.

Крім того, факт наявності незадовільного технічного стану інтелектуальних датчиків контролю після 2 років експлуатації, на думку аудиторів, може свідчити про неналежне та формалізоване здійснення їх технічної підтримки зі сторони ТОВ «Телекарт» протягом гарантійного строку обслуговування та по його завершенню за новоукладеними з КП «Інформатика» договорами технічного обслуговування автоматизованої системи ЄДЦ.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок, що допущені КП «Інформатика» прорахунки на етапі проєктування створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та недоліки в системі контролю під час приймання вищезазначеного обладнання від



постачальника ТОВ «Телекарт» та надання ним послуг, пов'язаних з його монтажем та технічним обслуговуванням (у т.ч. протягом гарантійного строку), призвели фактично до неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **2,75 млн грн** (витрачені Підприємством на придбання інтелектуальних датчиків, оплату послуг з їх монтажу та технічного обслуговування).

Також результати аудиторських досліджень засвідчили наявність проблем у функціонуванні і цільовому використанні сенсорних терміналів водія та програмних продуктів (підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія»), придбаних для забезпечення автоматизації процесів з диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи рухомим складом відповідних профільних комунальних підприємств міста Києва.

Так, в ході проведення огляду обладнання, розміщеного на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, з'ясовано, що комунальні підприємства не використовують в повній мірі наявний функціонал підсистем та програмних модулів, інтегрованих до автоматизованої системи ЄДЦ.

Зокрема, встановлено, що комунальними підприємствами не здійснюється за допомогою наявних інструментів автоматизованої системи ЄДЦ формування шляхових листів, маршрутів виконання робіт рухомими одиницями, реєстрація наряду водія під час виїзду/заїзду відповідно до встановлених етапів його проходження (медичний огляд, технічний огляд рухомої одиниці тощо), облік та використання палива і матеріалів (з відображенням виду, марки, ціни, постачальника, історії по видачі та залишків на складі), відправка повідомлень водіям, які мають відобразитися на сенсорному терміналі в транспортному засобі тощо.

В свою чергу, за результатами проведеного огляду сенсорних терміналів водія встановлено, що близько 92% терміналів (з 63 од. ідентифікованих на об'єктах) належним чином не функціонує - відключені від автоматизованої системи ЄДЦ або демонтовані з місць їх встановлення (наявні лише кронштейни та монтажні проводи), здебільшого перебувають в занедбаному стані тощо, водночас, решта терміналів при їх увімкненні не відображають передбачену функціоналом інформацію щодо наряду водія, маршрутів, виконання робіт транспортним засобом, статусу обладнання, повідомлень отриманих від диспетчера тощо, що вказує на відсутність налагодженої інформаційної взаємодії між терміналами, іншим обладнанням та програмним забезпеченням, інтегрованим до системи.

Зауважимо, що ТОВ «Телекарт» на замовлення КП «Інформатика» протягом 2019 - 2020 років систематично надавало послуги з технічного обслуговування зазначених сенсорних терміналів водія, за які Підприємство сплачувало бюджетні кошти.

Однак, зважаючи на наявність виявлених проблем у функціонуванні та цільовому використанні сенсорних терміналів водія постає питання щодо якості і повноти наданих ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування, доцільності придбання зазначеного обладнання і програмного забезпечення, що підтримує роботу терміналів, та ефективності витрачених Підприємством бюджетних коштів.

Зазначимо, що спеціалісти КП «Інформатика» відповідно до функціональних завдань та обов'язків, визначених в положеннях про управління/відділи та посадових інструкціях, повинні здійснювати нагляд та контроль за технічним станом і обслуговуванням обладнання програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації, проводити навчання користувачів стосовно експлуатації та роботи програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації тощо.

Таким чином, результати аудиторських досліджень дають підстави стверджувати, що спеціалістами КП «Інформатика» всупереч передбаченим функціональним обов'язкам не забезпечено належного контролю за функціонуванням, експлуатацією та технічним станом складових компонентів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого наявний функціонал обладнання (зокрема, сенсорних терміналів водія) та програмних продуктів (підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран



водія»), придбаних для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ, фактично не використовується в повній мірі та за цільовим призначенням профільними комунальними підприємствами під час здійснення диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи технологічним транспортом міста Києва, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **12,76 млн грн** (витрачені Підприємством на придбання вказаних програмних продуктів, обладнання та його технічну підтримку/обслуговування).

Зауважимо, що наявність вищенаведених проблем та недоліків негативним чином впливає на цілісність функціонування та інформаційну взаємодію між складовими компонентами (програмними продуктами та обладнанням) автоматизованої системи ЄДЦ, призначеної для автоматизації процесу централізованого контролю та управління транспортними засобами і відповідним персоналом профільних комунальних підприємств, шляхом оперативної обробки, відображення та аналізу даних, з метою планування та отримання оперативної і достовірної інформації про транспорту роботу, транспортну мережу, керівництвом підприємств та міста Києва, та слугує виникненню ризиків неефективного використання бюджетних коштів у сумі **47,59 млн грн**, витрачених КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років на створення, супроводження та технічне обслуговування системи.

➤ КП «Інформатика» не забезпечивши належного функціонування та повноцінного встановлення на об'єктах експлуатації обладнання, придбаного у 2018 році для забезпечення роботи програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», здійснює закупівлю у 2019 році аналогічного обладнання (зокрема, 235 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 713 од. сенсорних терміналів водія), яке протягом наступних 2 років у роботі програмно-апаратного комплексу не задіюється та за визначеним цільовим призначенням не використовується (зберігається в складському приміщенні Підприємства), що фактично призвело до втрати гарантійних термінів обслуговування, відволікання бюджетних коштів та виникнення ризику понесення бюджетом міста Києва неефективних витрат у сумі **20,73 млн гривень**.

Наявність факту невикористання протягом 2 років придбаного обладнання за цільовим призначенням та нездійснення його монтажу на об'єктах безпосередньої експлуатації (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва), може вказувати на відсутність реальної потреби в проведенні такої закупівлі.

Зокрема, аудиторамі встановлено, що закупівлю вищезазначеного обладнання було проведено КП «Інформатика» в рамках здійснення дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 5 черга, в той час як реалізації даного етапу не передбачено розробленою на замовлення Підприємства проектною документацією, на підставі якої здійснюється створення та впровадження зазначеного програмно-апаратного комплексу.

Зауважимо, що в проектній документації виділено 4 етапи створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», в рамках реалізації яких загалом передбачено здійснити закупівлю 1200 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 162 од. сенсорних терміналів водія.

При цьому, КП «Інформатика» лише протягом 2018 - 2019 років вже здійснено закупівлю 787 од. сенсорних терміналів водія, що на 625 од. (або 386%) більше від кількості передбаченої проектною документацією.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що діяльність КП «Інформатика», пов'язана зі створенням програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», не спрямована на раціональне та ефективне використання бюджетних коштів, що призводить до закупівлі обладнання, в якому відсутня потреба та яке фактично протягом тривалого часу не використовується за своїм цільовим призначенням.

➤ КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом надання ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого передбачені Технічними вимогами (додаток № 1 до



договору) документи, які підтверджують фактичне виконання на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт, пов'язаних з технічним обслуговуванням, сторонами не оформлялись, чим створено ризик завищення обсягів фактично наданих виконавцем послуг та зайвого і неефективного використання бюджетних коштів у сумі **2,03 млн грн**, наданих Підприємству в 2020 році на супроводження автоматизованої системи ЄДЦ.

➤ КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» недотримано вимог розробленої проєктно-кошторисної документації та допущено завищення фактичної вартості 3 черги розгортання зазначеного комплексу, що призвело до понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів зайвих витрат у сумі **613,91 тис. гривень**.

2. Оцінкою виконання заходу, пов'язаного із закупівлею та встановленням інформаційно-довідкових кіосків (терміналів) на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, встановлено наступне.

Департаментом ІКТ та КП «Інформатика» не забезпечено результативного та ефективного використання коштів у сумі **18,62 млн грн**, отриманих з бюджету міста Києва на виконання заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, пов'язаного із закупівлею та встановленням інформаційно-довідкових терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

Так, за результатами проведеного дослідження встановлено, що КП «Інформатика» з метою виконання зазначеного заходу Цільової програми придбано протягом 2016 - 2017 років 105 інформаційних терміналів, при цьому, на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва змонтовано лише 60 од. (або 57%), решта інфотерміналів з моменту їх закупівлі знаходиться на відповідальному зберіганні у ПрАТ «Промзв'язок» (постачальника обладнання) та фактично в реалізації заходу не задіяна і за визначеним цільовим призначенням не використовується, що свідчить про нездійснення Підприємством на етапі планування виконання заходу якісного дослідження щодо визначення реальної потреби в закупівлі інфотерміналів, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **6,82 млн грн**, витрачених на придбання 45 інфотерміналів, які на об'єктах безпосередньої експлуатації за 4 роки не було встановлено.

Водночас, проведеним обстеженням 60 інформаційних терміналів, встановлених на замовлення КП «Інформатика» на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, виявлено, що інфотермінали фактично належним чином не функціонують - перебувають у вимкненому стані, в окремих випадках не підключені до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж (зокрема, відсутнє з'єднання з Інтернетом), довідкова та інша корисна для користувачів інформація на моніторах терміналів не відображається.

Зауважимо, що аналогічні проблеми і недоліки у функціонуванні інформаційних терміналів виявлялись аудиторами в ході проведення попередніх контрольних заходів, які здійснювались у 2018 році, що вказує на їх системний та довготривалий характер.

За результатами контрольних заходів аудиторami надавались Департаменту ІКТ та КП «Інформатика» відповідні рекомендації, спрямовані на налагодження роботи інформаційних терміналів, однак, як вбачається з наявних станом на кінець 2021 року проблем у їх функціонуванні, рекомендовані заходи зазначеними підконтрольними суб'єктами протягом 4 років не були виконані належним чином та в повному обсязі.

Відмічається, що КП «Інформатика» на закупівлю 60 інформаційних терміналів та послуг, пов'язаних з їх встановленням, підключенням та налаштуванням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, протягом 2016 - 2018 років використано бюджетних коштів у загальній сумі **11,8 млн грн**, при цьому, враховуючи наявні фактично протягом всього періоду експлуатації проблеми у функціонуванні інфотерміналів, очікуваного результату від впровадження зазначеного заходу Програми по завершенню її виконання по суті не досягнуто (розміщені на об'єктах інфотермінали не працюють), внаслідок чого,



можна стверджувати про неефективне використання Підприємством коштів, отриманих з бюджету міста Києва на реалізацію заходу.

Водночас, необхідно зазначити, що КП «Інформатика» планується здійснити демонтаж всіх встановлених на об'єктах інформаційних терміналів, у зв'язку з чим в 2021 році оголошено та проведено закупівлю відповідних послуг, що по суті нівелює виконання попередніх робіт, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням інфотерміналів, за які Підприємством протягом 2017 - 2018 років сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 3,68 млн грн, та призведе до понесення бюджетом міста Києва додаткових витрат на фінансування заходу.

Згідно наявної інформації демонтовані з туристичних об'єктів та маршрутів інформаційні термінали планується в подальшому встановити в публічних бібліотеках міста Києва, що не відповідає меті з якою здійснювалось впровадження даного заходу міської цільової програми «Електронна столиця».

Крім того, результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність проблем та недоліків, допущених КП «Інформатика» при плануванні закупівель, виконанні та прийнятті робіт і послуг, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням у 2018 році інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, які, на думку аудиторів, призвели до зайвого використання бюджетних коштів, а саме:

- КП «Інформатика» прийнято у грудні 2018 року від ТОВ «Д2О Електрик» послуги з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві згідно законодавства України, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось, оскільки необхідність в оформленні даної документації в рамках виконання укладеного між сторонами договору по суті була відсутня, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайві витрати на реалізацію заходу Програми у сумі 195,3 тис. гривень.

Зауважимо, що в КП «Інформатика» існує практика встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва власними силами Підприємства, - без залучення до цього процесу на договірних засадах сторонніх суб'єктів господарювання, зокрема протягом 2018 - 2019 років таким чином було встановлено 5 інфотерміналів, при цьому, розроблення і оформлення будь-якої проєктної та дозвільної документації на їх встановлення не здійснювалось, що також ставить під сумнів доцільність включення зазначених послуг до договору, укладеного з ТОВ «Д2О Електрик».

- КП «Інформатика», не забезпечивши належного функціонування розгорнутого ТОВ «Білінтех Україна» у листопаді-грудні 2017 року на замовлення Підприємства програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал» та якісного налаштування інформаційної взаємодії між ним та розміщеними на об'єктах інформаційними терміналами, проведено у червні 2018 року закупівлю аналогічних послуг у ТОВ «Д2О Електрик», що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 204,0 тис. грн, наданих Підприємству на реалізацію заходу Програми.

Відмічається, що в ході проведення попереднього аудиту (у квітні-червні 2018 року) аудиторами було виявлено ряд системних проблем та недоліків у функціонуванні програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», розгортання якого здійснювалось ТОВ «Білінтех Україна» на замовлення КП «Інформатика» за договором від 31.10.2017 № 18/17, які, зокрема, полягали у відсутності належної інформаційної і технічної взаємодії з встановленими на об'єктах інформаційними терміналами та у невиконанні зазначеним суб'єктом господарювання ряду взятих договірних зобов'язань щодо його налаштування.

При цьому, КП «Інформатика», фактично не забезпечивши належного функціонування вже раніше розгорнутого ТОВ «Білінтех Україна» у 2017 році Інформаційного порталу та якісного усунення порушень, виявлених аудиторами у виконанні взятих зазначеним суб'єктом господарювання договірних зобов'язань, менше ніж через півроку з моменту



прийняття і оплати послуг, пов'язаних з розгортанням програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», здійснює закупівлю аналогічних послуг у ТОВ «Д20 Електрик» за договором від 21.06.2018 № 17/18-06.

- Заходи щодо погодження розроблених ТОВ «Д20 Електрик» проєктних рішень (проєктної документації) на встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва з необхідними підприємствами та установами (зокрема, ДПП «Укрметротунельпроект», КП «Київський метрополітен» та Департаментом охорони культурної спадщини (КМДА)) здійснювались після документального оформлення приймання-передачі наданих послуг, що свідчить про те, що роботи та послуги не були виконані/наданні виконавцем своєчасно і в повному обсязі у визначені договором та календарним планом строки/терміни.

Зауважимо, що відсутність вищезазначених погоджень проєктних рішень на момент складання та підписання сторонами акту надання послуг від 22.12.2018 № 42 виключає можливість фактичного виконання на об'єктах робіт, пов'язаних з встановленням та підключенням інформаційних терміналів, та своєчасного і повного надання Виконавцем інших послуг, передбачених умовами договору, внаслідок чого проведені сторонами на підставі зазначеного акту надання послуг фінансово-господарські операції на загальну суму 1,69 млн грн містять ознаки освоєння бюджетних коштів без фактичного виконання робіт.

Слід відмітити, що умовами укладеного договору був передбачений механізм застосування до виконавця штрафних санкцій за порушення встановлених строків/термінів надання послуг, однак, застосування зазначеної опції не було ініційовано КП «Інформатика» при прийнятті від ТОВ «Д20 ЕЛЕКТРИК» у грудні 2018 року послуг з розробки та погодження проєктних рішень на встановлення інформаційних терміналів, які, виходячи з листів-погоджень, фактично були надані зазначеним Виконавцем лише у травні-червні 2019 року, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати додатковий дохід від сплати Виконавцем пені за порушення договірних зобов'язань розрахунково у сумі 126,0 тис. гривень.

3. Оцінкою виконання заходу, пов'язаного з придбанням комп'ютерного обладнання для структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації, встановлено наступне.

КП «Інформатика» протягом 3 років не забезпечено в установленому порядку повноцінної передачі до структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання, придбаного у 2018 році за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», що призвело до нестачі частини обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на вказану суму.

Зауважимо, що за результатами проведеної інвентаризації не підтверджено фактичної наявності зазначеної частини комп'ютерного обладнання, призначеного для структурних підрозділів КМДА, що вказує на наявність ризику проведення господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів.

Водночас, в ході інвентаризації встановлено, що частина придбаного для структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання в кількості 24 од. фактично за цільовим призначенням не використовується, - експлуатується працівниками КП «Інформатика» або зберігається в складських приміщеннях Підприємства, що дає підстави стверджувати про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 384,93 тис. грн, витрачених на закупівлю зазначеного обладнання.

Слід відмітити, що КП «Інформатика» у 2018 році придбано для структурних підрозділів КМДА 185 од. комп'ютерного обладнання (ноутбуків, моноблоків, БФП), з яких в установленому порядку (згідно наказу Департаменту комунальної власності м. Києва) до структурних підрозділів КМДА передано лише 81 од. (або 44%), що вказує на відсутність в



КП «Інформатика» належної системи контролю за використанням бюджетних коштів та комунального майна.

4. Оцінкою ефективності використання та збереження обладнання, програмного забезпечення тощо, придбаного/розробленого за бюджетні кошти в рамках створення, супроводу та технічної підтримки комплексної системи відеоспостереження міста Києва, встановлено наступне.

➤ КП «Інформатика» протягом 4 років не забезпечено встановлення на об'єктах 17 од. комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році в рамках створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у сумі **499,11 тис. грн**, які витрачені Підприємством на закупівлю зазначених терміналів.

➤ КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не зараховано на баланс Підприємства придбаного/розробленого у 2018 році за бюджетні кошти програмного забезпечення, що призвело до викривлення фінансової звітності та зниження вартості нематеріальних активів на загальну суму **398,8 тис. гривень**.

5. Оцінкою ефективності використання бюджетних коштів на оплату праці, отриманих Підприємством в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», встановлено наступне.

➤ КП «Інформатика» проведено у 2018 - 2020 роках за рахунок коштів бюджету міста Києва виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства, при тому, що відповідно до Колективного договору джерелом виплати вказаної допомоги є прибуток Підприємства, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі **2,96 млн гривень**.

Також встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 та 2019 році проведено за рахунок бюджетних коштів виплату членам тендерного комітету надбавки за виконання особливо важливої роботи за відсутності на Підприємстві розробленого до Колективного договору положення про виплату такої надбавки, в якому було б визначено умови та деталізовано порядок її застосування.

➤ КП «Інформатика» при введенні до штатного розпису Підприємства 4 посад охоронників невірною застосовано міжкваліфікаційний коефіцієнт для визначення їх посадових окладів (застосовано коефіцієнт 3,19 замість нормативно встановленого 1,0), що призвело до завищення в 2020 році потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання розрахунково у загальній сумі **686,09 тис. гривень**.

➤ КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років неодноразово встановлювалась заступнику генерального директора з будівництва та утримання об'єктів Підприємства виплата надбавки за додаткове навантаження в розмірі 50 відсотків посадового окладу, у зв'язку з виконанням ним обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора КП «Інформатика», в той час, як зазначені трудові функції, згідно посадової інструкції, безпосередньо входять до кола його функціональних обов'язків та мають виконуватися без доплати, що призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання бюджетних коштів на оплату праці у загальній сумі **41,45 тис. гривень**.

Відмічається, що згідно посадової інструкції заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» у межах наданих повноважень здійснює керівництво діяльністю Підприємства та у разі відсутності генерального директора КП «Інформатика» виконує його обов'язки.

➤ Керівництвом КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років не забезпечено оптимізації штатної структури Підприємства, зокрема за рахунок скорочення посад, які протягом тривалого часу є вакантними, та/або скорочення/реорганізації структурних підрозділів Підприємства, які не виконують покладеного на них функціоналу.

Зауважимо, що в КП «Інформатика» протягом вказаного періоду кожні пів року



змінювалась структура та штатні розписи, при цьому, одні структурні підрозділи (відділи, управління, департаменти тощо) водилися до структури, а інші скорочувались.

Зокрема, проведеним аналізом встановлено, що до організаційної структури Підприємства здебільшого вводилися структурні підрозділи (до прикладу, Департамент маркетингу), які протягом дії штатного розпису не функціонували, або налічували 2-3 штатні одиниці, при цьому, робота фактично виконувалась 1 спеціалістом, інші посади протягом тривалого часу (від 6 місяців до 2 років) залишалися вакантними.

При цьому, економія, яка утворилась по отриманим бюджетним коштам на виплату заробітної плати по вакантним посадам спрямовувалась на оплату надбавок за суміщення посад, за високі досягнення в праці та виконання особливо важливої роботи, в основному керівному складу КП «Інформатика» в середньому 100% від посадового окладу.

Відмічається, що протягом 2018 - 2020 років стабільно вакантними були в середньому 34,5% штатних посад, водночас потреба на заробітну плату розраховувалась по всіх штатних працівниках Підприємства та отримувалась на дані цілі з бюджету міста Києва, що, на думку аудиторів, призвело до завищення потреби у бюджетних коштах та неефективного їх використання розрахунково на загальну суму **7,01 млн гривень**.

Крім того, встановлено, що через недотримання КП «Інформатика» під час складання штатного розпису нормативних документів, що визначають необхідну оптимальну чисельність штатних працівників, Підприємством завищено кількість посад управління кадрів та юридичної служби в цілому на 4 штатні одиниці, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання у загальній сумі **2,46 млн гривень**.

6. Оцінкою дотримання вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг встановлено наступне.

Під час проведення оцінки щодо дотримання КП «Інформатика» законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів тощо, виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- При проведенні процедури закупівлі послуг, пов'язаних із супроводом, технічним обслуговуванням та ремонтом/відновленням комплексних систем відеоспостереження міста Києва:

- Підприємством поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів;

- порушено терміни оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу звітів про виконання договорів та повідомлення про внесення змін до договору.

- При проведенні процедури закупівлі послуг з пілотного впровадження системи автоматичного та диспетчерського управління і контролю міським зовнішнім освітленням в місті Києві та комплексів автоматичної фото/відео фіксації правопорушень у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху Підприємством безпідставно застосована переговорна процедура та не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі.

- При проведенні процедури закупівлі транспортних засобів, обладнаних засобами відеоспостереження:

- Підприємством у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;

- умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.

- При проведенні процедури закупівлі обладнання для створення системи відеоспостереження Інституту нейрохірургії імені А.П. Ромоданова НАМН України:

- умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції учасника-переможця, що призвело до нікчемності договору.



- порушено терміни оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу звітів про виконання договорів та повідомлення про внесення змін до договору;

Загалом за результатами проведеного дослідження питання щодо дотримання КП «Інформатика» вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг встановлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на загальну суму **79,63 млн гривень**.



III. Оцінка ефективності та результативності діяльності КП «ГІОЦ» з виконання заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію

З метою дослідження зазначеного питання аудиторами організовано та проведено аудит діяльності підпорядкованого Департаменту ІКТ комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр», в ході якого розглянуто наступні ризики:

- неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів, отриманих КП «ГІОЦ» у 2018 - 2020 роках на виконання заходів міських цільових програм;
- недосягнення очікуваного результату від виконання та реалізації заходів міських цільових програм;
- незабезпечення належного контролю зі сторони Департаменту ІКТ та КП «ГІОЦ» за виконанням заходів міських цільових програм та використанням бюджетних коштів, наданих Підприємству на їх реалізацію;
- неефективного використання і неналежного збереження майна, обладнання, матеріальних активів тощо, придбаних за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міських цільових програм;
- недосягнення мети та основних завдань впровадження автоматизованої системи оплати проїзду (АСОП) у міському пасажирському транспорті міста Києва, закупівля якої здійснювалась за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міських цільових програм;
- відсутність належного контролю за повнотою отримання коштів, сплачених платниками за послуги з перевезення пасажирів у міському пасажирському транспорті міста Києва;
- нерезультативного/неефективного використання програмних продуктів/програмного забезпечення, розроблених/придбаних за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міських цільових програм (не використовуються, використовуються не за призначенням тощо);
- втрати актуальності розроблених в рамках виконання заходів міських цільових програм інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем);
- не оформлення належним чином майнових прав на програмні продукти/програмне забезпечення, розроблені/придбані за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міських цільових програм, що може призвести до позбавлення підприємства прав на їх використання;
- недотримання вимог тендерного законодавства при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг тощо.

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом вивчення і аналізу наявних в КП «ГІОЦ» документів (укладених договорів, калькуляцій, технічних завдань, вимог, первинних бухгалтерських документів, тендерної документації, актів введення в господарський оборот об'єктів права інтелектуальної власності, оборотно-сальдових відомостей тощо) по виконанню заходів міських цільових програм та здійсненню іншої фінансово-господарської діяльності Підприємством, а також організовано проведення відповідних інвентаризацій, обстежень та оглядів обладнання, інформаційних систем, програмних продуктів тощо.

При цьому, критерієм оцінки вибрано, що:

- бюджетні кошти, отримані КП «ГІОЦ» на виконання та реалізацію заходів міських цільових програм, використанні Підприємством ефективно та раціонально;
- діяльність Підприємства щодо виконання заходів міських цільових програм, спрямована на ефективне, раціональне та економне використання бюджетних коштів та інших фінансових ресурсів (не допущено неефективних, необґрунтованих та зайвих витрати коштів);



- результати виконання та реалізації заходів міських цільових програм відповідають очікуваному результату, визначеному в відповідній цільовій програмі, затвердженій рішенням Київської міської ради або розпорядженням КМДА;
- обладнання та матеріальні активи, що придбані з метою реалізації заходів міських цільових програм, використовуються ефективно та за цільовим призначенням, забезпечено належний їх облік та збереження тощо;
- розроблені/придбані за бюджетні кошти інформаційні системи, програмні продукти/ програмне забезпечення тощо повноцінно функціонують та використовуються за цільовим призначенням;
- при впровадженні АСОП забезпечено зручність пасажирів щодо оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва;
- забезпечено повноту отримання та достовірність обліку отриманої оплати за проїзд у міському пасажирському транспорті міста Києва.

В ході аудиту встановлено, що КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років отримано із загального та спеціального фонду бюджету міста Києва через Департамент ІКТ, як головного розпорядника, бюджетних коштів у загальній сумі **535,83 млн грн** або 87% від затверджених асигнувань (див. **Рис.1**).

Бюджетні асигнування отримані КП «ГІОЦ» із загального та спеціального фонду бюджету міста Києва у 2018 - 2020 роках

(млн грн)

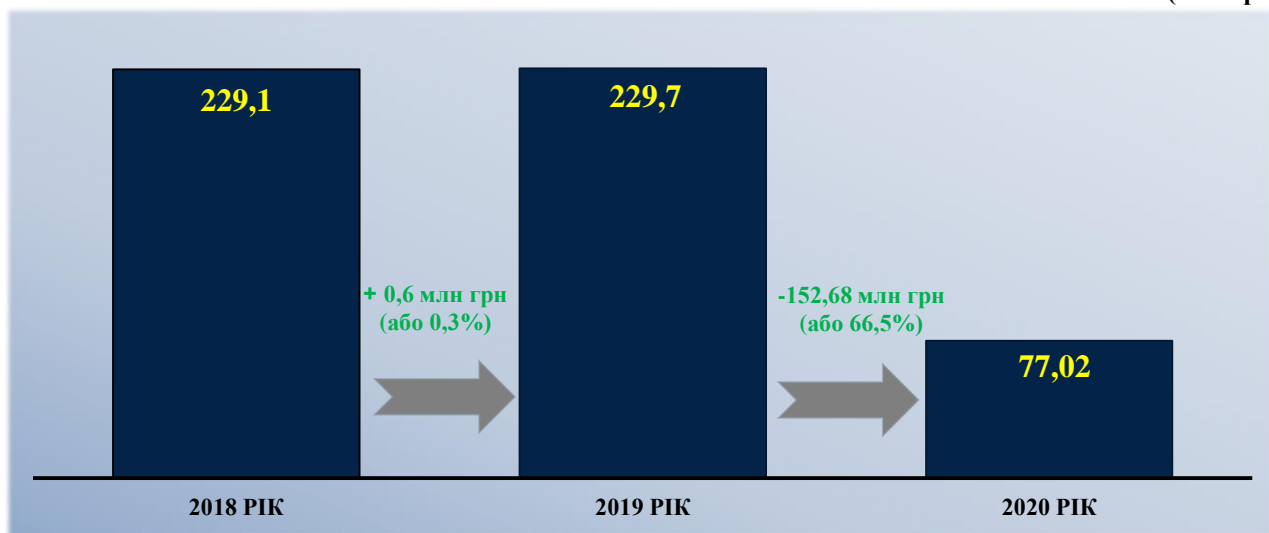


Рис.1

Відмічається, що отримані КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років бюджетні кошти були спрямовані Підприємством на виконання заходів, передбачених Комплексною міською цільовою програмою «Електронна столиця», міською цільовою програмою «Турбота. Назустріч Киянам», розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 11.04.2018 № 614, яким затверджено Перелік заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, та реалізацію громадських проєктів.

В ході проведення аудиту, аудиторами проаналізовано виконання КП «ГІОЦ» окремих заходів зазначених міських цільових програм та надано оцінку ефективності і результативності діяльності Підприємства щодо використання бюджетних коштів, отриманих протягом вищевказаного періоду на їх реалізацію.

Зокрема, в ході проведення аудиту в КП «ГІОЦ», аудиторами досліджено та проаналізовано виконання наступних заходів міських цільових програм, пов'язаних з:

- закупівлею та встановленням програмно-технічних комплексів самообслуговування, придбанням програмного забезпечення для впровадження автоматизованої системи обліку



оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, забезпеченням розповсюдження та поповнення єдиного електронного квитка;

- розробкою, створенням та модернізацією інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), які призначені для використання в структурних підрозділах Київської міської державної адміністрації, підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності;

- розвитком та впровадженням міської платформи управління даними та сервісами;

- створенням програмної платформи для надання електронних послуг, у тому числі адміністративних, тощо.

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено, що в результаті недостатньої організації вертикалі контролю на різних етапах господарювання КП «ГІОЦ» допущено ряд системних порушень та недоліків при виконанні окремих заходів міських цільових програм, пов'язаних, зокрема, з впровадженням автоматизованої системи оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва, розробкою, створенням та модернізацією інформаційних систем, програмних продуктів, електронних сервісів тощо, які призвели до зайвого і неефективного використання бюджетних коштів та комунального майна.

Інформація щодо встановлених порушень, проблем та недоліків в діяльності КП «ГІОЦ» детально наведена в картках аудиторських знахідок №№ 18 - 40 даного аудиторського звіту.

Аудит діяльності КП «ГІОЦ» проведено спеціалістами Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту - начальником відділу Цукренко В.М., головними спеціалістами Іванчуком В.М. та Туровською Н.М., залученими фахівцями і аудиторами КП «Київекспертиза» та ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» (робочі документи зазначених спеціалістів в додатках).

Висновок

За результатами проведеного аудиту діяльності КП «ГІОЦ» встановлено, що в результаті недостатньої організації вертикалі контролю на різних етапах господарювання Підприємством допущено ряд системних порушень та недоліків при виконанні окремих заходів міських цільових програм, пов'язаних, зокрема, з впровадженням автоматизованої системи оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва, розробкою, створенням та модернізацією інформаційних систем, програмних продуктів, електронних сервісів тощо, які призвели до зайвого і неефективного використання бюджетних коштів та комунального майна.

*Загалом за результатами проведеного аудиту в підпорядкованому Департаменту ІКТ комунальному підприємстві «ГІОЦ» встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **187,81 млн грн**, з них призвели до втрат - **16,28 млн грн** (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій - 4,96 млн грн.), з ризиком втрат - **10,46 млн грн** та без ризику втрат - **161,07 млн грн**, а також виявлено інші проблеми в діяльності Підприємства, що негативно вплинуло на ефективність виконання заходів міських цільових програм, а саме:*

1. Оцінкою ефективності використання бюджетних коштів на створення та впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва встановлено наступне.

➤ КП «ГІОЦ» при здійсненні закупівлі автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків в міському пасажирському транспорті в неповній мірі реалізовано завдання визначені при створенні автоматизованої системи оплати проїзду, які, зокрема, полягають в забезпеченні зручності оплати проїзду пасажирів та запровадженні безготівкової оплати проїзду в громадському транспорті.

Так, в ході аудиту встановлено, що лише 90 од. (15%) автоматів з продажу разових квитків та поповнення засобів оплати проїзду (далі - термінал самообслуговування або



програмно-технічний комплекс самообслуговування) в міському пасажирському транспорті міста Києва з 600 од. придбаних та встановлених за бюджетні кошти в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та КП «Київпастранс», передбачають можливість здійснення оплати банківськими платіжними картками, при цьому, передбачена технічними можливостями функція щодо видачі решти за оплату проїзду на жодному з терміналів самообслуговування не впроваджена, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик понесення КП «ГІОЦ» додаткових витрат на модернізацію та дооснащення вже придбаних у 2018 - 2019 роках терміналів, з метою приведення їх функціоналу до завдань автоматизованої системи оплати проїзду.

➤ В результаті проведення ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» монтажу програмно-технічних комплексів самообслуговування у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» без розроблення робочих проєктів на їх монтаж та складання КП «ГІОЦ» актів наданих послуг з монтажу у довільній формі, без урахування обсягів матеріалів, які зазначені в схемах монтажу терміналів самообслуговування, створено ризик завищення вартості робіт з монтажу на загальну суму **675,93 тис. грн** та неефективно використано кошти у сумі **3,5 млн грн** на розроблення ТОВ «УкрНДІагропроект» робочих проєктів з монтажу терміналів після їх вже фактичного встановлення у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен».

А також, в результаті не виставлення КП «ГІОЦ» штрафних санкції за несвоєчасне виконання договірних зобов'язань ТОВ «УкрНДІагропроект» щодо розроблення робочих проєктів на монтаж програмно-технічного комплексу самообслуговування у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен», упущені вигоди Підприємства становлять **35,54 тис. гривень**.

➤ Незабезпечення протягом тривалого часу КП «ГІОЦ» встановлення та функціонування технічних засобів для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті, які отримані Підприємством в 2018 році від КП «Київпастранс» (валідатори - 240 од., термінали водія - 80 од.) первісною вартістю 8,16 млн грн, та придбаних в 2019 році (бортові комп'ютери - 80 од.) вартістю 2,12 млн грн, створює ризик морального старіння вказаного обладнання та свідчить про відволікання та неефективне використання бюджетних коштів на їх придбання.

2. Оцінкою функціонування автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва та аналізом формування структури надходжень і витрат встановлено наступне.

➤ Надання представницьких (агентських) послуг із забезпечення реалізації електронних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток) для користувачів громадським транспортом міста Києва та виплата визначеної договором агентської винагороди в розмірі 1% від ціни продажу зазначених ресурсів протягом 2019 - I півріччя 2020 року через безоплатне використання агентом ТОВ «ГЕРЦ» програмно-технічних комплексів самообслуговування, придбаних КП «ГІОЦ» за рахунок бюджетних коштів та встановлених в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та зупинкових комплексах КП «Київпастранс», призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання коштів у розмірі **530,78 тис. грн**, отриманих від надання пасажиром транспортних послуг зазначеними профільними підприємствами міста Києва та перерахованих Підприємством у вигляді винагороди агенту.

➤ Наявна у 2018 - 2020 роках схема приймання коштів від платників, які користуються транспортними послугами профільних комунальних підприємств (КП «Київський метрополітен», КП «Київпастранс»), та їх переказу фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» для їх подальшого перерахування зазначеним підприємствам, сприяла виникненню вагомих ризиків для здійснення зловживань в управлінні фінансовими ресурсами, належних підприємствам за фактично надані послуги з перевезення пасажирів в громадському транспорті міста Києва.



Так, за результатами проведених досліджень аудиторями встановлено системні випадки несвоєчасного перерахування фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розрахунковий рахунок КП «ГІОЦ» платежів, прийнятих від платників за користування транспортними послугами вищезазначених профільних комунальних підприємств міста Києва, внаслідок чого різниця між сплаченими пасажирами коштами, належними для перерахування фінансовою компанією у визначені договором строки до КП «ГІОЦ» (переказ коштів повинен здійснюватися до 13 години наступного робочого дня), та коштами фактично перерахованими на рахунок Підприємства станом на 30.06.2020 становила **11,0 млн грн** (понад 9 днів), що призвело до недоотримання транспортними підприємствами міста Києва доходів від перевезення пасажирів та відволікання належних їм обігових коштів на вказану суму.

Поряд з цим, слід зазначити, що КП «ГІОЦ» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до фінансової компанії ТОВ «ФК «ГЕРЦ» передбачених умовами договору штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне перерахування вищезазначених коштів, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати кошти у вигляді іншого операційного доходу розрахунково у розмірі **933,2 тис. гривень**.

Водночас, КП «ГІОЦ» здійснено розрахунок суми винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги у розмірі 2% від суми **прийнятих** ним платежів, а **не перерахованих** на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», як то передбачено умовами договору, що призвело до зайвого нарахування Підприємством винагороди фінансовій компанії у сумі **219,97 тис. гривень**.

➤ Укладання КП «ГІОЦ» договору на придбання дозволу з використання ліцензійного програмного забезпечення - Автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП) у ТОВ «ГЕРЦ», за умовами якого Підприємству не надано права вносити зміни до програмного забезпечення, спричинило необхідність укладання договорів на послуги супроводження вказаного програмного забезпечення виключно з ТОВ «ГЕРЦ» і призвело до створення обтяжливих умов для Підприємства, в частині унеможливлення самостійного здійснення супроводження програмних продуктів або вибору на конкурентних засадах виконавців послуг з їх обслуговування та ризику надання їх за завищеною вартістю.

Зауважимо, що згідно умов договорів розмір плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження вказаного програмного забезпечення ТОВ «ГЕРЦ» становить 1% від суми платежу, які сплачені пасажирами за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП (ціна такого договору на 2019 рік складала 7,0 млн грн та на 2020 рік - 35,0 млн гривень).

Крім того, за результатами проведеного аудиторями дослідження встановлено, що внаслідок нарахування КП «ГІОЦ» вартості наданих ТОВ «ГЕРЦ» послуг з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення виходячи з 1% від суми платежів, що **сплачена** пасажирами за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП, а **не перерахованих** на рахунок КП «ГІОЦ», як це передбачено умовами договору, Підприємством за період його дії (з 22.04.2019 по 06.05.2020) зайво сплачено ТОВ «ГЕРЦ» коштів за такі послуги у сумі **98,28 тис. грн**, чим завдано втрат Підприємству на вказану суму.

➤ КП «ГІОЦ» всупереч договірних зобов'язань в окремих періодах 2019 року не забезпечено своєчасного та повного перерахування до КП «Київський метрополітен» на наступний робочий день коштів, що сплачені пасажирами за транспортні послуги з використанням автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП), внаслідок чого на кінець 2019 року заборгованість перед КП «Київський метрополітен» становила 2,98 млн грн (за понад 5 робочих днів), яку не відображено по бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ», чим створено ризик недоотримання КП «Київський метрополітен» доходів від профільної діяльності, а також призвело до



втрати можливості перевізником здійснювати оперативне управління коштами для вирішення фінансово-господарських питань.

3. Оцінкою процесу закупівлі, поставки та подальшої реалізації безконтактних пластикових карток для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва встановлено наступне.

➤ Наявний механізм закупівлі, поставки та подальшої реалізації безконтактних пластикових карток кінцевим споживачам для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва спрямований на отримання прибутку сторонніми комерційними організаціями та суб'єктами господарювання, а не комунальними підприємствами, які надають послуги з перевезення пасажирів (зокрема, КП «Київський метрополітен»).

Так, за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років неодноразово організовувало через електронну систему «Prozorro» закупівлю транспортних карток, яка не відбулася через порушення тендерного законодавства учасниками торгів.

У зв'язку з чим, в подальшому, КП «ГІОЦ» шляхом уникнення передбаченої законодавством процедури закупівлі укладено з ТОВ «КНП Компані» (яке не брало до цього участі в торгах) договір комісії за яким Підприємством отримано від зазначеного суб'єкта господарювання понад 500 тис. пластикових карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва за усередненою ціною 46,8 грн з ПДВ за одиницю, яка на 28% (або 13,2 грн за одиницю) перевищує вартість аналогічних карток, що пропонувалась до цього учасниками відкритих торгів, внаслідок чого реалізаційна вартість транспортних карток була встановлена для пересічних споживачів на рівні 50,0 грн за одиницю, а не більш нижчою ціною (до прикладу в розмірі 40,0 грн), у разі закупівлі зазначених карток на конкурсних торгах.

Зауважимо, що завдяки наявній різниці у ринковій/справедливій вартості транспортних карток, за якою учасники закупівель виходили на тендерні торги (33,6 грн), та вартості за якою їх фактично отримано КП «ГІОЦ» на реалізацію за договором комісії (46,8 грн), приватним суб'єктом господарювання - ТОВ «КНП Компані» отримано від зазначеної операції додаткової фінансової вигоди у понад **6,6 млн. гривень**.

Крім того, до процесу реалізації отриманих від ТОВ «КНП Компані» транспортних карток кінцевим споживачам КП «ГІОЦ» залучались інші суб'єкти господарювання, через укладання відповідних договорів, при цьому, фінансова винагорода за продаж таких карток для КП «Київський метрополітен» становила 1% вартості реалізації та понад 4% вартості реалізації для приватних суб'єктів господарювання (ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Кордванс»).

Слід зауважити, що внаслідок різниці ціни надходження транспортних карток від ТОВ «КНП Компані» до КП «ГІОЦ», та ціни, за якою їх передано суб'єктам господарювання для реалізації кінцевим споживачам дохід КП «ГІОЦ» від зазначеної операції склав понад 1,6 млн грн, при цьому, дохід КП «Київський метрополітен» за продаж транспортних карток склав лише 235,6 тис. грн (1% від вартості реалізації).

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що організована КП «ГІОЦ» система реалізації безконтактних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва базується на нерівних умовах для учасників зазначеного процесу, при якій комерційні та приватні суб'єкти господарювання отримують більші вигоди для себе у вигляді фінансової винагороди від продажу карток, ніж профільні комунальні підприємства міста (зокрема, КП «Київський метрополітен»).

Водночас, слід зазначити, що механізм формування/утворення реалізаційної вартості безконтактної транспортної картки для пересічних споживачів є не прозорим (відсутні будь-які фінансово-економічні розрахунки, обґрунтування тощо), при якому встановлена вартість транспортної картки для споживачів у розмірі 50,0 грн за одиницю, на думку аудиторів, є завищеною, що найменше на 20%, за рахунок чого сторонні комерційні організації та суб'єкти господарювання отримують більшу фінансову вигоду від їх реалізації ніж комунальні підприємства міста Києва.



4. Оцінкою юридичних ризиків, пов'язаних з укладенням та виконанням договорів на підставі яких здійснювалось створення/постачання програмних продуктів (програмного забезпечення), встановлено наступне.

➤ КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років укладало договори про надання послуг зі створення програмного забезпечення (програмних модулів «Реєстр суб'єктів, що надають послуги», «Система замовлення відео-контенту», інформаційно-телекомунікаційної системи «Реєстр утримувачів багатофункціональної електронної картки «Муніципальна картка «Картка киянина», інформаційної системи «Особистий кабінет киянина»), які за своєю правовою природою не є договорами, що в належний спосіб засвідчують факт передачі виключних майнових прав на об'єкт інтелектуальної власності (програмне забезпечення), а по суті є договорами про створення твору за замовленням, внаслідок чого наявні ризики визнання таких договорів недійсними та заявлення матеріальних претензій на програмне забезпечення третіми особами, що, в свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначених програмних продуктів, за які сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 25,48 млн гривень.

➤ КП «ГІОЦ» в процесі укладання та виконання договорів про надання послуг з постачання ліцензійного програмного забезпечення з його подальшим впровадженням, що здійснювалось у 2018 - 2019 роках в рамках створення та розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, не пересвідчилося у наявності у ліцензіара - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» документального підтвердження прав на програмне забезпечення (комп'ютерні програми «Модулі платформи Urbio»), ліцензія на право користування яким передається за договором, та прав видавати дозволи (ліцензії) на використання такого програмного забезпечення третім особам (тобто права на ПЗ придбані у особи без перевірки факту належності цій особі прав на ПЗ), внаслідок чого створено ризик визнання укладених договорів недійсним у випадку, якщо права на програмне забезпечення у дійсності належать іншим особам, та неправомірного його використання, що, у свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначеного програмного забезпечення, за яке сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 49,49 млн гривень.

5. Оцінкою ефективності впровадження, використання та функціонування інформаційних систем, програмних продуктів (програмного забезпечення), електронних сервісів тощо, розроблених/придбаних за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міських цільових програм, встановлено наступне.

➤ Департаментом ІКТ та КП «ГІОЦ» не вжито належних заходів для забезпечення своєчасного впровадження в промислову експлуатацію інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення яких проведено КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2018 років в рамках виконання заходів, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» та Переліком заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва, затверджених розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, внаслідок чого станом на 2020 рік жодний з 25 розроблених/створених за бюджетні кошти програмних продуктів не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності, що свідчить про відсутність досягнення очікуваного результату від використання бюджетних коштів на створення програмних продуктів загальною вартістю 150,79 млн гривень.

Також КП «ГІОЦ» не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на вказані програмні продукти, шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів зазначених інтелектуальних надбань, розроблення/створення яких здійснювалось за рахунок бюджетних коштів.



➤ У 2018 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено розробку програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту» (далі - Програмний модуль), функціональність якого спрямована на те, щоб фізичні особи мали змогу через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» дистанційно замовити послугу, яка полягає в отриманні відеоматеріалу, що був записаний камерами відеоспостереження для вирішення особистих інформаційних потреб.

Проте, в ході аудиту встановлено, що наразі даний Програмний модуль не може застосовуватися для тих функціональних цілей, для яких його було розроблено.

Зокрема, неможливість його використання пов'язана з тим, що наявні законодавчі прогалини та обмеження, які полягають у відсутності визначення у Положенні про комплексну систему відеоспостереження міста Києва відомостей про осіб, які, згідно з чинним законодавством, можуть звертатися для замовлення контенту. Також не визначено, у якому порядку та за яких умов можна використовувати цю послугу.

Крім того, неможливість використання Програмного модулю у частині замовлення відеоконтенту із дитячих садків зумовлена фізичною неможливістю отримання згоди від кожного працівника або відвідувача дитячого садка на проведення відеозйомки, як це вимагають приписи ст.307 Цивільного кодексу України.

Таким чином, КП «ГІОЦ» на етапі планування закупівлі до фактичного укладення договору та початку розробки технічного завдання і Програмного модулю не ідентифікувало належним чином наявні законодавчі перешкоди, які унеможливають його використання за цільовим призначенням, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі **3,05 млн грн**, сплачених за розробку Програмного модулю.

➤ У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» ряду електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафу за порушення правил дорожнього руху», які доступні тільки фізичним особам міста Києва.

Проте, в ході аудиту встановлено, що функціонал зазначених електронних послуг щодо здійснення платіжних операцій станом на жовтень 2020 року не був доступний для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина», оскільки розроблені та впровадженні на замовлення КП «ГІОЦ» електронні сервіси не підключено до платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, внаслідок чого вони належним чином не функціонували та не використовувались за цільовим призначенням.

Відмічається, що у випадку незабезпечення належного функціонування зазначених електронних сервісів існує ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі **2,6 млн грн**, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».

➤ У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», яка доступна фізичним особам та надає можливість швидкого замовлення учнівського квитка для учнів, що навчаються в закладах загальної середньої освіти міста Києва.

Проте, в ході аудиту встановлено, що замовлення електронного учнівського квитка через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» знаходиться в режимі «офлайн», а отже зробити замовлення учнівського квитка станом на жовтень 2020 року було неможливим.

Зазначена проблема обумовлена відсутністю фінансування друку замовлених учнівських квитків.

Таким чином, у зв'язку з відсутністю фінансових можливостей надрукувати замовлені учнівські квитки, функціонал щодо їх замовлення через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» стає фактично незатребуваним, внаслідок чого виникає



ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі **650,0 тис. грн**, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію зазначеної інформаційної системи в частині впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», у разі відсутності щорічного бюджетного фінансування видатків на зазначені цілі.

➤ У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», яка доступна тільки фізичним особам міста Києві для можливості оплати за паркування транспортного засобу на офіційних міських паркомісцях.

Проте, в ході аудиту встановлено, що функціональна можливість оплати за паркування транспортного засобу в місті Києві через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» станом на жовтень 2020 року не була реалізована в повній мірі, у зв'язку з відсутністю отриманих від компаній (операторів) поштового зв'язку словників (довідників) адрес відділень, за допомогою яких передбачалося здійснювати доставку паркувальних абонементів (талонів) фізичним особам, що зробили їх замовлення з використанням зазначеної електронної послуги.

Відмічається, що при замовленні паркувальних абонементів (талонів) через зазначений електронний сервіс користувач повинен вибрати відділення пошти оператора, де він зможе забрати замовлений паркувальний талон для його подальшого використання для оплати за паркування транспортного засобу, оскільки словники (довідники) адрес відділень пошти не були отримані від компаній (операторів) поштового зв'язку та внесені до розробленого програмного модулю, він не міг повноцінно функціонувати та використовуватись за призначенням.

Таким чином, через відсутність в електронному сервісі зазначених довідників адрес відділень компаній (операторів) поштового зв'язку, необхідних для доставки замовлених паркувальних абонементів (талонів) користувачам, наявний функціонал розробленого програмного модулю щодо оплати паркування через особистий кабінет киянина не може використовуватись за призначенням, а отже понесені витрати КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи, в частині впровадження електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», мають ознаки неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі **650,0 тис. гривень**.

➤ КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за прийняттям в експлуатацію ліцензійного програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», впровадження якого здійснювалось на замовлення Підприємства в рамках розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, внаслідок чого зазначений модуль, який між іншим надає можливість користувачам інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» голосувати за громадські проекти та проводити опитування громадян, не працює в повному обсязі через наявність певних недоліків у його функціоналі (недоступний користувачам архів голосувань, потребують доопрацювання та покращення функціональні елементи для їх більш зручного використання структурними підрозділами КМДА), чим створено ризик понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів додаткових витрат на доопрацювання впровадженого програмного забезпечення.

6. Оцінкою дотримання вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг встановлено наступне.

Під час проведення оцінки щодо дотримання КП «ГІОЦ» законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів тощо, виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- умовами договорів про надання послуг щодо організаційно-консультаційної підтримки та нагляду за виконанням проектів в галузі інформаційних технологій не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, які дублюють функції посадових осіб Підприємства, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 2,79 млн грн;



▪ умови договору закупівлі інтелектуального пристрою на станції транспортної інфраструктури, який управляє турнікетами та транспортними терміналами в рамках автоматизованої системи обліку оплати проїзду, відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до нікчемності договору;

▪ при проведенні процедури закупівлі електронного квитка учня закладу загальної середньої освіти та послуг щодо розвитку інформаційної системи «Муніципальний реєстр», 3 черга, Підприємством у тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;

▪ Підприємством укладено договір щодо надання фінансових послуг з приймання та переказу коштів без проведення процедури закупівлі, передбаченої законодавством.

Загалом за результатами проведеного дослідження питання щодо дотримання КП «ГІОЦ» вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель встановлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на загальну суму **22,68 млн грн**, а також допущено неефективне використання бюджетних коштів із оціночними втратами у розмірі **2,79 млн гривень**.



IV. Оцінка ефективності та результативності діяльності СКП «Київтелесервіс» з виконання заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію

З метою дослідження зазначеного питання аудиторами організовано та проведено аудит діяльності підпорядкованого Департаменту ІКТ спеціалізованого комунального підприємства «Київтелесервіс», в ході якого розглянуто наступні ризики:

- неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів, отриманих СКП «Київтелесервіс» у 2018 - 2020 роках на виконання заходів міських цільових програм;
- недосягнення мети та відсутність очікуваного результату від виконання та реалізації заходів міських цільових програм;
- незабезпечення належного контролю зі сторони Департаменту ІКТ та СКП «Київтелесервіс» за виконанням заходів міських цільових програм та використанням бюджетних коштів, наданих Підприємству на їх реалізацію;
- неналежного, несвочасного та неякісного виконання сторонами договірних зобов'язань, відповідно до яких здійснювалась реалізація заходів міських цільових програм;
- неефективного використання і неналежного збереження майна, обладнання, матеріальних та нематеріальних активів тощо, придбаних за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міських цільових програм;
- не оформлення належним чином майнових прав на програмні продукти/програмне забезпечення, розроблені/придбані за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міських цільових програм, що може призвести до позбавлення підприємства прав на їх використання;
- завищення вартості товарів, робіт та послуг за договорами, укладеними з метою виконання та реалізації заходів міських цільових програм;
- недотримання вимог тендерного законодавства при проведенні закупівель товарів, робіт та послуг тощо.

Дослідження даних ризиків проведено вибіркоким методом, шляхом вивчення і аналізу наявних в СКП «Київтелесервіс» документів (укладених договорів, калькуляцій, розрахунків, технічних завдань, вимог, тендерної документації, первинних бухгалтерських документів, реєстрів бухгалтерського обліку тощо) по виконанню заходів міських цільових програм, а також організовано проведення відповідних інвентаризацій, обстежень та оглядів обладнання, комунального майна тощо, що рахується на балансі Підприємства.

При цьому, критерієм оцінки вибрано, що:

- бюджетні кошти, отримані СКП «Київтелесервіс» на виконання та реалізацію заходів міських цільових програм, використанні Підприємством ефективно та раціонально;
- діяльність Підприємства щодо виконання заходів міських цільових програм, спрямована на ефективне, раціональне та економне використання бюджетних коштів (не допущено неефективних, необґрунтованих та зайвих витрати бюджетних коштів);
- результати виконання та реалізації заходів міських цільових програм відповідають очікуваному результату, визначеному в відповідній цільовій програмі, затвердженій рішенням Київської міської ради або розпорядженням КМДА;
- обладнання, матеріальні та нематеріальні активи тощо, що придбані в рамках виконання та реалізації заходів міських цільових програм, використовуються ефективно та за цільовим призначенням, забезпечено належний їх облік та збереження тощо.

В ході аудиту встановлено, що СКП «Київтелесервіс» протягом 2018 - 2020 років отримано із загального та спеціального фонду бюджету міста Києва через Департамент ІКТ, як головного розпорядника, бюджетних коштів у загальній сумі **613,27 млн грн** або 98,2% від затверджених асигнувань (див. **Рис.1**).



Бюджетні асигнування отримані СКП «Київтелесервіс» із загального та спеціального фонду бюджету міста Києва у 2018 - 2020 роках

(млн грн)

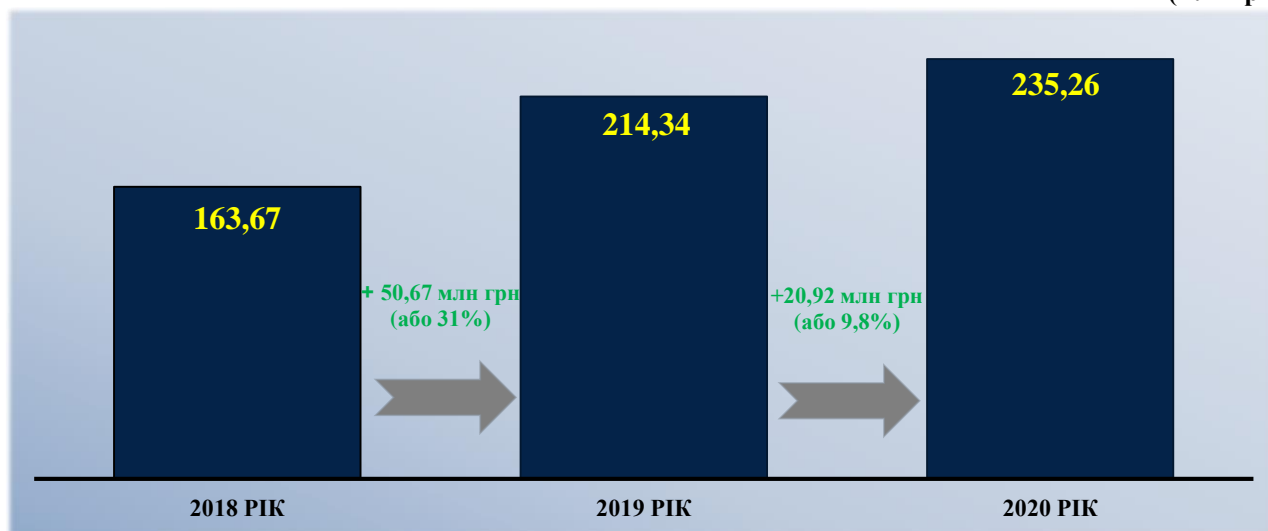


Рис.1

Відмічається, що отримані СКП «Київтелесервіс» протягом 2018 - 2020 років бюджетні кошти були спрямовані Підприємством на виконання заходів передбачених Комплексною міською цільовою програмою «Електронна столиця», розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 11.04.2018 № 614, яким затверджено Перелік заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, та реалізацію громадських проєктів.

В ході проведення аудиту аудиторами проаналізовано стан виконання СКП «Київтелесервіс» окремих заходів зазначених міських цільових програм та надано оцінку ефективності і результативності діяльності Підприємства щодо використання бюджетних коштів, отриманих протягом вищевказаного періоду на їх реалізацію.

Зокрема, в ході проведення аудиту в СКП «Київтелесервіс» аудиторами досліджено та проаналізовано виконання наступних заходів міських цільових програм, пов'язаних з:

- створенням локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва;
- створенням та впровадженням системи захисту від кіберзагроз;
- придбанням комп'ютерної техніки для потреб структурних підрозділів КМДА та закладів охорони здоров'я міста Києва;
- супроводом та підтримкою міської мережевої інфраструктури тощо.

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено ряд порушень та недоліків, які, зокрема, виникли внаслідок не налагодження Департаментом ІКТ в СКП «Київтелесервіс» належної та ефективної системи контролю за процесом виконання заходів міських цільових програм та використанням бюджетних коштів, наданих Підприємству на їх реалізацію.

Інформація щодо встановлених порушень, проблем та недоліків в діяльності СКП «Київтелесервіс» детально наведена в картках аудиторських знахідок №№ 41 - 49 даного аудиторського звіту.

Аудит діяльності СКП «Київтелесервіс» проведено спеціалістами Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту - заступниками начальника відділу Будником О.Д. та Вишневським А.В., залученими аудитором ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» (робочі документи зазначених спеціалістів в додатках).



Висновок

За результатами проведеного аудиту діяльності СКП «Київтелесервіс» встановлено, що внаслідок неефективних управлінських рішень керівництва Підприємства, недостатньої організації контролю на різних етапах виконання заходів міських цільових програм тощо, допущено ряд порушень та недоліків у використанні бюджетних коштів, управлінні комунальним майном, здійсненні державних закупівель, пов'язаних, зокрема, зі створенням локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва, впровадженням системи захисту від кіберзагроз, придбанням комп'ютерного обладнання для структурних підрозділів КМДА тощо.

Загалом за результатами проведеного аудиту в підпорядкованому Департаменту ІКТ спеціалізованому комунальному підприємстві «Київтелесервіс» встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **12,04 млн грн**, з них призвели до втрат - **5,96 млн грн** (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій - 5,77 млн. грн.), з ризиком втрат - **5,11 млн грн** та без ризику втрат - **0,97 млн грн**, а також виявлено інші проблеми, що негативно вплинуло на ефективність виконання заходів міських цільових програм, а саме:

1. Оцінкою обґрунтованості затверджених планових обсягів фінансування заходів бюджетних програм встановлено наступне.

СКП «Київтелесервіс» всупереч бюджетного законодавства не забезпечено підтвердження фінансово-економічними розрахунками показників бюджетної програми «Електронна столиця» на 2018 - 2020 роки та затверджених Київською міською державною адміністрацією заходів по впровадженню інформаційно-комунікаційних технологій на 2018 рік на загальну суму 762,9 млн грн, що створює ризики неточності, викривлення визначення планових обсягів фінансування тощо.

2. Оцінкою виконання заходів, пов'язаних зі створенням локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва, встановлено наступне.

➤ СКП «Київтелесервіс» не забезпечено прозоре ціноутворення та розрахунок вартості послуг по створенню локально-обчислювальної мережі для закладів охорони здоров'я на загальну суму 17,56 млн грн, яке здійснювалось з метою впровадження електронної медицини в комунальних медичних закладах для переведення паперового документообігу в електронний вигляд та надання сервісного обслуговування мешканцям міста Києва, що створило ризики зайвих витрат бюджетних коштів.

➤ СКП «Київтелесервіс» не забезпечено документальне оформлення впровадження локально-обчислювальних мереж в комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва загальною вартістю 17,56 млн грн, що призвело до відсутності належного контролю за їх збереженням та ризику втрат комунального майна.

➤ СКП «Київтелесервіс» не забезпечено належного контролю за експлуатацією, використанням і збереженням локально-обчислювальних мереж, встановлених в закладах охорони здоров'я міста Києва, що призвело до:

- нестачі (втрати) комунального майна розрахунково на загальну суму **84,9 тис. грн;**
- ризику втрат комунального майна внаслідок відсутності документального оформлення демонтажу обладнання і його невідомого місцезнаходження - **124,1 тис. грн;**
- випадків неефективного використання майна через його не функціонування - **97,2 тис. грн;**
- неналежного зберігання майна з ризиком втрат - **238,8 тис. гривень.**

3. Оцінкою виконання заходів, пов'язаних зі створенням та впровадженням системи захисту від кіберзагроз, встановлено наступне.

СКП «Київтелесервіс» при виконанні заходів зі створення системи кібербезпеки не забезпечено складання актів введення в експлуатацію придбаних нематеріальних активів (розробленого ескізного проєкту та програмного забезпечення захисту від кіберзагроз), чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі **11,9 млн грн**, а також допущено невиконання цільового показника - створення кіберцентру, недотримання



цивільного, тендерного законодавства, правил складання первинних документів.

4. Оцінкою виконання заходів, пов'язаних з придбанням комп'ютерної техніки для структурних підрозділів КМДА та закладів охорони здоров'я міста Києва, встановлено наступне.

СКП «Київтелесервіс» у 2018 - 2019 роках здійснювалось придбання комп'ютерної техніки для потреб структурних підрозділів КМДА та закладів охорони здоров'я міста Києва без забезпечення її своєчасної (затримкою у 10 місяців) та належної передачі (відповідно до встановленого в КМДА порядку) на баланс відповідних підприємств, установ та організацій, що призвело до неефективного використання майна та бюджетних коштів у сумі 4,65 млн грн та нестачі частини придбаного обладнання загальною вартістю 110,4 тис. гривень.

5. Оцінкою оформлення прав на програмні продукти, придбання/створення яких здійснювалось Підприємством за бюджетні кошти, встановлено наступне.

СКП «Київтелесервіс» не забезпечено в рамках чинного цивільного законодавства укладання ліцензійного договору на придбану за бюджетні кошти білінгову систему «Smart Billing» вартістю 15,73 млн грн, а також її сертифікацію постачальником (ТОВ «ВМ Констракшн Україна») на період експлуатації, чим створено ризики понесення Підприємством непередбачених додаткових витрат на оформлення сертифікату та оспорювання прав Підприємства на використання зазначеного програмного продукту.

6. Оцінкою дотримання вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг встановлено наступне.

СКП «Київтелесервіс» при проведенні 12 тендерів на загальну суму 313,2 млн грн, відповідно до яких здійснювалась закупівля обладнання та послуг, всупереч тендерного законодавства не забезпечено наявність обґрунтувань очікуваної вартості (стартової вартості тендеру), а тому неможливо впевнитись у коректності її формування, внаслідок чого існує ризик завищення вартості закупівлі.

Зазначений ризик підтверджено аудиторами в ході аудиту, зокрема, за результатами проведеного вибіркового аналізу тендерних закупівель встановлено випадки суттєвого завищення цін на придбання СКП «Київтелесервіс» мережевого та комп'ютерного обладнання по 4 договорам на загальну суму 5766,7 тис. грн, що складало у середньому від 20 до 51% суми договору.

Також при дослідженні тендерних закупівель встановлено випадки недотримання конкуренції між учасниками торгів, у вигляді відсутності в учасника належного досвіду виконання аналогічних договорів, що створило ризики завищення ринкової вартості закупівлі за результатами торгів.



V. Оцінка ефективності здійснення Департаментом ІКТ координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств

В ході аудиту досліджено ризики щодо неналежної організації функціонування системи внутрішнього контролю за діяльністю підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємств в частині виконання ними заходів міських цільових програм, використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію, та здійснення інших статутних завдань і обов'язків.

Дослідження даного ризику проведено вибіркоким методом, шляхом вивчення і аналізу наявних в підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємств документів (фінансової та бухгалтерської звітності, укладених договорів, технічних завдань, вимог, проєктної, кошторисної, виконавчої документації, первинних бухгалтерських документів, оборотно-сальдових відомостей тощо) по виконанню заходів міських цільових програм та іншої статутної діяльності, а також організовано проведення відповідних інвентаризацій, обстежень, оглядів тощо.

Також в межах дослідження даного питання аудиторами проаналізовано та вивчено положення структурних підрозділів Департаменту ІКТ (управління, відділів, секторів) на предмет розподілу функціональних обов'язків щодо здійснення та організації контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств та виконанням ними заходів/завдань міських цільових програм.

При цьому, критерієм оцінки вибрано, що бюджетні кошти, спрямовані Департаментом ІКТ до підпорядкованих комунальних підприємств на виконання та реалізацію заходів/завдань міських цільових програм, використанні підприємствами ефективно та раціонально (не допущено неефективних, необґрунтованих та зайвих витрати бюджетних коштів).

В ході проведення аудиту встановлено, що в підпорядкуванні Департаменту ІКТ перебувають 3 комунальні підприємства «Інформатика», «ГІОЦ» та «Київтелесервіс», які в тому числі виступали співвиконавцями заходів, передбачених Комплексною міською цільовою програмою «Електронна столиця» та розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 11.04.2018 № 614, яким затверджено Перелік заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфери життєдіяльності міста Києва на 2018 рік.

Відмічається, що Департамент ІКТ, відповідно до покладених завдань, визначених в Положенні про Департамент, здійснює координацію та контроль за діяльністю підпорядкованих йому комунальних підприємств, а також забезпечує ефективне та цільове використання коштів бюджету міста Києва.

Також, слід зазначити, що відповідно до функціонального розподілу обов'язків, затвердженого наказом керівника Департаменту ІКТ від 01.06.2017 № 17, відповідальними за здійснення координації та контролю діяльності КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ» в періоді, що підлягав аудиту, були директор, перший заступник директора та заступник директора-начальник управління розвитку інформаційних систем Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій.

Зауважимо, що до структури Департаменту ІКТ, затвердженої розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 13.10.2016 № 1018 (у редакції розпоряджень КМДА від 27.03.2017 №350 та від 16.07.2019 № 1266), в періоді, що підлягав аудиту, входили управління розвитку інформаційно-телекомунікаційної інфраструктури, управління розвитку інформаційних систем, відділ розвитку інформаційно-обчислювальних систем, відділ розвитку мережевої інфраструктури, відділ організації впровадження інформаційних систем та відділ захисту інформації, які відповідно до покладених завдань, визначених у положеннях,



забезпечують формування, реалізацію та організацію контролю за виконанням завдань Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» за відповідними напрямками.

В ході аудиту, з метою надання оцінки ефективності здійснення Департаментом ІКТ координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств, в частині виконання ними заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію, проведено дослідження діяльності КП «Інформатика», КП «ГІОЦ» та СКП «Київтелесервіс».

При цьому, за результатами проведеного дослідження встановлено ряд системних порушень та недоліків, які, зокрема, виникли внаслідок не налагодження Департаментом ІКТ належної та ефективної системи контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств під час виконання ними заходів міських цільових програм, використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію, та здійснення інших статутних завдань і обов'язків.

Відмічається, що загалом за результатами проведеного аудиту діяльності підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємств (КП «Інформатика», КП «ГІОЦ» та СКП «Київтелесервіс») встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **274,86 млн грн**, з них призвели до втрат - **61,33 млн грн** (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій - 38,82 млн грн), з ризиком втрат - **51,08 млн грн** та без ризику втрат - **162,45 млн гривень**.

Зауважимо, що відповідно до п.6 ст.20 Бюджетного кодексу України учасники бюджетного процесу на всіх його стадіях в межах своїх повноважень здійснюють оцінку ефективності бюджетних програм, що передбачає заходи з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що Департаментом ІКТ не забезпечено належного контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств та ефективним використанням коштів бюджету міста Києва, виділених на реалізацію заходів міських цільових програм, внаслідок чого підприємствами допущено ряд системних порушень та недоліків, які призвели до неефективного, нерационального та зайвого їх використання тощо.

Висновок

За результатами проведених в ході аудиту досліджень встановлено, що Департаментом ІКТ, всупереч покладених на нього завдань та обов'язків, не забезпечено в повній мірі належної координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств (КП «Інформатика», КП «ГІОЦ» та СКП «Київтелесервіс»), в частині виконання ними заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію, внаслідок чого останніми допущено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 274,86 млн гривень.

Детальна інформація щодо порушень та недоліків, встановлених в діяльності підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємств, наведена в картках аудиторських знахідок.



Аудиторські знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Підконтрольний суб'єкт:	Департамент ІКТ/ КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Створення програмно-апаратного комплексу Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
<p>Впровадження програмно-апаратного комплексу «Єдиний диспетчерський центр моніторингу роботи транспорту та збору інформації» (далі - програмно-апаратний комплекс «ЄДЦ» та/або автоматизована система ЄДЦ).</p> <p>Функціонування, використання та збереження обладнання, придбаного КП «Інформатика» для забезпечення роботи підсистем та програмних модулів автоматизованої системи ЄДЦ.</p>			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення та впровадження програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» допущено ряд недоліків та прорахунків, які негативним чином вплинули на функціонування окремих компонентів автоматизованої системи ЄДЦ (зокрема, обладнання, підсистем, програмних модулів інтегрованих до системи) та призвели до виникнення ризиків щодо неефективного і зайвого використання бюджетних коштів.</p> <p>Так, аудиторами встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 році з метою забезпечення роботи і функціонування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» здійснено закупівлю в ТОВ «Телекарт» відповідних програмних продуктів, комплектів обладнання (бортових комп'ютерів транспортних засобів, сенсорних терміналів водія, центральних контролерів інтелектуальної вимірювальної системи транспортного засобу, інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів) та послуг/робіт з їх встановлення і налаштування на загальну суму 44,51 млн гривень.</p> <p>В свою чергу, проведеним співставленням кількості поставленого ТОВ «Телекарт» згідно видаткових накладних обладнання, з кількістю інтегрованою до автоматизованої системи ЄДЦ та встановленою на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, виявлено розбіжність у фактичній їх кількості.</p> <p>Зокрема, за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів аудиторами не підтверджено фактичної наявності 370 од. (або 21,2%) обладнання, придбаного КП «Інформатика» в ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, на загальну суму 1070,65 тис. грн та фактичного виконання постачальником робіт, пов'язаних з його монтажем і налаштуванням на об'єктах безпосередньої експлуатації (технологічному транспорті комунальних підприємств міста Києва), на загальну суму 282,83 тис. грн, що вказує на наявність ризику проведення сторонами господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів.</p> <p>Зауважимо, що окреме обладнання, зокрема, сенсорні термінали водія в кількості 2 од., які згідно даних автоматизованої системи ЄДЦ закріплені за відповідними транспортними засобами КП «ШЕУ Магістраль» та КП «ШЕУ Святошинського району», фактично на об'єктах ТОВ «Телекарт», всупереч взятих договірних зобов'язань, не були змонтовані, -</p>			



виявлені аудитором в підсобних приміщеннях зазначених комунальних підприємств в упаковці виробника без ознак експлуатації.

Вищенаведене дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за прийманням від ТОВ «Телекарт» обладнання та виконанням робіт, пов'язаних з його монтажем на об'єктах безпосередньої експлуатації, внаслідок чого існує ймовірність нестачі частини придбаного Підприємством для забезпечення функціонування автоматизованої системи ЄДЦ обладнання в кількості 370 од. та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму **1,35 млн гривень**.

Також аудитором встановлено, що інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів, які поставлені ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ та змонтовані на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, належним чином не функціонують, незважаючи на систематичне технічне обслуговування перебувають в незадовільному технічному стані, - мають значні недоліки і дефекти в конструктивних елементах (корозія (іржа) внутрішніх електронних плат, пошкоджені корпуси, відкріплені елементи живлення тощо), потребують ремонту та/або заміни на нові, що вказує на досить низьку їх якість, ймовірну невідповідність техніко-експлуатаційним характеристикам заявленим КП «Інформатика» в технічних вимогах до обладнання та допущені прорахунки на етапі проєктування створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

Зокрема, слід зауважити, що технічним завданням, на підставі якого здійснювалось розроблення проєктної документації по створенню програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», визначено вимоги до фізичного ступеня захисту датчиків контролю за роботою механізмів від зовнішніх впливів на рівні не гірше ІК07, який стійкий до механічних пошкоджень, ударів та падінь.

Однак, як показало проведене аудитором дослідження, зазначені вимоги до ступеня захисту датчиків від зовнішніх впливів не були включені проєктною організацією до розробленої проєктної документації.

Разом з тим, розроблена проєктна документація була прийнята КП «Інформатика» без зауважень до її змісту та викладених в ній проєктних рішень щодо техніко-експлуатаційних характеристик обладнання, яке передбачалося застосувати при створенні програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

Таким чином, КП «Інформатика» по суті допустило не включення до проєктної документації, відповідно до якої в подальшому здійснювалось створення та впровадження автоматизованої системи ЄДЦ, основоположних, на думку аудиторів, вимог до ступеня захисту обладнання від зовнішніх впливів, зокрема механічних пошкоджень та ударів, що призвело до закупівлі інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів в кількості 752 од., якісні характеристики яких не відповідають умовам та реаліям, в яких здійснюється їх фактична експлуатація.

Інформативно, до функціональних властивостей інтелектуальних датчиків належить відстеження та контроль за роботою механізмів (снігоприбиральних відвалів, дорожніх прибиральних щіток, поливалок, соле (піско) розкидувачів, ковшів тощо), що кріпляться до спеціалізованих транспортних засобів.

При цьому, наявність вищезазначених недоліків та дефектів в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю по суті унеможливує їх належну експлуатацію та використання за цільовим призначенням під час виконання відповідної транспортної роботи рухомим складом профільних комунальних підприємств міста Києва.

Крім того, факт наявності незадовільного технічного стану інтелектуальних датчиків контролю після 2 років експлуатації, на думку аудиторів, може свідчити про неналежне та формалізоване здійснення їх технічної підтримки зі сторони ТОВ «Телекарт» протягом гарантійного строку обслуговування та по його завершенню за новоукладеними з КП «Інформатика» договорами технічного обслуговування автоматизованої системи ЄДЦ.



Враховуючи викладене, можна зробити висновок, що допущені КП «Інформатика» прорахунки на етапі проєктування створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та недоліки в системі контролю під час приймання вищезазначеного обладнання від постачальника ТОВ «Телекарт» та надання ним послуг, пов'язаних з його монтажем та технічним обслуговуванням (у т.ч. протягом гарантійного строку), призвели фактично до неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **2,75 млн грн** (витрачені Підприємством на придбання інтелектуальних датчиків, оплату послуг з їх монтажу та технічного обслуговування).

Також результати аудиторських досліджень засвідчили наявність проблем у функціонуванні і цільовому використанні сенсорних терміналів водія та програмних продуктів (підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія»), придбаних для забезпечення автоматизації процесів з диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи рухомим складом відповідних профільних комунальних підприємств міста Києва.

Так, в ході проведення огляду обладнання, розміщеного на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, з'ясовано, що комунальні підприємства не використовують в повній мірі наявний функціонал підсистем та програмних модулів, інтегрованих до автоматизованої системи ЄДЦ.

Зокрема, встановлено, що комунальними підприємствами не здійснюється за допомогою наявних інструментів автоматизованої системи ЄДЦ формування шляхових листів, маршрутів виконання робіт рухомими одиницями, реєстрація наряду водія під час виїзду/заїзду відповідно до встановлених етапів його проходження (медичний огляд, технічний огляд рухомої одиниці тощо), облік та використання палива і матеріалів (з відображенням виду, марки, ціни, постачальника, історії по видачі та залишків на складі), відправка повідомлень водіям, які мають відображатися на сенсорному терміналі в транспортному засобі тощо.

В свою чергу, за результатами проведеного огляду сенсорних терміналів водія встановлено, що близько 92% терміналів (з 63 од. ідентифікованих на об'єктах) належним чином не функціонує - відключені від автоматизованої системи ЄДЦ або демонтовані з місць їх встановлення (наявні лише кронштейни та монтажні проводи), здебільшого перебувають в занедбаному стані тощо, водночас, решта терміналів при їх увімкненні не відображають передбачену функціоналом інформацію щодо наряду водія, маршрутів, виконання робіт транспортним засобом, статусу обладнання, повідомлень отриманих від диспетчера тощо, що вказує на відсутність налагодженої інформаційної взаємодії між терміналами, іншим обладнанням та програмним забезпеченням, інтегрованим до системи.

Зауважимо, що ТОВ «Телекарт» на замовлення КП «Інформатика» протягом 2019 - 2020 років систематично надавало послуги з технічного обслуговування зазначених сенсорних терміналів водія, за які Підприємство сплачувало бюджетні кошти.

Однак, зважаючи на наявність виявлених проблем у функціонуванні та цільовому використанні сенсорних терміналів водія постає питання щодо якості і повноти наданих ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування, доцільності придбання зазначеного обладнання і програмного забезпечення, що підтримує роботу терміналів, та ефективності витрачених Підприємством бюджетних коштів.

Зазначимо, що спеціалісти КП «Інформатика» відповідно до функціональних завдань та обов'язків, визначених в положеннях про управління/відділи та посадових інструкціях, повинні здійснювати нагляд та контроль за технічним станом і обслуговуванням обладнання програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації, проводити навчання користувачів стосовно експлуатації та роботи програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації тощо.

Таким чином, результати аудиторських досліджень дають підстави стверджувати, що спеціалістами КП «Інформатика» всупереч передбаченим функціональним обов'язкам не забезпечено належного контролю за функціонуванням, експлуатацією та технічним станом



складових компонентів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого наявний функціонал обладнання (зокрема, сенсорних терміналів водія) та програмних продуктів (підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія»), придбаних для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ, фактично не використовується в повній мірі та за цільовим призначенням профільними комунальними підприємствами під час здійснення диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи технологічним транспортом міста Києва, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **12,76 млн грн** (витрачені Підприємством на придбання вказаних програмних продуктів, обладнання та його технічну підтримку/обслуговування).

Зауважимо, що наявність вищенаведених проблем та недоліків негативним чином впливає на цілісність функціонування та інформаційну взаємодію між складовими компонентами (програмними продуктами та обладнанням) автоматизованої системи ЄДЦ, призначеної для автоматизації процесу централізованого контролю та управління транспортними засобами і відповідним персоналом профільних комунальних підприємств, шляхом оперативної обробки, відображення та аналізу даних, з метою планування та отримання оперативної і достовірної інформації про транспорту роботу, транспортну мережу, керівництвом підприємств та міста Києва, та слугує виникненню ризиків неефективного використання бюджетних коштів у сумі **47,59 млн грн**, витрачених КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років на створення, супроводження та технічне обслуговування системи.

ПРИЧИНИ

Відсутній належний контроль зі сторони КП «Інформатика» за функціонуванням, використанням, збереженням та технічним обслуговуванням складових компонентів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрата)

Понесення КП «Інформатика» за рахунок бюджетних коштів неефективних та зайвих витрат на придбання, встановлення та технічне обслуговування складових компонентів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до п.17 Переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 11.04.2018 № 614 (далі - розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614), Департамент ІКТ визначено виконавцем та КП «Інформатика» співвиконавцем заходу зі створення програмно-апаратного комплексу Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації.

В ході проведення аудиту встановлено, що КП «Інформатика» на виконання зазначеного заходу отримано в 2018 році з бюджету міста Києва коштів у загальній сумі **45990,84 тис. грн** (100% від планових обсягів фінансування заходу), які використано на закупівлю наступних послуг:

- з розробки проєкту на створення об'єкту «Програмно-апаратний комплекс Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації» - **1481,98 тис. грн** (договір з ТОВ «ВМ Констракшн Україна» від 27.09.2018 № 38/18-09);
- з розгортання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 1 черга (впровадження Центральної підсистеми з інтеграційною шиною «Virtus-Core») - **4298,75 тис. грн** (договір з ТОВ «Телекарт» від 23.11.2018 № 43/18-11);
- з розгортання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 2 черга (впровадження підсистеми «Навігації технологічного транспорту») - **3978,75 тис. грн** (договір з ТОВ «Телекарт» від 23.11.2018 № 44/18-11);



• з розгортання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 3 черга (закупівля комплектів обладнання: бортових комп'ютерів, сенсорних терміналів водія, центральних контролерів інтелектуальної вимірювальної системи транспортного засобу, інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів; монтажні роботи по встановленню зазначених комплектів обладнання; програмне забезпечення - підсистема «Диспетчеризація технологічного транспорту», програмний модуль «Екран водія») - **36231,36 тис. грн** (договір з ТОВ «Телекарт» від 07.12.2018 № 50/18-12).

Крім того, КП «Інформатика» протягом 2019 - 2020 років на супроводження та технічне обслуговування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», в рамках виконання п.4.1 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки, використано бюджетних коштів у загальній сумі **3079,32 тис. грн** (договори з ТОВ «Телекарт» від 25.10.2019 № 40/19-10 та від 22.06.2020 № 22/20-06).

Слід відмітити, що єдиний диспетчерський центр моніторингу роботи транспорту та збору інформації являє собою автоматизовану систему, основною метою впровадження якої є необхідність автоматизації процесу централізованого контролю та управління транспортними засобами і відповідним персоналом комунальних підприємств, шляхом оперативної обробки, відображення та аналізу поточних та накопичених даних, для планування та отримання оперативної і достовірної інформації про транспортну роботу, транспортну мережу, керівництвом підприємств та міста Києва.

Виконання функцій зазначеної автоматизованої системи забезпечується комплексом технічних засобів, а саме:

- встановленими серверами баз даних та програмним забезпеченням підсистем і модулів програмно-апаратного комплексу;
- відповідними комплектами обладнання (бортовими комп'ютерами, сенсорними терміналами водія, центральними контролерами обробки даних, датчиками контролю за роботою механізмів), які встановлені на транспортних засобах комунальних підприємств міста Києва;
- диспетчерськими центрами організованими на існуючих майданчиках комунальних підприємств міста Києва.

В ході проведення аудиту аудиторами досліджено стан функціонування розгорнутого ТОВ «Телекарт» на замовлення КП «Інформатика» програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», впроваджених в ході його створення підсистем, програмних модулів та придбаного обладнання (бортових комп'ютерів, сенсорних терміналів водія, центральних контролерів обробки даних, датчиків контролю за роботою механізмів), що забезпечує функціонування системи та встановлене на технологічному транспорті комунальних підприємств міста Києва (зокрема, шляхово-експлуатаційних управлінь по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них міста Києва, КП «Київавтошляхміст», КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва») (надалі – профільні комунальні підприємства міста Києва та/або об'єкти безпосередньої експлуатації).

З метою здійснення даного дослідження аудиторами організовано та проведено за безпосередньої участі спеціалістів КП «Інформатика» (зокрема, начальника відділу з обслуговування автоматизованих комплексів Шульги Д.Ю.) огляд програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», розгорнутого на серверних потужностях Підприємства за адресою: вул. Дегтярівська, 37, та обладнання, встановленого на транспортних засобах вищезазначених комунальних підприємств, які знаходяться на їх виробничо-господарських майданчиках.

Відмічається, що зазначені контрольні заходи проведено вибіркоким методом протягом травня-серпня 2021 року.

При цьому, за результатами проведених контрольних заходів аудиторами виявлено ряд проблем та недоліків у функціонуванні обладнання, придбаного КП «Інформатика» для забезпечення роботи підсистем та модулів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», які виникли внаслідок відсутності належного контролю зі сторони Підприємства під час приймання обладнання від постачальника ТОВ «Телекарт» та виконання ним робіт,



пов'язаних зі встановленням і налаштуванням окремих його комплектів на об'єктах безпосередньої експлуатації, - транспортних засобах, спецтехніці, механізмах тощо, що знаходяться на балансі профільних комунальних підприємств міста Києва, а саме:

1. Проведені аудиторами контрольні заходи засвідчили, що в автоматизованій системі ЄДЦ та на об'єктах безпосередньої експлуатації наявна лише частина обладнання, придбаного КП «Інформатика» у ТОВ «Телекарт» згідно договору від 07.12.2018 № 50/18-12 для забезпечення роботи і функціонування підсистем та програмних модулів ЄДЦ.

Так, в ході аудиту встановлено, що між КП «Інформатика» (далі – Замовник) та ТОВ «Телекарт» (далі – Виконавець) укладено договір від 07.12.2018 № 50/18-12, відповідно до умов якого (п.1.1) Виконавець зобов'язується поставити і передати у власність Замовнику обладнання, програмне забезпечення та надати послуги з його встановлення і налаштування у строки визначені договором (до 20.12.2018 року).

Відмічається, що найменування, комплектність, кількість, ціна товару та послуг визначені в Специфікації до договору (додаток № 1).

Так, загальна ціна договору, згідно Специфікації (додаток № 1), становить 36231,36 тис. гривень.

Водночас, в зазначеній Специфікації визначено, що Виконавець зобов'язується поставити Замовнику та виконати монтажні роботи по встановленню наступного обладнання та програмного забезпечення:

- бортові комп'ютери транспортних засобів - 557 од. (монтажу відповідно до Специфікації підлягало 552 од.);
- сенсорні термінали водія - 74 од. (монтажу підлягало 70 од.);
- центральні контролери інтелектуальної вимірювальної системи транспортного засобу - контролери обробки даних - 360 од.;
- інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів - контролери обробки даних - 752 од.;
- програмне забезпечення - підсистема «Диспетчеризація технологічного транспорту»;
- програмний модуль «Екран водія».

Оплату за поставку зазначеного обладнання, програмного забезпечення та надані ТОВ «Телекарт» послуги з їх встановлення і налаштування проведено КП «Інформатика» згідно видаткових накладних від 11.12.2018 № 8, № 10, від 17.12.2018 № 9 та акту приймання-передачі наданих послуг від 17.12.2018 № 17/12 у повному обсязі.

Станом на 01.06.2021 зазначене обладнання обліковується на балансі Підприємства на субрахунку 104 «Машини і обладнання», як таке, що введено в експлуатацію.

В ході аудиту аудиторами, з метою підтвердження фактичної наявності поставленого ТОВ «Телекарт» обладнання та здійснення його монтажу і налаштування на об'єктах безпосередньої експлуатації, організовано та проведено ряд контрольних заходів, спрямованих на дослідження/огляд складових підсистем і модулів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та обладнання, що забезпечує їх роботу і функціонування.

Так, проведеним дослідженням складових підсистем і модулів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» встановлено, що вищезазначене обладнання закріплене за відповідними транспортними засобами ряду профільних комунальних підприємств міста Києва, зокрема за 11 шляхово-експлуатаційними управліннями по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них міста Києва, КП «Київавтошляхміст» та КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва».

Інформація щодо комунальних підприємств за якими закріплене обладнання (бортові комп'ютери транспортних засобів, сенсорні термінали водія, центральні контролери інтелектуальної вимірювальної системи транспортного засобу, інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів), придбане для функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, в додатках.

Відмічається, що в автоматизованій системі ЄДЦ відображається інформація щодо роботи кожного виду/типу придбаного Підприємством обладнання, із відображенням його



серійного номера, присвоєної MAC-адреси, державного номера і моделі транспортного засобу комунального підприємства, на якому встановлено пристрій, що дозволяє ідентифікувати його та визначити місце знаходження.

В свою чергу, проведенням співставленням кількості поставленого ТОВ «Телекарт» згідно видаткових накладних обладнання, з кількістю інтегрованою до автоматизованої системи ЄДЦ та встановленою на транспортних засобах вищезазначених профільних комунальних підприємств міста Києва, виявлено розбіжність у фактичній їх кількості, що вказує на наявність ризику проведення сторонами господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних активів Підприємством.

Акт огляду обладнання, наявного в автоматизованій системі ЄДЦ, в додатках.

Так, аудиторам встановлено, що згідно видаткової накладної від 11.12.2018 № 8 ТОВ «Телекарт» в рамках виконання договору від 07.12.2018 № 50/18-12 поставлено КП «Інформатика» **752 од.** інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів на загальну суму **1786,75 тис. грн** та згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 17.12.2018 № 17/12 виконано монтажні роботи по їх встановленню на суму **536,03 тис. грн**, при цьому, в автоматизованій системі ЄДЦ та на транспортних засобах комунальних підприємств міста Києва наявна лише частина зазначених датчиків в кількості **423 од.**, що на **329 од. (або 44%)** менше від кількості, за яку Підприємством сплачено бюджетні кошти.

Зауважимо, що аналогічні розбіжності виявлено також і по іншим видам/комплектам обладнання, поставленого ТОВ «Телекарт» згідно вищезазначених видаткових накладних для забезпечення роботи і функціонування підсистем та програмних модулів ЄДЦ, а саме:

- згідно видаткової накладної від 11.12.2018 № 8 КП «Інформатика» поставлено **360 од.** центральних контролерів інтелектуальної вимірювальної системи транспортних засобів на загальну суму **855,36 тис. грн** та згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 17.12.2018 № 17/12 виконано монтажні роботи по їх встановленню на суму **256,61 тис. грн**, при цьому, в автоматизованій системі ЄДЦ та на транспортних засобах комунальних підприємств міста Києва наявна лише частина зазначених контролерів в кількості **330 од.**, що на **30 од. (або 8%)** менше від кількості за яку Підприємством сплачено бюджетні кошти;

- згідно видаткової накладної від 17.12.2018 № 9 КП «Інформатика» поставлено два комплекти обладнання до яких входять бортові комп'ютери транспортних засобів в кількості **557 од.** та сенсорні термінали водія - **74 од.** загальною вартістю **18302,64 тис. грн** та виконано монтажні роботи по їх встановленню на суму **3497,97 тис. грн** (змонтовано **552 од.** бортових комп'ютерів та **70 од.** сенсорних терміналів водія), при цьому, за результатами проведених контрольних заходів аудиторам в автоматизованій системі ЄДЦ та на об'єктах безпосередньої експлуатації ідентифіковано та підтверджено наявність лише частини зазначеного обладнання.

Зокрема, із **74 придбаних** КП «Інформатика» у ТОВ «Телекарт» **сенсорних терміналів водія** в ході проведення аудиту **підтверджено наявність лише 63 од. (або 85%)**.

Відмічається, що за результатами проведеного огляду програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» встановлено, що до автоматизованої системи інтегровано/підключено **65 сенсорних терміналів водія**, які згідно наявної в системі інформації рахуються/закріплені за транспортними засобами 9 комунальних шляхово-експлуатаційних управлінь по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них міста Києва та КП «Київавтошляхміст».

Інформація щодо комунальних підприємств на транспортних засобах яких встановлено сенсорні термінали водія в додатках.

В свою чергу, за результатами проведеного огляду транспортних засобів зазначених комунальних підприємств, за якими закріплено вказані **65 сенсорних термінали водія**, встановлено нестачу **2 терміналів**, які згідно даних системи ЄДЦ рахуються за КП «ШЕУ Печерського району» (автомобіль МА3-5551 д.н. АА8267СЕ, с/н терміналу HS201811171041МН020) та КП «ШЕУ Голосіївського району» (автомобіль МА3-551605 д.н. АА2606СЕ, с/н терміналу HS201811171041МН032).



Слід відмітити, що на місцях монтажу зазначених сенсорних терміналів (в кабінах транспортних засобів) наявні лише кронштейни, до яких здійснювалось їх кріплення, при цьому, місце знаходження самих терміналів невідоме, - в комунальних підприємствах, яким належать транспортні засоби, та в КП «Інформатика» термінали відсутні.

Крім того, в ході проведення огляду, встановлено, що окремі сенсорні термінали водія, всупереч взятих договірних зобов'язань, не були змонтовані ТОВ «Телекарт» на відповідних транспортних засобах.

Зокрема, проведеним оглядом транспортних засобів, які належать КП «ШЕУ Магістраль» (автомобіль Форд-1833 д.н. КА4634АВ) та КП «ШЕУ Святошинського району» (автомобіль Форд-1833 д.н. КА4631АВ), встановлено відсутність змонтованих сенсорних терміналів водія з серійними номерами HS201811171041МН018 та HS201811171041МН041, при цьому, в подальшому з'ясовано, що зазначені термінали зберігаються в підсобних приміщеннях вказаних комунальних підприємств в упаковці виробника без ознак їх експлуатації (див. **рис.1**), що дає підстави стверджувати про невиконання ТОВ «Телекарт» належним чином взятих договірних зобов'язань щодо надання послуг з встановлення та налаштування обладнання, поставленого КП «Інформатика» для забезпечення роботи і функціонування підсистем та програмних модулів ЄДЦ.

Відмічається, що внаслідок неналежного виконання ТОВ «Телекарт» зазначених договірних зобов'язань фактично завдано бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму 7,7 тис. грн, які були сплачені КП «Інформатика» за виконання монтажу 2 сенсорних терміналів водія.

Сенсорні термінали водія, які ТОВ «Телекарт», всупереч взятих договірних зобов'язань, не змонтовано на транспортних засобах





Рис. 1

Слід зауважити, що згідно видаткової накладної від 17.12.2018 № 9 ТОВ «Телекарт» поставлено КП «Інформатика» 74 сенсорних термінали водія, з яких на об'єктах безпосередньої експлуатації змонтовано 70 од.

Тобто, на момент проведення аудиту не введеними в експлуатацію залишались 4 сенсорні термінали водія, які мали зберігатись на Підприємстві.

Однак, в ході проведення вищенаведених контрольних заходів місце знаходження зазначених 4 сенсорних терміналів водія, монтаж яких на об'єктах безпосередньої експлуатації не здійснювався, аудиторами та спеціалістами КП «Інформатика» не встановлено, - на момент аудиту вказане обладнання на Підприємстві відсутнє.

Крім того, не встановлено місце знаходження 5 сенсорних терміналів, які відсутні в автоматизованій системі ЄДЦ (до системи інтегровано/підключено 65 терміналів з 70), - в КП «Інформатика» та в комунальних підприємствах, які здійснюють їх безпосередню експлуатацію, зазначені термінали відсутні.

Враховуючи вищевикладене, за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів аудиторами не підтверджено наявності 370 од. (або 21,2%) обладнання, придбаного КП «Інформатика» у ТОВ «Телекарт» згідно договору від 07.12.2018 № 50/18-12 для забезпечення роботи і функціонування підсистем та програмних модулів ЄДЦ, на загальну суму 1070,65 тис. грн та фактичного виконання поставальником робіт, пов'язаних з його монтажем і налаштуванням на об'єктах безпосередньої експлуатації (транспортних засобах, спецтехніці профільних комунальних підприємств міста Києва), на загальну суму 282,83 тис. грн, що вказує на наявність ризику проведення сторонами господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів, а саме:

- 329 од. інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів на загальну суму 781,7 тис. грн. та виконання робіт з їх монтажу на суму 234,51 тис. грн;
- 30 од. центральних контролерів інтелектуальної вимірювальної системи транспортних засобів на загальну суму 71,28 тис. грн та виконання робіт з їх монтажу на суму 21,38 тис. грн;
- 11 од. сенсорних терміналів водія на загальну суму 217,67 тис. грн та виконання робіт з монтажу 7 терміналів на суму 26,94 тис. гривень.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за прийманням обладнання, придбаного для забезпечення функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, та виконанням робіт, пов'язаних з його монтажем на об'єктах безпосередньої експлуатації, внаслідок чого існує ймовірність нестачі частини зазначеного обладнання в кількості



370 од. та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму 1353,48 тис. гривень.

2. Окреме обладнання автоматизованої системи ЄДЦ, зокрема інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів - контролери обробки даних, що поставлені та змонтовані ТОВ «Телекарт» на замовлення КП «Інформатика» на транспортних засобах та спецтехніці профільних комунальних підприємств міста Києва, перебувають в незадовільному технічному і фізичному стані та по суті належним чином не функціонують.

Так, за результатами проведеного вибіркового огляду інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів, які розміщені на транспортних засобах та спецтехніці комунальних підприємств, встановлено ряд недоліків та дефектів у їх конструктивних елементах, що негативним чином впливають на функціонування обладнання та його взаємодію з іншими компонентами автоматизованої системи ЄДЦ (див. **рис.2**), а саме:

- наявна значна корозія (іржа) на внутрішніх елементах датчиків (електронних платах, літійних акумуляторах тощо);
- наявна волога/вода всередині датчиків;
- окремі елементи живлення (літійні акумулятори), за допомогою яких функціонує датчик відкріплені від електронних плат;
- наявні механічні пошкодження корпусів датчиків;
- наявні випадки відсутності/демонтажу датчиків на місцях їх кріплення, що ймовірно сталися внаслідок специфіки експлуатації транспортних засобів та природного впливу на роботу механізмів.

Відмічається, що огляд зовнішніх та внутрішніх елементів інтелектуальних датчиків контролю здійснювався спеціалістами КП «Інформатика», комунальних підприємств, на балансі яких знаходяться транспортні засоби, та в присутності аудиторської групи, при цьому, вибірконим оглядом було охоплено близько 46% змонтованих на об'єктах датчиків.

Недоліки та дефекти, які виявлені в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів поставлених ТОВ «Телекарт»

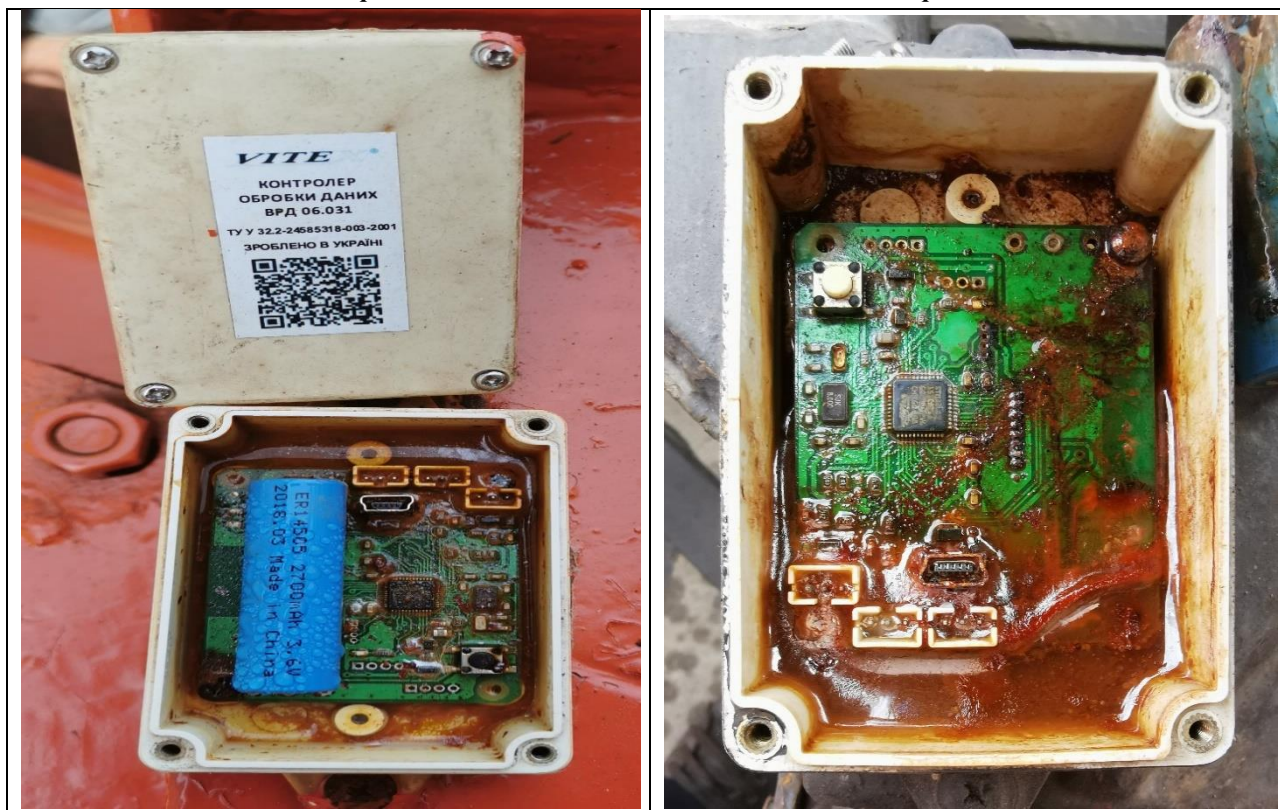




Рис. 2

Слід відмітити, що до функціональних властивостей інтелектуальних датчиків належить відстеження та контроль за роботою механізмів (снігоприбиральних відвалів, дорожніх прибиральних щіток, поливалок, соле (піско) розкидувачів, ковшів тощо), що кріпляться до транспортних засобів та спецтехніки комунальних підприємств, збір та обмін відповідними даними з бортовим комп'ютером транспортного засобу тощо.

При цьому, наявність вищезазначених недоліків та дефектів в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю по суті унеможливорює їх належну експлуатацію та використання за цільовим призначенням під час виконання відповідної



транспортної роботи рухомих складом профільних комунальних підприємств міста Києва.

Крім того, наявність зазначених недоліків та дефектів, на думку аудиторів, може свідчити про те, що поставлене ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ обладнання (зокрема, інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів) вироблене з неякісних матеріалів і не відповідає техніко-експлуатаційним характеристикам заявленим КП «Інформатика» в технічних вимогах (додаток № 2) до договору поставки від 07.12.2018 № 50/18-12.

Зокрема, слід відмітити, що відповідно до технічних вимог, що є додатком № 2 до зазначеного договору, ТОВ «Телекарт» мало поставити КП «Інформатика» інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів з рівнем захисту електронного блоку не нижче IP67, при цьому, робота датчика мала забезпечуватися від вбудованого Li акумулятора впродовж не менше 4 років.

Також технічними вимогами передбачено наявність сертифікату менеджменту якості виробництва ISO:9001 на поставлене обладнання, який до аудиту КП «Інформатика» на запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07 від 15.07.2021) не було надано, що може свідчити про його відсутність та вказувати на формальний підхід зі сторони Підприємства до приймання обладнання, придбаного за бюджетні кошти для забезпечення функціонування автоматизованої системи ЄДЦ.

Запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07 від 15.07.2021) в додатках.

Відмічається, що рівень захисту IP - це індекс за яким визначається герметичність виробу. Ступінь захисту виражається в двох цифрах, кожна з яких має задане міжнародним стандартом значення. Значення першої цифри означає захист від попадання твердих предметів, а значення другої - захист від проникнення води (чим вище індекс тим герметичніше виріб).

Так, як слідує з міжнародного стандарту ІЕС 60529 (ДСТУ EN 60529:2018) рівень захисту IP67 передбачає повний захист від проникнення пилу та захист при зануренні у воду (вода не повинна проникати в оболонку, занурену в воду, при певних умовах тиску і часу в кількості, достатній для пошкодження виробу).

Таким чином, враховуючи викладене, можна зробити висновок, що за умови постачання ТОВ «Телекарт» обладнання техніко-експлуатаційні характеристики якого б відповідали заявленим до договору технічним вимогам наявність значної корозії (іржі) внутрішніх елементів інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів, яка виникла внаслідок відсутності герметичності виробу та попадання води, можна було б уникнути та, як наслідок, збільшити експлуатаційний термін обладнання і мінімізувати ризики щодо понесення зайвих витрат на його технічне обслуговування та/або повторну закупівлю.

Поряд з цим, слід відмітити, що процедурі закупівлі зазначеного обладнання передувало розроблення Технічного проекту на створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», яке здійснювалось у 2018 році ТОВ «ВМ Констракшн Україна» на замовлення КП «Інформатика» (договір від 27.09.2018 № 38/18-09).

Відмічається, що розроблення зазначеного Технічного проекту здійснювалось на підставі Технічного завдання, затвердженого в.о. директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. та директором ТОВ «ВМ Констракшн Україна» Войдевичем І.В., в якому визначено вимоги до ступеня захисту від зовнішніх впливів для датчиків контролю за роботою механізмів.

Так, в п.4.1.11 Технічного завдання визначено, що виконавець при розробці Технічного проекту на створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» має передбачити вимоги до фізичного захисту датчиків контролю за роботою механізмів від зовнішніх впливів на рівні не гірше IK07.

Інформативно, ступінь захисту IK - це код, що позначає ступінь захисту корпусу приладу від механічних пошкоджень, ударів та падінь. Визначає стійкість оболонки (корпусу) електрообладнання від зовнішніх механічних ударів, чим більше число, тим краще



захищений пристрій від ударів і пошкоджень (описаний в міжнародному стандарті IEC 62262 (ДСТУ EN 62262)).

При цьому, за результатами проведеного аналізу розробленого ТОВ «ВМ Констракшн Україна» Технічного проекту на створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» встановлено, що розробником проекту не було включено до нього передбачених Технічним завданням вимог щодо фізичного захисту датчиків контролю за роботою механізмів від зовнішніх впливів на рівні не гірше ІК07.

Водночас, зазначений Технічний проект був прийнятий КП «Інформатика» без зауважень до його змісту та викладених в ньому проектних рішень щодо техніко-експлуатаційних характеристик обладнання, яке передбачалося застосувати при створенні програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» (акт здачі-приймання робіт (наданих послуг) від 05.12.2018 № 4).

Тобто, КП «Інформатика» по суті допустило не включення до Технічного проекту, відповідно до якого в подальшому здійснювалось створення та впровадження автоматизованої системи ЄДЦ, основоположних, на думку аудиторів, вимог до ступеня захисту обладнання від зовнішніх впливів, зокрема механічних пошкоджень та ударів, що призвело до закупівлі інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів, якісні характеристики яких не відповідають умовам та реаліям в яких здійснюється їх фактична експлуатація.

Зауважимо, що **КП «Інформатика»** відповідно до договору від 07.12.2018 № 50/18-12 за рахунок бюджетних коштів здійснено закупівлю у ТОВ «Телекарт» 752 од. інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів та робіт з їх монтажу на загальну суму 2322,78 тис. грн (3,09 тис. грн/од.).

Водночас, витрати на технічне обслуговування зазначених датчиків протягом подальших 2 років (2019 – 2020 роки) склали 429,48 тис. грн (договори з ТОВ «Телекарт» від 25.10.2019 № 40/19-10 та від 22.06.2020 № 22/20-06).

Проте, зазначені датчики контролю за роботою механізмів незважаючи на їх систематичне технічне обслуговування перебувають в незадовільному технічному стані, потребують ремонту та/або заміни на нові, що вказує на досить низьку якість поставленого ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ обладнання та відсутність належного контролю зі сторони КП «Інформатика» під час його приймання і виконання/надання постачальником робіт/послуг, пов'язаних з встановленням датчиків на транспортних засобах, спецтехніці профільних комунальних підприємств міста Києва та технічним обслуговуванням в ході експлуатації.

Слід відмітити, що **відповідно до умов вищезазначеного договору (п.2.7, п.5.3.2) ТОВ «Телекарт» зобов'язується забезпечити поставку товару та надання послуг, якість і комплектність яких відповідає державним стандартам, правилам, регламентам, інструкціям, технічним умовам, нормам, технічним вимогам Замовника, а також іншим умовам, встановленим договором та законодавством України.**

Відповідно до п.2.3 договору **Виконавець на підтвердження якості поставленого товару надає Замовнику передбачені законодавством України документи щодо кожного виду/типу товару, зазначеного у специфікації, паспорти, інструкції, ліцензії тощо.**

Приймання товару та результатів наданих послуг здійснюється Замовником з урахуванням їх відповідності вимогам договору, технічним вимогам та вимогам законодавства. У разі виявлення Замовником невідповідностей товару та наданих послуг технічним вимогам Замовника, Замовник складає протокол (висновок) із зазначенням переліку необхідних доопрацювань і строками їх виконання (п.6.6).

Приймання та оцінка якісних характеристик товару й наданих послуг здійснюється Замовником впродовж 30 робочих днів відповідно до технічних вимог Замовника (п.6.8).

Замовник впродовж 30 робочих днів з дня отримання акту приймання-передачі наданих послуг зобов'язаний надіслати Виконавцю підписаний акт або подати вмотивовану відмову від їх прийняття (п.6.9).



Перехід права власності на товар та результати наданих послуг відбувається в момент підписання сторонами видаткової накладної та акту приймання-передачі наданих послуг.

Водночас, **Замовник**, згідно умов договору, має право:

- **контролювати якість та строки надання послуг** (п.5.2.3);
- **вимагати від Виконавця поставку якісного товару та надання якісних послуг**, що відповідають умовам, встановленим цим договором та законодавством (п.5.2.6);
- **у випадку виникнення претензій щодо якості товару, відмовитись від приймання товару неналежної якості**, про що повинен бути складений акт (п.5.2.7);
- **відмовитись від приймання товару та послуг, якщо вони не відповідають технічним вимогам**, умовам договору та законодавства і вимагати від Виконавця відшкодування збитків, якщо вони виникли внаслідок невиконання або неналежного виконання Виконавцем взятих на себе зобов'язань за договором (п.5.2.8);
- **відмовитись від прийняття товару та наданих послуг у разі виявлення недоліків**, які виключають можливість використання товару та результатів наданих послуг за їх цільовим призначенням і не можуть бути усунуті Виконавцем, Замовником або третьою стороною (п.2.15);
- **вимагати від Виконавця безоплатного виправлення недоліків та дефектів**, що виникли внаслідок допущених Виконавцем порушень, у т.ч. протягом гарантійного строку (п.5.2.9).

Поряд з цим, умовами договору (п.2.9) визначено, що **Виконавець забезпечує гарантійне обслуговування товару протягом 12 місяців** з дати підписання відповідного акту приймання-передачі. Під гарантійним обслуговуванням товару розуміється зобов'язання Виконавця протягом гарантійного строку здійснювати технічну підтримку поставленого обладнання, його обслуговування, а також усунення виявлених недоліків проданого Замовнику товару.

Якщо протягом строку гарантійної (технічної) підтримки Замовником буде виявлено дефекти товару та неякісно надані послуги або їх невідповідність технічним вимогам Замовника та умовам договору, Виконавець зобов'язується своїми засобами і за власний рахунок усунути виявлені недоліки, помилки, неполадки, збої у роботі обладнання у погодженні сторонами строки. При цьому, строк гарантійної (технічної) підтримки товару продовжується на строк, який погоджується сторонами для усунення виявлених дефектів, помилок, неполадок, збоїв у роботі обладнання або його невідповідності технічним вимогам Замовника та умовам договору (п.2.10).

Таким чином, враховуючи наявність вищенаведених недоліків і дефектів в конструктивних елементах змонтованих на об'єктах інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів, можна стверджувати про неналежне виконання ТОВ «Телекарт» взятих договірних зобов'язань щодо забезпечення поставки КП «Інформатика» якісного, сертифікованого обладнання, техніко-експлуатаційні характеристики якого відповідають заявленим технічним вимогам замовника.

Крім того, факт наявності незадовільного технічного стану інтелектуальних датчиків контролю після 2 років експлуатації, на думку аудиторів, може свідчити про неналежне здійснення їх технічної підтримки зі сторони ТОВ «Телекарт» протягом гарантійного строку обслуговування та по його завершенню за новоукладеними з КП «Інформатика» договорами технічного обслуговування автоматизованої системи ЄДЦ від 25.10.2019 № 40/19-10 та від 22.06.2020 № 22/20-06, що також вказує на неякісне виконання надавачем послуг взятих договірних зобов'язань.

Слід відмітити, що неналежне виконання сторонами зобов'язань за договором є порушенням вимог ст.193 Господарського кодексу України та ст.526 Цивільного кодексу України.

Зокрема, відповідно до ст.193 Господарського кодексу України та ст.526 Цивільного кодексу України суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати господарські зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших



правових актів, умов договору, а за відсутності таких умов та вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться.

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

Відмічається, що умовами вищезазначеного договору поставки (п.7.2) передбачено, що у разі поставки неякісного товару або надання неякісних послуг **Замовник має право не оплачувати товар та/або послуги до повного і належного виконання Виконавцем своїх зобов'язань за договором**, а Виконавець зобов'язується змінити неякісний товар товаром належної якості та надати якісні послуги.

У разі невиконання або неналежного виконання Виконавцем зобов'язань щодо якості товару та наданих послуг, що не відповідають технічним вимогам Замовника, Замовник має право за своїм вибором використати оперативно-господарську санкцію, зокрема у вигляді відмови від оплати за неякісно надані та/або надані з порушенням технічних вимог Замовника послуги та неякісний товар із звільненням Замовника від будь-якої відповідальності за такі дії (п.7.5).

Однак, як засвідчили проведені аудиторами дослідження, КП «Інформатика», як замовник поставки зазначеного товару, не скористалось належним чином наявними в договорі правами та інструментами контролю, які дозволяли Підприємству при прийманні обладнання і результатів наданих послуг впродовж 30 робочих днів виважено оцінити їх якісні характеристики на предмет відповідності заявленим технічним вимогам, та, у разі невідповідності та/або поставки ТОВ «Телекарт» товару неналежної якості, виявлення недоліків та дефектів, відмовитись від його приймання і оплати або вимагати від виконавця безоплатного виправлення недоліків та дефектів, що виникли внаслідок допущених виконавцем порушень, у т.ч. протягом гарантійного строку.

Зауважимо, що поставлені ТОВ «Телекарт» за договором від 07.12.2018 № 50/18-12 752 од. інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів були прийняті і оплачені КП «Інформатика» на четвертий день після укладання зазначеного договору поставки без наявності претензій до їх якості та відповідності технічним вимогам (видаткова накладна від 11.12.2018 № 08).

Також слід відмітити, що КП «Інформатика» у жовтні 2019 року, по суті за два місяці до завершення гарантійних строків технічної підтримки інтелектуальних датчиків контролю, здійснено закупівлю в ТОВ «Телекарт» послуг з їх технічного обслуговування (договір від 25.10.2019 № 40/19-10), які надавались протягом листопада-грудня 2019 року (акт здачі-приймання наданих послуг від 16.12.2019 № 1 та від 20.12.2019 № 2), що може свідчити про формальний підхід до виконання сторонами передбачених договором гарантійних зобов'язань, в частині виявлення та усунення протягом гарантійного строку недоліків і дефектів у змонтованому на об'єктах обладнанні за рахунок його постачальника.

Відмічається, що відповідно до умов договору (п.2.11) у випадку виявлення **Замовником недоліків (дефектів) товару, неякісно наданих послуг, Замовник зобов'язаний повідомити про це Виконавця в найкоротші строки, а останній зобов'язується протягом 5 днів з дати отримання від Замовника повідомлення про виявлені недоліки (дефекти), направити свого представника для з'ясування обставин виникнення недоліків (дефектів), при цьому, сторони складають та підписують дефектний акт, в якому встановлюють причини та строки усунення недоліків (дефектів) або заміни товару чи його складових компонентів.**

Якщо Виконавець не з'явиться у строк, визначений договором, Замовник вправі скласти дефектний акт одноособово, у зв'язку з чим Виконавець має права оскаржувати дії Замовника й погоджується зі змістом вказаного акту (п.2.12).



Водночас, в умовах договору (п.2.13) визначено, що у разі усунення недоліків (дефектів) товару, неякісно наданих послуг, гарантійний строк продовжується на час, протягом якого товар не був у використанні через недоліки (дефекти), а при заміні товару - гарантійний строк обчислюється заново від дня його заміни.

У разі істотного порушення вимог щодо якості товару та надання послуг (виявлення недоліків (дефектів), які не можна усунути, недоліків (дефектів), усунення яких пов'язане з непропорційними витратами або затратами часу, недоліків (дефектів), які виявилися неодноразово чи з'явилися знову після їх усунення) Виконавець зобов'язується замінити товар в цілому або його складові комплекти за свій рахунок (п.2.14).

Слід зазначити, що сторонами протягом гарантійного строку обслуговування обладнання дефектні акти, передбачені умовами договору, не складались, настання гарантійних випадків не фіксувалось.

Отже, за умови неформалізованого підходу до виконання гарантійних зобов'язань за договором та належного документального фіксування сторонами настання гарантійних випадків, виконаних протягом гарантійного строку робіт з технічного обслуговування обладнання, виявлених та усунених в його конструктивних елементах та роботі недоліків і дефектів та/або проведеної заміни поставленого обладнання в цілому, вбачалось можливим продовжити або поновити строки гарантійного обслуговування поставленого обладнання та, як наслідок, уникнути в подальшому зайвих витрат бюджетних коштів на закупівлю послуг з його технічного обслуговування.

Зауважимо, що в КП «Інформатика» контроль за якістю та строками виконання робіт з впровадження програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації та моніторингу, згідно посадових обов'язків (п.2.7), здійснює начальник відділу впровадження систем диспетчеризації та моніторингу Підприємства.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Телекарт» ряду взятих договірних зобов'язань, внаслідок чого окреме обладнання (зокрема, інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів), поставлене для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ та змонтоване на транспортних засобах і спецтехніці профільних комунальних підприємств міста Києва, належним чином не функціонує, незважаючи на систематичне технічне обслуговування перебуває в незадовільному технічному стані, - має значні недоліки і дефекти в конструктивних елементах (корозія (іржа) внутрішніх електронних плат, пошкоджені корпуси, відкріплені елементи живлення), потребує ремонту та/або заміни на нове, що вказує на досить низьку його якість, ймовірну невідповідність техніко-експлуатаційним характеристикам заявленим Підприємством в технічних вимогах та допущені прорахунки на етапі розроблення проектної документації відповідно до якої здійснювалось впровадження програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що допущені КП «Інформатика» прорахунки на етапі проектування створення автоматизованої системи ЄДЦ, зокрема в частині не включення до проектної документації основоположних, на думку аудиторів, технічних вимог до ступеня захисту корпусів інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів від зовнішніх впливів (механічних пошкоджень та ударів), та недоліки в системі контролю під час приймання зазначеного обладнання від постачальника - ТОВ «Телекарт» та надання ним послуг, пов'язаних з його монтажем та технічним обслуговуванням (у т.ч. протягом гарантійного строку), призвели до неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **2752,26 тис. гривень**.

3. Встановлені на об'єктах (транспортних засобах) сенсорні термінали водія належним чином не функціонують і за визначеним цільовим призначенням не використовуються, внаслідок чого наявний функціонал програмного забезпечення (програмних модулів) автоматизованої системи ЄДЦ, що забезпечує та підтримує роботу зазначеного обладнання, фактично в повній мірі не застосовується профільними комунальними підприємствами під



час здійснення диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи технологічного транспорту міста Києва.

Так, в ході аудиту встановлено, що КП «Інформатика» відповідно до договору від 07.12.2018 № 50/18-12 придбано у ТОВ «Телекарт» програмне забезпечення - підсистема «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмний модуль «Екран водія» загальною вартістю 10996,0 тис. грн (видаткова накладна від 11.12.2018 № 10).

Також на підставі зазначеного договору КП «Інформатика» для забезпечення роботи підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія» придбано у ТОВ «Телекарт» 74 од. сенсорних терміналів водія та послуги з їх встановлення (70 терміналів) на загальну суму 1733,74 тис. грн (видаткова накладна від 17.12.2018 № 09).

Відмічається, що підсистема «Диспетчеризація технологічного транспорту» призначена для диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи рухомих складом підприємства з інструментами автоматизації, а також контролю та управління виконанням транспортної роботи технологічного транспорту міста.

Підсистема «Диспетчеризація технологічного транспорту» залежить та обмінюється інформацією з іншими підсистемами автоматизованої системи ЄДЦ, зокрема з програмним модулем «Екран водія», який призначений для відображення необхідної інформації на спеціалізованому екрані водія (маршрути, статуси обладнання, наряди, повідомлення) та повинен забезпечувати інтерактивну взаємодію між автоматизованою системою ЄДЦ та водієм.

До складу підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія» входить набір модулів, довідників, журналів, сервісів, які взаємодіють між собою та встановленим на транспортних засобах обладнанням (зокрема, сенсорними терміналами водія), шляхом виконання ряду функцій (функції окремих модулів наведені в Таблиці 1).

Таблиця 1

Функції, які виконують модулі, довідники, журнали, сервіси, що входять до підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія»

Модулі, довідники, журнали, сервіси, які входять до підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія»	Функції, які виконують модулі, довідники, журнали, сервіси, що входять до підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту»	Функції, які виконують модулі, довідники, журнали, сервіси, що входять до програмного модулю «Екран водія»
Модуль «Формування шляхових листів»	Призначений для формування плану та обсягу робіт, забезпечує планування використання робочого часу водіїв, рухомих одиниць, матеріалів та палива.	
Модуль «Проходження реєстрації наряду» / модуль «Наряд»	Повинен складатися з інструментів керування проходження етапів реєстрації водія та розділу реєстрації виїзду/заїзду (медичний огляд, технічний огляд рухомої одиниці), в результаті завершення яких водію надається дозвіл виходу на заміну. Після проходження всіх етапів, користувач з відповідними правами в системі, має можливість зареєструвати виїзд/заїзд водія.	Забезпечує відображення інформації щодо поточного наряду водія на спеціалізованих екранах водіїв (відображення шляхового листа, завдань тощо)
Модуль «Маршрути»	Забезпечує формування маршрутів виконання робіт рухомими одиницями.	Забезпечує відображення маршрутів, виконання робіт рухомими одиницями, на спеціалізованих екранах водіїв.



Модуль «Паливо»	Забезпечує облік палива підприємства: керування прибутково-видатковими операціями з паливом та залишків по складу.	
Журнал «Використання палива»	Повинен відображати повну історію по видачі палива.	
Довідник «Марки палива»	Має містити інформацію про марки палива, що використовується на певних моделях транспортних засобів.	
Модуль «Формування аналітичної інформації»	Забезпечує перегляд зведеної інформації по виконанню запланованих рейсів технологічного транспорту, палива, роботи водіїв та факту виконаних робіт.	
Модуль «Повідомлення»	Забезпечує відправку повідомлень водіям, що будуть відображені на спеціалізованому екрані в транспортному засобі.	Забезпечує відображення вхідних повідомлень від диспетчера на спеціалізованих екранах водіїв (відображення завдання, маршруту руху).
Модуль «Запити водія»	Забезпечує опрацювання запитів від водія, таких як: «Тривожний виклик», «Зворотній зв'язок» та інші, із реєстрацією часу прийому заявки та статусів опрацювання, реєстрації відповідного диспетчера.	Забезпечує ініціювання звернення в диспетчерську службу з спеціалізованих екранів водіїв (відправка запитів диспетчеру).
Журнал «Показники інтелектуальної вимірювальної системи» / модуль «Статуси обладнання»	Повинен відображати показники центрального контролеру та інтелектуальних датчиків, встановлених на транспортному засобі.	Забезпечує відображення поточних станів всіх пристроїв підключених до бортового комп'ютера на транспортному засобі.

Таким чином, наявний функціонал вищезазначених програмних продуктів, придбаних КП «Інформатика» для забезпечення роботи програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», спрямований на автоматизацію процесів з диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи рухомим складом відповідних профільних комунальних підприємств міста Києва, що здійснюються за допомогою наявних в системі інструментів та обладнання встановленого на технологічному транспорті підприємств.

Слід відмітити, що в ході проведення огляду обладнання розміщеного на транспортних засобах та спецтехніці профільних комунальних підприємств міста Києва з'ясовано, що комунальні підприємства не використовують в повній мірі наявний функціонал підсистем та програмних модулів, інтегрованих до автоматизованої системи ЄДЦ.

Зокрема, встановлено, що комунальними підприємствами не здійснюється за допомогою наявних інструментів автоматизованої системи ЄДЦ формування шляхових листів, маршрутів виконання робіт рухомими одиницями, реєстрація наряду водія під час виїзду/заїзду відповідно до встановлених етапів його проходження (медичний огляд, технічний огляд рухомої одиниці тощо), облік та використання палива і матеріалів (з відображенням виду, марки, ціни, постачальника, історії по видачі та залишків на складі), відправка повідомлень водіям, які мають відображатися на сенсорному терміналі в транспортному засобі тощо.

В свою чергу, за результатами проведеного огляду сенсорних терміналів водія встановлено, що близько 92% терміналів (з 63 од. ідентифікованих на об'єктах) належним чином не функціонує - відключені від автоматизованої системи ЄДЦ або демонтовані з місць їх встановлення (наявні лише кронштейни та монтажні проводи),



здебільшого перебувають в занедбаному стані тощо, водночас, решта терміналів при їх увімкненні не відображають передбачену функціоналом інформацію щодо наряду водія, маршрутів, виконання робіт транспортним засобом, статусу обладнання, повідомлень отриманих від диспетчера тощо, що вказує на відсутність налагодженої інформаційної взаємодії між терміналами, іншим обладнанням (зокрема, бортовими комп'ютерами транспортних засобів, інтелектуальними датчиками контролю) та програмним забезпеченням, інтегрованим до автоматизованої системи ЄДЦ (див. **рис.3**).

Зауважимо, що сенсорний термінал водія призначений для приймання та відображення інформації від бортового комп'ютеру транспортного засобу, обміну інформацією з автоматизованою системою ЄДЦ за допомогою бортового комп'ютеру транспортного засобу та надання функції взаємодії з програмним модулем «Екран водія».

Відмітимо, що в ході аудиту, як вже вище зазначалось, на об'єктах безпосередньої експлуатації - в профільних комунальних підприємствах міста Києва було **підтверджено наявність лише 63 од. сенсорних терміналів водія** (або 90% від тих, що підлягали монтажу), в тому числі встановлено, що монтаж 2 терміналів взагалі не здійснювався, при цьому, кошти за виконання робіт з їх монтажу КП «Інформатика» були сплачені ТОВ «Телекарт» в повному обсязі (проблема з даного питання описана в аудиторській знахідці вище).

Стан в якому перебувають сенсорні термінали водія, поставлені та змонтовані ТОВ «Телекарт» на транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва



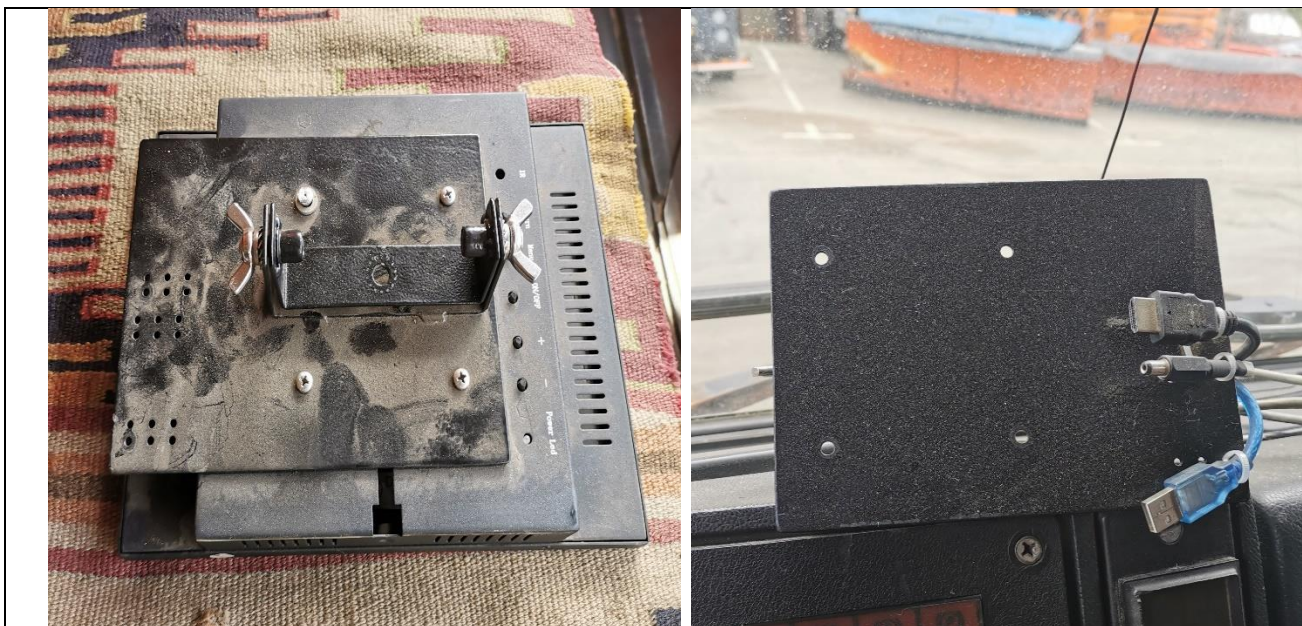


Рис. 3

Водночас, слід зазначити, що ТОВ «Телекарт» на замовлення КП «Інформатика» протягом 2019 - 2020 років систематично надавало послуги з технічного обслуговування зазначених сенсорних терміналів водія, за які Підприємством сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 33,48 тис. грн (договори від 25.10.2019 № 40/19-10 та від 22.06.2020 № 22/20-06).

Зважаючи на наявність виявлених в ході аудиту проблем у функціонуванні та цільовому використанні сенсорних терміналів водія постає питання щодо якості і повноти наданих ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування, доцільності придбання КП «Інформатика» зазначеного обладнання і програмного забезпечення, що підтримує роботу терміналів, та ефективності витрачених Підприємством бюджетних коштів на розгортання одного з етапів (3 черга) створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та його технічну підтримку/обслуговування.

Поряд з цим, слід відмітити, що в КП «Інформатика», відповідно до функціональних обов'язків, здійснення контролю за технічним обслуговуванням обладнання і компонентів програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації та моніторингу в 2019 та 2020 роках було покладено на управління диспетчеризації та моніторингу.

Разом з тим, безпосередньо нагляд за технічним станом обладнання програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації та моніторингу протягом 2019 - 2020 років здійснювався спеціалістами відділу впровадження систем диспетчеризації та моніторингу та відділу експлуатації систем диспетчеризації та моніторингу, які входять до складу вищезазначеного управління.

Зауважимо, що зазначені відділи здійснюють свою діяльність на підставі відповідних положень, затверджених 15.07.2019 в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М.

Зокрема, в зазначених положеннях визначено (п.2.1.2/п.2.1.9), що відділи відповідно до покладених на них завдань здійснюють аналіз технічного стану обладнання, формування звітності в автоматизованих системах, надають пропозиції та розробляють заходи з вдосконалення програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації та моніторингу.

Також в положеннях визначено, що відділи відповідно до покладених на них функцій:

- за дорученням керівництва представляють інтереси КП «Інформатика» у відносинах з підприємствами, установами та організаціями з питань співробітництва та розвитку, технічної підтримки, супроводження технічних засобів і програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації та моніторингу, визначають їх проблеми та в установленому

порядку розробляють пропозиції щодо їх вирішення (п.2.2.1);

- розробляють плани щодо розвитку, супроводу та технічного обслуговування технічних засобів і програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації та моніторингу (п.2.2.2);

- формують звіт щодо технічного обслуговування обладнання і компонентів програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації та моніторингу (п.2.2.4).

Крім того, спеціалісти відділу експлуатації систем диспетчеризації та моніторингу, відповідно до покладених на відділ завдань, здійснюють адміністрування та проводять навчання користувачів стосовно експлуатації та роботи програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації (п.2.1.3, п.2.1.8).

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що спеціалістами КП «Інформатика» всупереч передбаченим функціональним обов'язкам не забезпечено належного контролю за функціонуванням, експлуатацією та технічним станом складових компонентів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого наявний функціонал обладнання (зокрема, сенсорних терміналів водія) та програмних продуктів (підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія»), придбаних КП «Інформатика» у 2018 році в ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ, фактично не використовується в повній мірі та за цільовим призначенням профільними комунальними підприємствами під час здійснення диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи технологічним транспортом міста Києва, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **12763,22 тис. грн**, витрачених Підприємством на реалізацію заходів з впровадження системи диспетчеризації транспортної інфраструктури міста (зокрема, на придбання вказаних програмних продуктів, обладнання та його технічну підтримку/обслуговування).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Господарський кодекс України, розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 «Про затвердження переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір на розробку проектної документації від 27.09.2018 № 38/18-09 (з додатками), Технічне завдання на розроблення технічного проекту по створенню програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», затверджене в.о. директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. та директором ТОВ «ВМ Констракшн Україна» Войдевичем І.В., Технічний проект на створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» Книга 1 (загальносистемні рішення) та Книга 2 (рішення з технічного забезпечення), акт здачі-приймання робіт (наданих послуг) від 05.12.2018 № 4.

Договір поставки обладнання та програмного забезпечення від 07.12.2018 № 50/18-12 (з додатками), видаткові накладні від 11.12.2018 № 08, № 10 та від 17.12.2018 № 09, акт приймання-передачі наданих послуг від 17.12.2018 № 17/12.

Договори технічного обслуговування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» від 25.10.2019 № 40/19-10 (акти здачі-приймання наданих послуг від 16.12.2019 № 1 та від 20.12.2019 № 2) та від 22.06.2020 № 22/20-06 (акти здачі-приймання наданих послуг за липень-грудень 2020 року).

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М.

Заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» Буряк І.П. (матеріально-відповідальна особа).

Заступник начальника управління систем диспетчеризації та моніторингу КП «Інформатика» Журавльов Ю.М.

В.о. начальника відділу експлуатації систем диспетчеризації та моніторингу КП «Інформатика» Чир'єв В.С.



Начальник відділу впровадження систем диспетчеризації та моніторингу КП «Інформатика» Славіцький Я.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На п.5 запиту аудиторів від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08), щодо проведення у 2019 році закупівлі послуг з супроводження та технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного-комплексу «ЄДЦ» за наявності незакінчених строків його гарантійного обслуговування та підтримки, керівництвом КП «Інформатика» надано наступні пояснення.

КП «Інформатика» проведено закупівлю послуг з супроводження та технічного обслуговування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» зважаючи на необхідність постійного контролю та поточного обслуговування (підтримка працездатності, включаючи необхідність проведення необхідних налаштувань). В свою чергу, гарантійні зобов'язання не передбачають підтримку, супроводження та обслуговування комплексу, а лише проведення ремонту або заміни в разі поломки.

Пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Малкової В.Ю. від 15.09.2021 № 356-1053 в додатках.

Інших пояснень керівництвом КП «Інформатика» на запит аудиторів (зокрема, на п.7, п.8 та п.9) не надано.

Запит аудиторів від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Телекарт» (38746725).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення інвентаризації і встановлення причин нестачі обладнання в кількості 370 од. на загальну суму 1070,65 тис. грн, придбаного Підприємством у ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ.
2. КП «Інформатика» вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 282,83 тис. грн, які виникли внаслідок прийняття і оплати Підприємством від ТОВ «Телекарт» за договором від 07.12.2018 № 50/18-12 послуг з встановлення та налаштування вищезазначеного обладнання автоматизованої системи ЄДЦ, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось.
3. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі обладнання, придбаного для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.
4. КП «Інформатика» звернутись до ТОВ «Телекарт» з вимогою щодо усунення виявлених в ході аудиту недоліків та дефектів в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів та здійснення їх заміни на нові, якісні характеристики яких відповідали б технічним умовам та реаліям в яких здійснюється їх фактична експлуатація.
5. КП «Інформатика» створити відповідну комісію та проаналізувати стан функціонування та використання обладнання і програмних продуктів (підсистем, програмних модулів), придбаних для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ. Після чого вжити заходів для відновлення їх працездатності та налагодження цілісного функціонування автоматизованої системи ЄДЦ у відповідності до мети її створення/впровадження.
6. КП «Інформатика» з метою забезпечення належного використання наявного функціоналу обладнання та програмних продуктів (підсистем, програмних модулів) автоматизованої системи ЄДЦ провести відповідні навчання користувачів системи.
7. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за функціонуванням, використанням та збереженням складових компонентів автоматизованої системи ЄДЦ.



Очікуваний результат	Налагодження якісного функціонування складових компонентів автоматизованої системи ЄДЦ.								
	Встановлення причини нестачі обладнання, придбаного для забезпечення функціонування та роботи автоматизованої системи ЄДЦ. Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.								
Забезпечення ефективного та результативного використання бюджетних коштів, наданих КП «Інформатика» на реалізацію та впровадження заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								1	1353,48
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								1	X
Використання і збереження активів								1	X
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	36231,36	1353,48
Неефективно				1	47588,2	12763,22	1		2752,26
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2			
Підконтрольний суб'єкт:	Департамент ІКТ/КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Дооснащення програмно-апаратного комплексу «Єдиний диспетчерський центр моніторингу роботи транспорту та збору інформації»	Період скоєння (рік):	2019 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля обладнання для дооснащення програмно-апаратного комплексу «Єдиний диспетчерський центр моніторингу роботи транспорту та збору інформації» (далі - програмно-апаратний комплекс «ЄДЦ»).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» не забезпечивши належного функціонування та повноцінного встановлення на об'єктах експлуатації обладнання, придбаного у 2018 році для забезпечення роботи програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», здійснює закупівлю у 2019 році аналогічного обладнання (зокрема, 235 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 713 од. сенсорних терміналів водія), яке протягом наступних 2 років у роботі програмно-апаратного комплексу не задіюється та за визначеним цільовим призначенням			



не використовується (зберігається в складському приміщенні Підприємства), що фактично призвело до втрати гарантійних термінів обслуговування, відволікання бюджетних коштів та виникнення ризику понесення бюджетом міста Києва неефективних витрат у сумі **20,73 млн гривень**.

Наявність факту невикористання протягом 2 років придбаного обладнання за цільовим призначенням та нездійснення його монтажу на об'єктах безпосередньої експлуатації (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва), може вказувати на відсутність реальної потреби в проведенні такої закупівлі.

Зокрема, аудиторами встановлено, що закупівлю вищезазначеного обладнання було проведено КП «Інформатика» в рамках здійснення дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 5 черга, в той час як реалізації даного етапу не передбачено розробленою на замовлення Підприємства проєктною документацією на підставі якої здійснюється створення та впровадження зазначеного програмно-апаратного комплексу.

Зауважимо, що в проєктній документації виділено 4 етапи створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», в рамках реалізації яких загалом передбачено здійснити закупівлю 1200 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 162 од. сенсорних терміналів водія.

При цьому, КП «Інформатика» лише протягом 2018 - 2019 років вже здійснено закупівлю 787 од. сенсорних терміналів водія, що на 625 од. (або 386%) більше від кількості передбаченої проєктною документацією.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що діяльність КП «Інформатика», пов'язана зі створенням програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», не спрямована на раціональне та ефективне використання бюджетних коштів, що призводить до закупівлі обладнання, в якому відсутня потреба та яке фактично протягом тривалого часу не використовується за своїм цільовим призначенням.

ПРИЧИНИ

Діяльність КП «Інформатика», пов'язана зі створенням програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», не спрямована на раціональне та ефективне використання бюджетних коштів, що призводить до закупівлі обладнання, в якому відсутня потреба та яке фактично протягом тривалого часу не використовується за своїм цільовим призначенням.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 20729,66 тис. грн, наданих КП «Інформатика» у 2019 році на закупівлю обладнання, необхідного для дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512, Департамент ІКТ визначено виконавцем та КП «Інформатика» співвиконавцем п.4.1 заходу Програми, яким передбачено створення та супроводження програмно-апаратного комплексу Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації.

В ході проведення аудиту встановлено, що КП «Інформатика» на виконання зазначеного заходу Програми отримано в 2019 році з бюджету міста Києва коштів у сумі 20729,66 тис. грн, які використано на дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 5 черга.

Зокрема встановлено, що КП «Інформатика» з метою дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» проведено процедуру закупівлі та укладено з ТОВ «Телекарт» договір від 09.12.2019 № 43/19-12 на поставку відповідного обладнання.

Зазначимо, що ТОВ «Телекарт» в рамках виконання зазначеного договору було поставлено КП «Інформатика» 235 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів загальною вартістю 7193,35 тис. грн та 713 од. сенсорних терміналів водія - 13536,31 тис. грн (видаткова накладна від 21.12.2019 № 9, акт приймання-передачі товару від 21.12.2019).



Відмічається, що станом на 01.07.2021 року частина поставленого ТОВ «Телекарт» обладнання, зокрема 478 од. сенсорних терміналів водія рахується на балансі Підприємства на субрахунок 1531 «Придбання інших необоротних матеріальних активів», як такі, що не введені в експлуатацію.

Водночас інша частина в кількості 235 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та сенсорних терміналів водія обліковується в складі основних засобів на субрахунок 104 «Машини та обладнання».

В ході аудиту, з метою забезпечення фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, відповідно до наказу КП «Інформатика» від 12.05.2021 №25, організовано проведення інвентаризації та огляду обладнання, поставленого ТОВ «Телекарт» для дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

За результатами проведених контрольних заходів встановлено, що поставлене ТОВ «Телекарт» обладнання (235 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 713 од. сенсорних терміналів водія) станом на 01.07.2021 знаходиться в складському приміщенні КП «Інформатика» за адресою: вул. Дегтярівська, 37 в упаковці виробника та фактично не введено в експлуатацію.

Акт огляду обладнання від 01.07.2021 року в додатках.

Слід відмітити, що зазначене обладнання придбане КП «Інформатика» з метою забезпечення роботи раніше впроваджених підсистем програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» (зокрема, підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту») та встановлення на транспортних засобах відповідних профільних комунальних підприємств міста Києва.

Однак, як слідує з результатів проведених контрольних заходів, придбане Підприємством обладнання фактично протягом 2 років за визначеним цільовим призначенням не використовується, що призвело до втрати гарантійних термінів обслуговування, відволікання бюджетних коштів та виникнення ризику понесення бюджетом міста Києва неефективних витрат на реалізацію заходу міської цільової програми «Електронна столиця», пов'язаного зі створенням програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

Зауважимо, що відповідно до умов договору закупівлі від 09.12.2019 №43/19-12 (п.2.9) ТОВ «Телекарт» забезпечує гарантійне обслуговування обладнання протягом 12 місяців з дати підписання відповідного акту приймання-передачі. Під гарантійним обслуговуванням розуміється зобов'язання виконавця протягом гарантійного строку здійснювати технічну підтримку обладнання, його обслуговування, а також усунення виявлених недоліків проданого товару. Роботи з гарантійного обслуговування та технічної підтримки виконуються безоплатно.

Відмічається, що поставлене обладнання було прийнято КП «Інформатика» від ТОВ «Телекарт» на підставі акту приймання-передачі товару від 21.12.2019 року, як наслідок гарантійні терміни та зобов'язання щодо його безоплатного обслуговування закінчилися наприкінці 2020 року, в той час як обладнання перебувало на складі Підприємства та фактично не було введено в експлуатацію.

За наявності таких обставин, у разі виявлення під час експлуатації недоліків та дефектів у поставленому ТОВ «Телекарт» обладнанні, в майбутньому існує ризик понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів зайвих витрат на його технічне обслуговування, підтримку, заміну тощо.

В свою чергу, слід зазначити, що наявність факту невикористання протягом 2 років придбаного обладнання за цільовим призначенням та нездійснення його монтажу на транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва може вказувати на відсутність реальної потреби в проведенні закупівлі вищевказаного етапу з дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

Зокрема, в ході аудиту встановлено, що закупівлю 235 бортових комп'ютерів транспортних засобів та 713 сенсорних терміналів водія було проведено КП «Інформатика» в рамках здійснення дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 5 черга



(договір від 09.12.2019 № 43/19-12), в той час як **реалізації даного етапу не передбачено розробленою проєктною документацією на підставі якої здійснюється створення та впровадження зазначеного програмно-апаратного комплексу.**

Зауважимо, що у 2018 році ТОВ «ВМ Констракшн Україна» на замовлення КП «Інформатика» (договір від 27.09.2018 №38/18-09) було розроблено відповідну **проєктну документацію, якою передбачено 4 етапи реалізації створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».**

За період який підлягав аудиту 2018 - 2020 роки КП «Інформатика» загалом реалізовано 3 етапи створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», в рамках яких відповідно до розробленої проєктної документації проведено закупівлю спеціалізованого обладнання, програмного забезпечення та здійснено впровадження відповідних підсистем, які забезпечують роботу та функціонування автоматизованої системи ЄДЦ.

Водночас, аналізуючи зазначену проєктну документацію можна зробити висновок, що **в рамках реалізації 4 етапів створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» загалом передбачається здійснити закупівлю 1200 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 162 од. сенсорних терміналів водія.**

При цьому, як показали проведені аудиторами дослідження, **КП «Інформатика» протягом 2018 - 2019 років вже здійснено закупівлю 787 од. сенсорних терміналів водія, що на 625 од. (або 386%) більше від кількості передбаченої проєктною документацією.**

Слід зазначити, що КП «Інформатика» у 2018 році в рамках розгортання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 3 черга, здійснено закупівлю в ТОВ «Телекарт» 74 од. сенсорних терміналів водія, частину з яких було встановлено на транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва (зокрема, на об'єктах експлуатації підтверджено встановлення 63 сенсорних терміналів водія).

В ході аудиту проведено огляд встановлених на об'єктах сенсорних терміналів водія та виявлено ряд проблем і недоліків у їх функціонуванні та цільовому використанні.

Зокрема, виявлено, що близько 92% розміщених на об'єктах експлуатації сенсорних терміналів водія належним чином не функціонує - відключені від автоматизованої системи ЄДЦ або демонтовані з місць їх встановлення (наявні лише кронштейни та монтажні проводи), водночас, решта терміналів при їх увімкненні не відображає передбаченої функціоналом інформації щодо наряду водія, маршрутів, виконання робіт транспортним засобом, статусу обладнання, повідомлень отриманих від диспетчера тощо.

Також виявлено, що окремі сенсорні термінали водія, які підлягали встановленню, фактично не були змонтовані ТОВ «Телекарт» на відповідних транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва.

Інформація щодо встановлених аудиторами порушень, проблем і недоліків у функціонуванні та використанні сенсорних терміналів водія детально наведена в аудиторській знахідці № 1.

Таким чином, КП «Інформатика» фактично не забезпечивши належного функціонування та повноцінного встановлення на об'єктах експлуатації обладнання (зокрема, сенсорних терміналів водія), придбаного у 2018 році для забезпечення роботи програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», проводить закупівлю у 2019 році аналогічного обладнання, яке протягом наступних 2 років у роботі програмно-апаратного комплексу не задіюється та за визначеним цільовим призначенням не використовується (зберігається в складському приміщенні Підприємства), що призвело до втрати гарантійних термінів обслуговування, відволікання бюджетних коштів та виникнення ризику понесення бюджетом міста Києва неефективних витрат у сумі 20729,66 тис. гривень.

Слід відмітити, що КП «Інформатика», відповідно до покладених на Підприємство обов'язків, повинно забезпечувати своєчасне введення в дію придбаного майна (п.6.2.2 Статуту, затвердженого розпорядженням КМДА від 28.02.2012 № 328 (у редакції від 23.08.2018 № 1536).



Водночас, генеральний директор КП «Інформатика» відповідно до п.7.4.6 Статуту повинен раціонально розпоряджатися майном та коштами Підприємства.					
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ					
Рішення Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки», розпорядження КМДА від 28.02.2012 № 328 (у редакції від 23.08.2018 № 1536) «Про затвердження Статуту КП «Інформатика».					
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ					
Договір на поставку обладнання від 09.12.2019 № 43/19-12, додаткова угода від 16.12.2019 № 1, видаткова накладна від 21.12.2019 № 9, акт приймання-передачі товару від 21.12.2019 року. Оборотно-сальдові відомості по субрахунку 104 «Машини та обладнання» та 1531 «Придбання інших необоротних матеріальних активів» за 2019 - 2021 роки.					
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ					
В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» Буряк І.П., заступник начальника управління систем диспетчеризації та моніторингу КП «Інформатика» Журавльов Ю.М.					
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ					
Керівництвом КП «Інформатика» пояснень на запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) не надано. <i>Запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) в додатках.</i>					
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)					
-					
РЕКОМЕНДАЦІЇ					
Зміст	1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» провести відповідне дослідження та визначити реальну потребу профільних комунальних підприємств міста Києва в обладнанні (бортових комп'ютерах транспортних засобів та сенсорних терміналах водіїв), що було придбане Підприємством у 2019 році для дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ». За результатами проведеного дослідження вжити заходів щодо встановлення та забезпечення належного функціонування обладнання на об'єктах безпосередньої експлуатації. 2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за дотриманням вимог розробленої проектної документації під час реалізації заходів, пов'язаних зі створенням, дооснащенням тощо програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».				
Очікуваний результат	Забезпечення цільового використання обладнання, придбаного для дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ». Уникнення в майбутньому нераціональних, неефективних та зайвих витрат бюджетних коштів на реалізацію заходів, пов'язаних зі створенням програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».				
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів				(в тисячах гривень)	
Категорія порушень				К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами				1	Х
Використання і збереження активів				1	Х
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА				(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть пору	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								
Неефективно			1	20729,66	20729,66			
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Технічне обслуговування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ»	Період скоєння (рік):	2020 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Документальне оформлення наданих послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом надання ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого передбачені Технічними вимогами (додаток № 1 до договору) документи, які підтверджують фактичне виконання на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт, пов'язаних з технічним обслуговуванням, сторонами не оформлялись, чим створено ризик завищення обсягів фактично наданих виконавцем послуг та зайвого і неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2026,92 тис. грн , наданих Підприємству в 2020 році на супроводження автоматизованої системи ЄДЦ.			
ПРИЧИНИ			
Відсутній належний контроль зі сторони КП «Інформатика» за процесом надання послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик завищення обсягів фактично наданих ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та зайвого і неефективного використання бюджетних коштів, наданих КП «Інформатика» на реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця», пов'язаних із супроводженням автоматизованої системи ЄДЦ.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що КП «Інформатика» укладено з ТОВ «Телекарт» договір від 22.06.2020 № 22/20-06 на закупівлю послуг з супроводження та технічного обслуговування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».			
Відповідно до умов договору (п.1.2) перелік та зміст послуг, що є предметом зазначеного договору, строки їх надання, технічні та інші вимоги до предмету договору визначаються в Технічних вимогах (додаток № 1 договору).			
Надання послуг, передбачених договором, здійснюється згідно вимог та за адресами визначеними в Технічних вимогах (п.3.1 умов договору).			
Так, згідно п.1.2 Технічних вимог метою закупівлі є супроводження, моніторинг, діагностування та технічне обслуговування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» з метою			



безперебійного функціонування апаратних компонентів, встановлених на транспортних засобах.

Зокрема, відповідно до п.1.4.1 Технічних вимог, обслуговуванню підлягали наступні апаратні компоненти, встановлені на транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва:

- бортові комп'ютери транспортних засобів - 557 од.;
- сенсорні термінали водія - 74 од.;
- центральні контролери інтелектуальної вимірювальної системи транспортного засобу - 360 од.;
- інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів - 752 од.

Водночас в п.2 Технічних вимог визначено, що ТОВ «Телекарт» в рамках виконання договору повинно забезпечити виконання наступних видів послуг для всіх складових елементів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» (щомісячно):

- перевірка відсутності механічних пошкоджень, цілісності встановленого обладнання;
- перевірка та ліквідація корозії, нанесення лакофарбових матеріалів;
- перевірка та відновлення герметичності кожухів, кабельних з'єднань та роз'ємів, кріплень;
- очищення внутрішніх частин бортових комп'ютерів транспортних засобів;
- комплексне технічне обслуговування елементів живлення та резервного джерела живлення обладнання встановленого на транспортні засоби, перевірка ємності, усунення виявлених недоліків та його заміна;
- перевірка працездатності контролерів та датчиків вимірювання на транспортному засобі;
- перевірка якості сигналу GPS бортового комп'ютера, заміна антени (за необхідності) налаштування та калібрування;
- перевірка налаштувань обладнання транспортних засобів, реагування та налагодження в межах технічних характеристик кожної окремо складової програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» тощо.

Послуги, згідно п.3.1 Технічних вимог, надаються за адресами розташування профільних комунальних підприємств міста Києва (зокрема, шляхово-експлуатаційних управлінь по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них міста Києва, КК «Київавтодор», КП «Київавтошляхміст», КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва»).

Огляд обладнання на транспортних засобах здійснюється на території шляхово-експлуатаційних управлінь (далі - ШЕУ), після огляду приймається рішення щодо шляху відновлення його роботи (дрібний ремонт, заміна, передача у ремонт для діагностики та встановлення причин непрацездатності). На час передачі обладнання у ремонт на транспортних засобах встановлюється резервне обладнання (за наявності) (п.3, п.5 Технічних вимог).

Водночас, КП «Інформатика», згідно умов договору (п.5.4.3), має право контролювати процес надання послуг.

Також умовами договору (п.3.2) передбачено, що КП «Інформатика» призначає особу, відповідальну за утримання, експлуатацію і забезпечення працездатності програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», уповноважує її приймати послуги у виконавця та підписувати від імені Підприємства необхідні документи крім фінансових.

Поряд з цим, в п.4 Технічних вимог визначено документи, які повинні бути оформлені за результатами наданих послуг, а саме:

- на регламентні роботи - акт проведення регламентних робіт (в якому зазначається номер транспортного засобу, номер обладнання, стан обладнання), зведений акт проведення регламентних робіт за всіма ШЕУ за місяць (в якому зазначається кількість транспортних засобів, кількість обладнання);



- на виконання замовлень - акт виконання замовлень (в якому зазначається номер транспортного засобу, номер обладнання, виконані роботи), зведений акт виконання замовлень за всіма ШЕУ за місяць (в якому зазначається кількість транспортних засобів, кількість обладнання);
- на ремонт обладнання - акт огляду обладнання з попереднім висновком фахівця (в якому зазначається номер транспортного засобу, назва обладнання, номер обладнання);
- на монтаж/демонтаж обладнання у разі передачі обладнання у ремонт - акт монтажу/демонтажу обладнання (в якому зазначається номер транспортного засобу, назва обладнання, номер обладнання).

Зауважимо, що за результатами проведеного в ході аудиту дослідження встановлено, що зазначені документи, які підтверджують фактичне виконання ТОВ «Телекарт» на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», в КП «Інформатика» відсутні.

Зокрема, аудиторів в ході проведення аудиту неодноразово усно та письмово звертались до спеціалістів та керівництва КП «Інформатика» (запит від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08)) щодо надання вищезазначених документів для вивчення та дослідження.

Однак, запитовані аудитором документи, оформлення яких фактично передбачено п.4 Технічних вимог, у визначені терміни до аудиту КП «Інформатика» не було надано, що може свідчити про їх не складання надавачем послуг в ході здійснення технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», встановленого на транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва.

Запит аудиторів від 06.08.2021 №3 (вх.№1/06.08) в додатках.

Відмічається, що нездійснення оформлення зазначених документів вказує на формальний підхід сторін договору до процесу надання послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» і створює ризики завищення обсягів фактично наданих ТОВ «Телекарт» послуг та зайвого і неефективного використання бюджетних коштів, наданих КП «Інформатика» на супроводження автоматизованої системи ЄДЦ.

Водночас, слід відмітити, що наявність формалізованого підходу до вказаного процесу підтверджують виявлені аудитором у функціонуванні обладнання недоліки та дефекти, які негативним чином впливають на роботу програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

Інформація щодо виявлених недоліків та дефектів у функціонуванні обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» детально наведена в аудиторській знахідці № 1.

Зазначимо, що надані ТОВ «Телекарт» послуги з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» приймалися і оплачувалися КП «Інформатика» на підставі актів здачі-приймання наданих послуг, в яких вказано лише назву та кількість обслуженого за місяць обладнання, без окремої його деталізації по серійним номерам та приналежності до транспортних засобів профільних комунальних підприємств міста Києва.

При цьому, загальна вартість послуг, наданих ТОВ «Телекарт» протягом червня-грудня 2020 року, склала 2026,92 тис. гривень.

Зауважимо, що в КП «Інформатика», відповідно до функціональних обов'язків, здійснення контролю за технічним обслуговуванням обладнання і компонентів програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації та моніторингу в 2020 році було покладено на управління диспетчеризації та моніторингу (п.3.1.4 Положення про управління).

Також зазначене управління, відповідно до функціональних обов'язків, забезпечує контроль за формуванням звіту щодо технічного обслуговування обладнання і компонентів програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації та моніторингу (п.3.2.4 Положення про управління).

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що структурними підрозділами КП «Інформатика» всупереч функціональним обов'язкам не забезпечено



належного контролю за процесом надання ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого передбачені Технічними вимогами документи, які підтверджують фактичне виконання на об'єктах експлуатації відповідних робіт, пов'язаних з технічним обслуговуванням, сторонами не оформлялись, чим створено ризик завищення обсягів фактично наданих виконавцем послуг та зайвого і неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2026,92 тис. грн, наданих Підприємству на супроводження автоматизованої системи ЄДЦ.		
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ		
Рішення Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки».		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ		
Договір на закупівлю послуг з супроводження та технічного обслуговування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» від 22.06.2020 № 22/20-06, акти здачі-приймання наданих послуг за червень-грудень 2020 року.		
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ		
Заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» Буряк І.П., в.о. начальника відділу експлуатації систем диспетчеризації та моніторингу КП «Інформатика» Чир'єв В.С., в.о. начальника відділу впровадження систем диспетчеризації та моніторингу КП «Інформатика» Шульга Д.Ю.		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
Керівництвом КП «Інформатика» пояснень на запит аудиторів від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) не надано. <i>Запит аудиторів від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) в додатках.</i>		
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)		
ТОВ «Телекарт» (38746725).		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	<p>1. Департаменту ІКТ вжити заходів щодо встановлення фактичної наявності в КП «Інформатика» документів, які підтверджують фактичне виконання ТОВ «Телекарт» у 2020 році на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та оформлені у відповідності до п.4 Технічних вимог (додаток № 1 до договору від 22.06.2020 № 22/20-06).</p> <p>За результатами вжитих заходів поінформувати Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту.</p> <p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за оформленням документів, які підтверджують фактичне виконання залученою підрядною організацією на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт з технічного обслуговування обладнання/складових елементів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» (зокрема, передбачених п.4 Технічних вимог).</p>	
Очікуваний результат	<p>Підтвердження обсягів фактично наданих ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».</p> <p>Уникнення зайвих і неефективних витрат бюджетних коштів на супроводження та технічне обслуговування автоматизованої системи «ЄДЦ».</p>	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		1 Х
Функціонування системи внутрішнього контролю		1 Х
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА		(в тисячах гривень)



Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно				1	2026,92	2026,92			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Створення програмно-апаратного комплексу «Єдиний диспетчерський центр моніторингу роботи транспорту та збору інформації»	Період скоєння (рік):	2018 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Застосування розробленої проектно-кошторисної документації при реалізації етапів зі створення програмно-апаратного комплексу Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» недотримано вимог розробленої проектно-кошторисної документації та допущено завищення фактичної вартості 3 черги розгортання зазначеного комплексу, що призвело до понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів зайвих витрат у сумі 613,91 тис. гривень .			
ПРИЧИНИ			
КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за дотриманням вимог розробленої проектно-кошторисної документації при здійсненні закупівлі 3 черги розгортання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Зайве використання бюджетних коштів, наданих КП «Інформатика» на реалізацію заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що КП «Інформатика» укладено з ТОВ «ВМ Констракшн Україна» договір від 27.09.2018 № 38/18-09 на надання послуг з розробки проекту по створенню об'єкту «Програмно-апаратний комплекс Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації» (далі - проект/проектна документація на створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ»).			
Послуги з розробки проекту по створенню програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» були прийняті і оплачені КП «Інформатика» згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 05.12.2018 № 4, при цьому, вартість наданих послуг склала 1481,98 тис. гривень.			



Зазначимо, що за результатами наданих послуг ТОВ «ВМ Констракшн Україна» було розроблено та передано КП «Інформатика» відповідну проектну документацію, яка складається з 3 частин, а саме: Книга 1 «Загальносистемні рішення», Книга 2 «Рішення з технічного забезпечення» та Книга 3 «Локальний кошторисний розрахунок» (включає зведений кошторисний розрахунок та локальні кошториси).

Водночас, в розробленій проектній документації проектною організацією виділено 4 етапи створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та визначено кошторисну вартість складових елементів системи по кожному етапу реалізації проекту.

Зауважимо, що КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років реалізовано 3 етапи створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», в рамках яких відповідно до розробленої проектної документації проведено закупівлю спеціалізованого обладнання, програмного забезпечення та здійснено впровадження відповідних підсистем, які забезпечують роботу та функціонування автоматизованої системи ЄДЦ.

В ході аудиту, з метою здійснення контролю за дотриманням КП «Інформатика» розроблених проектних рішень та кошторисних розрахунків, наведених в проектній документації, проведено співставлення кошторисної вартості етапів реалізації проекту з фактично понесеними Підприємством витратами на створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

При цьому, за результатами проведеного дослідження встановлено, що фактична вартість закупівлі 3 етапу створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» є вищою від кошторисної вартості, яка визначена в проектній документації.

Зокрема, встановлено, що відповідно до проектної документації кошторисна вартість реалізації зазначеного етапу створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» становить 35617,45 тис. гривень.

Поряд з цим, КП «Інформатика» у 2018 році проведено закупівлю 3 черги розгортання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», фактична вартість якої склала 36231,36 тис. грн (договір з ТОВ «Телекарт» від 07.12.2018 № 50/18-12 (додаткова угода від 17.12.2018 № 2)), що на 613,91 тис. грн більше від кошторисної вартості.

Таким чином, КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» допущено завищення фактичної вартості 3 черги розгортання зазначеного комплексу, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі **613,91 тис. гривень.**

Слід відмітити, що генеральний директор КП «Інформатика» згідно п.7.4.6 Статуту, затвердженого розпорядженням КМДА від 28.02.2012 № 328 (у редакції від 23.08.2018 №1536), повинен раціонально розпоряджатися коштами Підприємства відповідно до законодавства.

Водночас, в п.3.3 розпорядження КМДА від 11.09.2009 № 1036 визначено, що керівники підприємств несуть персональну відповідальність за забезпечення ефективного використання бюджетних коштів, залучення економічно-ефективних учасників, укладання економічно обґрунтованих договорів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 «Про затвердження переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік», розпорядження КМДА від 11.09.2009 № 1036 «Про деякі питання функціонування Інформаційно-аналітичної системи інтернет-порталу «Київаудит», розпорядження КМДА від 28.02.2012 № 328 (у редакції від 23.08.2018 № 1536) «Про затвердження Статуту КП «Інформатика».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір на розробку проектної документації від 27.09.2018 № 38/18-09 (з додатками), проектна документація на створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» (Книга 1 «Загальносистемні рішення», Книга 2 «Рішення з технічного забезпечення» та Книга 3 «Локальний кошторисний розрахунок»), акт приймання-передачі наданих послуг від



05.12.2018 № 4. Договір на розгортання програмно-апаратного комплексу, 3 черга, від 07.12.2018 № 50/18-12 (з додатками), видаткові накладні від 11.12.2018 № 08, № 10 та від 17.12.2018 № 09, акт приймання-передачі наданих послуг від 17.12.2018 № 17/12.										
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ										
В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М. (в т.ч. голова тендерного комітету), заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» Буряк І.П., начальник відділу державних закупівель КП «Інформатика» Чеменко С.О.										
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ										
Керівництвом КП «Інформатика» пояснень на запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) не надано. <i>Запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) в додатках.</i>										
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)										
-										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст	КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за дотриманням вимог розробленої проектно-кошторисної документації під час реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».									
Очікуваний результат	Уникнення в майбутньому зайвих витрат бюджетних коштів на реалізацію заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)		
Категорія порушень								К-ть	Сума	
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								1	Х	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								1	613,91	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями							1	36231,36	613,91	
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5			
Підконтрольний суб'єкт:	Департамент ІКТ/КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля інформаційно-довідкових терміналів для встановлення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва	Період скоєння (рік):	2016 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			



Функціонування інформаційно-довідкових терміналів, придбаних КП «Інформатика» в рамках виконання заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки для встановлення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Департаментом ІКТ та КП «Інформатика» не забезпечено результативного та ефективного використання коштів у сумі **18,62 млн грн**, отриманих з бюджету міста Києва на виконання заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, пов'язаного із закупівлею та встановленням інформаційно-довідкових терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

Так, за результатами проведеного дослідження встановлено, що КП «Інформатика» з метою виконання зазначеного заходу Цільової програми придбано протягом 2016 - 2017 років 105 інформаційних терміналів, при цьому, на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва змонтовано лише 60 од. (або 57%), решта інфотерміналів з моменту їх закупівлі знаходиться на відповідальному зберіганні у ПрАТ «Промзв'язок» (постачальника обладнання) та фактично в реалізації заходу не задіяна і за визначеним цільовим призначенням не використовується, що свідчить про нездійснення Підприємством на етапі планування виконання заходу якісного дослідження щодо визначення реальної потреби в закупівлі інфотерміналів, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **6,82 млн грн**, витрачених на придбання 45 інфотерміналів, які на об'єктах безпосередньої експлуатації за 4 роки не було встановлено.

Водночас, проведеним обстеженням 60 інформаційних терміналів, встановлених на замовлення КП «Інформатика» на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, виявлено, що інфотермінали фактично належним чином не функціонують - перебувають у вимкненому стані, в окремих випадках не підключені до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж (зокрема, відсутнє з'єднання з Інтернетом), довідкова та інша корисна для користувачів інформація на моніторах терміналів не відображається.

Зауважимо, що аналогічні проблеми і недоліки у функціонуванні інформаційних терміналів виявлялись аудитором в ході проведення попередніх контрольних заходів, які здійснювались у 2018 році, що вказує на їх системний та довготривалий характер.

За результатами контрольних заходів аудитором надавались Департаменту ІКТ та КП «Інформатика» відповідні рекомендації, спрямовані на налагодження роботи інформаційних терміналів, однак, як вбачається з наявних станом на кінець 2021 року проблем у їх функціонуванні, рекомендовані заходи зазначеними підконтрольними суб'єктами протягом 4 років не були виконані належним чином та в повному обсязі.

Відмічається, що КП «Інформатика» на закупівлю 60 інформаційних терміналів та послуг, пов'язаних з їх встановленням, підключенням та налаштуванням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, протягом 2016 - 2018 років використано бюджетних коштів у загальній сумі **11,8 млн грн**, при цьому, враховуючи наявні фактично протягом всього періоду експлуатації проблеми у функціонуванні інфотерміналів, очікуваного результату від впровадження зазначеного заходу Програми по завершенню її виконання по суті не досягнуто (розміщені на об'єктах інфотермінали не працюють), внаслідок чого, можна стверджувати про неефективне використання Підприємством коштів, отриманих з бюджету міста Києва на реалізацію заходу.

Водночас, необхідно зазначити, що КП «Інформатика» планується здійснити демонтаж всіх встановлених на об'єктах інформаційних терміналів, у зв'язку з чим в 2021 році оголошено та проведено закупівлю відповідних послуг, що по суті нівелює виконання попередніх робіт, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням інфотерміналів, за які Підприємством протягом 2017 - 2018 років сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 3,68 млн грн, та призведе до понесення бюджетом міста Києва додаткових витрат на фінансування заходу.

Згідно наявної інформації демонтовані з туристичних об'єктів та маршрутів інформаційні термінали планується в подальшому встановити в публічних бібліотеках



міста Києва, що не відповідає меті з якою здійснювалось впровадження даного заходу міської цільової програми «Електронна столиця».

Крім того, результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність проблем та недоліків, допущених КП «Інформатика» при плануванні закупівель, виконанні та прийнятті робіт і послуг, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням у 2018 році інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, які, на думку аудиторів, призвели до зайвого використання бюджетних коштів, а саме:

- КП «Інформатика» прийнято у грудні 2018 року від ТОВ «Д2О Електрик» послуги з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві згідно законодавства України, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось, оскільки необхідність в оформленні даної документації в рамках виконання укладеного між сторонами договору по суті була відсутня, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайві витрати на реалізацію заходу Програми у сумі 195,3 тис. грн.

Зауважимо, що в КП «Інформатика» існує практика встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва власними силами Підприємства, - без залучення до цього процесу на договірних засадах сторонніх суб'єктів господарювання, зокрема протягом 2018 - 2019 років таким чином було встановлено 5 інформатерміналів, при цьому, розроблення і оформлення будь-якої проектної та дозвільної документації на їх встановлення не здійснювалось, що також ставить під сумнів доцільність включення зазначених послуг до договору, укладеного з ТОВ «Д2О Електрик».

- КП «Інформатика», не забезпечивши належного функціонування розгорнутого ТОВ «Білінтех Україна» у листопаді-грудні 2017 року на замовлення Підприємства програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал» та якісного налаштування інформаційної взаємодії між ним та розміщеними на об'єктах інформаційними терміналами, проведено у червні 2018 року закупівлю аналогічних послуг у ТОВ «Д2О Електрик», що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 204,0 тис. грн, наданих Підприємству на реалізацію заходу Програми.

Відмічається, що в ході проведення попереднього аудиту (у квітні-червні 2018 року) аудиторами було виявлено ряд системних проблем та недоліків у функціонуванні програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», розгортання якого здійснювалось ТОВ «Білінтех Україна» на замовлення КП «Інформатика» за договором від 31.10.2017 № 18/17, які, зокрема, полягали у відсутності належної інформаційної і технічної взаємодії з встановленими на об'єктах інформаційними терміналами та у невиконанні зазначеним суб'єктом господарювання ряду взятих договірних зобов'язань щодо його налаштування.

При цьому, КП «Інформатика», фактично не забезпечивши належного функціонування вже раніше розгорнутого ТОВ «Білінтех Україна» у 2017 році Інформаційного порталу та якісного усунення порушень, виявлених аудиторами у виконанні взятих зазначеним суб'єктом господарювання договірних зобов'язань, менше ніж через півроку з моменту прийняття і оплати послуг, пов'язаних з розгортанням програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», здійснює закупівлю аналогічних послуг у ТОВ «Д2О Електрик» за договором від 21.06.2018 № 17/18-06.

- Заходи щодо погодження розроблених ТОВ «Д2О Електрик» проектних рішень (проектної документації) на встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва з необхідними підприємствами та установами (зокрема, ДПП «Укрметротунельпроект», КП «Київський метрополітен» та Департаментом охорони культурної спадщини (КМДА)) здійснювались після документального оформлення приймання-передачі наданих послуг, що свідчить про те, що роботи та послуги не були виконані/надані виконавцем своєчасно і в повному обсязі у визначені договором та календарним планом строки/терміни.



Зауважимо, що відсутність вищезазначених погоджень проєктних рішень на момент складання та підписання сторонами акту надання послуг від 22.12.2018 № 42 виключає можливість фактичного виконання на об'єктах робіт, пов'язаних з встановленням та підключенням інформаційних терміналів, та своєчасного і повного надання Виконавцем інших послуг, передбачених умовами договору, внаслідок чого проведені сторонами на підставі зазначеного акту надання послуг фінансово-господарські операції на загальну суму 1,69 млн грн містять ознаки освоєння бюджетних коштів без фактичного виконання робіт.

Слід відмітити, що умовами укладеного договору був передбачений механізм застосування до виконавця штрафних санкцій за порушення встановлених строків/термінів надання послуг, однак застосування зазначеної опції не було ініційовано КП «Інформатика» при прийнятті від ТОВ «Д2О ЕЛЕКТРИК» у грудні 2018 року послуг з розробки та погодження проєктних рішень на встановлення інформаційних терміналів, які, виходячи з листів-погоджень, фактично були надані зазначеним Виконавцем лише у травні-червні 2019 року, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати додатковий дохід від сплати Виконавцем пені за порушення договірних зобов'язань розрахунково у сумі **126,0 тис. гривень.**

ПРИЧИНИ

Департаментом ІКТ та КП «Інформатика» на етапі планування виконання заходу програми «Електронна столиця» не забезпечено проведення належного і якісного дослідження реальної потреби в закупівлі інформаційних терміналів та послуг/робіт, пов'язаних з їх встановленням і налаштуванням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

Відсутність належного контролю зі сторони КП «Інформатика» за виконанням/наданням робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неефективне та зайве використання коштів, отриманих з бюджету міста Києва на виконання заходу програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, пов'язаного із закупівлею та встановленням інформаційно-довідкових терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/1518, Департамент ІКТ визначено виконавцем та КП «Інформатика» співвиконавцем п.1.20 заходу Програми, яким передбачено здійснення закупівлі, встановлення та налаштування інформаційно-довідкових кіосків (терміналів) (далі - інформаційні термінали) на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

В ході проведення аудиту встановлено, що КП «Інформатика» у 2016 - 2018 роках з метою забезпечення виконання зазначеного заходу Програми здійснено закупівлю 105 інформаційних терміналів загальною вартістю 14940,51 тис. грн (з ПДВ) та послуг, пов'язаних з їх встановленням і підключенням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, на загальну суму 3681,79 тис. грн (з ПДВ).

Слід зазначити, що поставку зазначених інформаційних терміналів на замовлення КП «Інформатика» здійснював ПрАТ «Промзв'язок» на підставі договорів від 19.12.2016 № 5 (35 од.) та від 17.10.2017 № 17/17 (70 од.), в свою чергу, послуги з встановлення та підключення інфотерміналів надавались ТОВ «Білінтех Україна» (договір від 31.10.2017 № 18/17 на встановлення 35 інфотерміналів) та ТОВ «Д2О Електрик» (договір від 21.06.2018 № 17/18-06 на встановлення 21 інфотерміналу).

Оплата за поставлені інформаційні термінали та надані послуги з їх встановлення і підключення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва проведена КП «Інформатика» в повному обсязі за рахунок бюджетних коштів.



Таким чином, КП «Інформатика» на реалізацію вищевказаного заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки використано бюджетних коштів у загальній сумі **18622,3 тис. грн**, що становить 95% від планових обсягів фінансування заходу.

В ході аудиту аудиторами досліджено стан функціонування інформаційних терміналів, придбаних КП «Інформатика» з метою встановлення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, та надано оцінку результативності та ефективності використання бюджетних коштів, отриманих Підприємством на реалізацію/впровадження зазначеного заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки.

За результатами проведеного дослідження аудиторами виявлено ряд проблем, недоліків та прорахунків, допущених Департаментом ІКТ та КП «Інформатика» при плануванні та виконанні вказаного заходу Програми, основною метою (очікуваним результатом) якого було здійснення закупівлі, встановлення і налаштування інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах, створення інформаційного фонду для інформування гостей та мешканців міста Києва, які призвели до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів міста Києва, а саме:

1. В ході аудиту встановлено, що із 105 придбаних у 2016 – 2017 роках інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва фактично станом на серпень 2021 року встановлено лише 60 інфотерміналів (57% від закуплених), при цьому, решта в кількості 43 од. знаходиться з 2017 року на відповідальному зберіганні у ПрАТ «Промзв'язок» (постачальника обладнання) та 2 од. перебувають в приміщенні КП «Інформатика» за адресою: вул. Дегтярівська, 37.

Наявність вказаного факту щодо нездійснення КП «Інформатика» протягом 4 років з моменту закупівлі інформаційних терміналів повноцінного їх встановлення і налаштування на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва свідчить про те що, Департаментом ІКТ та Підприємством на етапі планування виконання даного заходу програми «Електронна столиця» не забезпечено проведення належного і якісного дослідження реальної потреби в закупівлі інфотерміналів, внаслідок чого придбане за бюджетні кошти обладнання протягом тривалого часу за цільовим призначенням не використовується, фізично і морально застаріває тощо, що, в свою чергу, зумовлює виникнення ризику понесення бюджетом міста Києва неефективних та зайвих витрат, пов'язаних з придбанням інфотерміналів у сумі 6822,9 тис. грн (45 од.) та їх можливою модернізацією і дооснащенням в майбутньому.

2. Проведеним обстеженням 60 інформаційних терміналів, розміщених на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, встановлено, що змонтовані підрядними організаціями (ТОВ «Білінтех Україна», ТОВ «Д20 Електрик») на замовлення КП «Інформатика» (56 од.) та власними силами Підприємствами (4 од.) інфотермінали фактично не функціонують - перебувають у вимкненому стані, в окремих випадках не підключені до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж (автостанція «Дачна» та вул. Ползунова, 6 (Південний ж/д вокзал)), на терміналах вуличного виконання відсутні передбачені проектною документацією електролічильники (за монтаж яких у 2017 році сплачено бюджетні кошти), також відсутнє з'єднання з Інтернетом, довідкова та інша корисна для користувачів інформація на моніторах терміналів не відображається.

Акт обстеження інформаційних терміналів в додатках.

Інформативно, відповідно до технічної документації інформаційний термінал призначений для інтерактивної роботи з користувачами при показі різної інформації довідкового характеру. Зокрема, функціональні характеристики інфотерміналу передбачають можливість відображення довідкової інформації про послуги об'єктів туристичної сфери міста Києва, режим їх роботи, довідкові телефони, веб-сайти, їх територіальне розміщення, складання карти маршруту та планування відвідувань тощо.

Слід відмітити, що аналогічні проблеми і недоліки в роботі інформаційних терміналів виявлялись аудиторами в ході проведення попереднього аудиту в Департаменті ІКТ та підпорядкованому йому КП «Інформатика» (аудиторський звіт від 24.06.2019 № 070-5-13/11),



за результатами якого Департаменту ІКТ та Підприємству надавались відповідні рекомендації щодо їх усунення.

Однак, як вбачається з наявних на даний час проблем у функціонуванні інформаційних терміналів, розміщених на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, рекомендації аудиторів зазначеними підконтрольними суб'єктами не були враховані/виконані належним чином та в повному обсязі.

Зауважимо, що КП «Інформатика» в рамках виконання зазначеного заходу програми «Електронна столиця» на послуги, пов'язані з встановленням, підключенням та налаштуванням інформаційних терміналів, протягом 2017 - 2018 років використано бюджетних коштів у загальній сумі 3681,79 тис. гривень.

Крім того, Підприємством фактично, за наявності не вирішених проблем та недоліків з функціонуванням встановлених за бюджетні кошти інформаційних терміналів, у 2020 році проведено закупівлю в ПрАТ «Промзв'язок» послуг з ремонту і технічного обслуговування 43 інфотерміналів, вартість яких склала 480,0 тис. гривень.

Таким чином, КП «Інформатика» протягом 2017 - 2020 років лише на послуги, пов'язані з встановленням, налаштуванням та підтриманням інформаційних терміналів в робочому стані використано понад 4,1 млн грн, проте, розміщені на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва інфотермінали на даний час (кінець 2021 року) належним чином так і не функціонують та по суті за визначеним цільовим призначенням (зокрема, для надання гостям та мешканцям міста Києва довідкової інформації) не використовуються, що свідчить про відсутність досягнутого результату від впровадження зазначеного заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки та вказує на неефективне і нерезультативне використання бюджетних коштів у сумі 18,62 млн грн, наданих Підприємству на його реалізацію.

Слід відмітити, що згідно отриманої в ході проведення аудиту інформації встановлені на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва інформаційні термінали планується демонтувати з місць їх розміщення, у зв'язку з чим КП «Інформатика» звернулось до КП «Київський метрополітен» з відповідним листом від 30.07.2021 № 356-840 щодо надання дозволу на виконання демонтажних робіт терміналів встановлених у вестибюлях станцій Київського метрополітену, на який отримало позитивну відповідь (лист КП «Київський метрополітен» від 13.08.2021 № 199-НГ).

В подальшому КП «Інформатика» у жовтні-листопаді 2021 року оголошено та проведено тендер на закупівлю послуг щодо здійснення демонтажу, діагностики та ремонту інформаційних терміналів, встановлених на туристичних маршрутах міста Києва, за результатами якого укладено з ПрАТ «Промзв'язок» договір від 02.12.2021 № 61/21-12 на загальну суму 1781,72 тис. гривень.

Відмічається, що в рамках виконання зазначеного договору на здійснення демонтажу 61 інформаційного терміналу та на проведення діагностики 104 інфотерміналів планується використати коштів у загальній сумі 950,31 тис. гривень.

Також слід відмітити, що оплату послуг з проведення демонтажу інформаційних терміналів планується здійснити за рахунок коштів бюджету міста Києва, передбачених на виконання п.2.1 заходу «Обслуговування інформаційно-довідкових кіосків (терміналів), встановлених на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва» міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки.

Таким чином, на інформаційні термінали, які належним чином з моменту їх придбання та встановлення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва так і не функціонували, планується в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки за рахунок бюджетних коштів понести додаткові витрати на виконання робіт з їх демонтажу, що по суті нівелює виконання попередніх робіт, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням інфотерміналів, за які КП «Інформатика» протягом 2017 - 2018 років сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 3681,79 тис. гривень.



3. Проведеним аналізом договору від 21.06.2018 № 17/18-06, укладеного між КП «Інформатика» (далі – Замовник) та ТОВ «Д2О Електрик» (далі - Виконавець), встановлено, що Виконавець зобов'язується за завданням Замовника у визначені строки надати послуги, пов'язані зі встановленням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва 21 інформацийного терміналу, а саме:

- послуги з розробки та погодження проєктних рішень на встановлення інфотерміналів;
- послуги з встановлення та підключення інфотерміналів до інженерних мереж електроживлення і телекомунікаційних мереж;
- послуги по розгортанню програмно-інформацийного комплексу «Інформацийний портал» та налаштування інформаційної взаємодії між інфотерміналами і програмно-інформацийним комплексом;
- оформлення дозвільної та іншої документації зі встановлення інфотерміналів у місті Києві згідно законодавства України.

Вимоги Замовника до проєктних рішень, що розробляються відповідно до договору, містяться в Технічному завданні (додаток № 1 до договору).

Строки, етапи (початок та закінчення) та обсяги послуг визначено в Календарному плані надання послуг (додаток № 2 до договору).

Відмічається, що згідно Календарного плану роботи та послуги, пов'язані зі встановленням інформаційних терміналів, мали бути виконані/надані ТОВ «Д2О Електрик» в період з 21.06.2018 по 25.12.2018 року (додаткова угода від 20.11.2018 № 3).

Розрахунок загальної вартості надання послуг за договором міститься в Специфікації (додаток № 3 до договору).

Загальна вартість (ціна) послуг за договором, згідно додаткової угоди від 20.11.2018 № 3, склала 1690,54 тис. грн (з ПДВ) (див. Таблиця 1).

Таблиця 1

Інформація щодо строків, етапів, обсягів та вартості робіт і послуг, пов'язаних зі встановленням інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва

№ етапу	Найменування робіт та послуг	Строки надання робіт та послуг		Вартість послуг за договором (тис. грн, з ПДВ)
		Початок	Закінчення	
1	Послуги з розробки та погодження проєктних рішень на встановлення інфотерміналів	21.06.2018	25.12.2018	364,09
2	Послуги з встановлення та погодження проєктних рішень на підключення інфотерміналів до інженерних мереж			435,75
3	Оформлення дозвільної та іншої документації зі встановлення інфотерміналів у місті Києві згідно законодавства України	25.06.2018	25.12.2018	195,3
4	Послуги з встановлення та підключення інфотерміналів до інженерних мереж електроживлення, а також до телекомунікаційних мереж для забезпечення передачі інформації з серверного обладнання міського центру обробки даних, згідно з розробленими проєктними рішеннями	01.07.2018	25.12.2018	491,4
5	Послуги по розгортанню програмно-інформацийного комплексу «Інформацийний портал» та налаштування інформаційної взаємодії між інфотерміналами і програмно-інформацийним комплексом	26.07.2018	25.12.2018	204,0
				1690,54

Оплата послуг, згідно умов договору (п.3.3, п.3.5), здійснюється Замовником після передачі Виконавцем послуг за актом приймання-передачі наданих послуг.

В свою чергу, в п.5.2 договору визначено, що Виконавець надає послуги поетапно, згідно з вимогами Технічного завдання, Календарного плану надання послуг, чинних державних стандартів, норм і правил та іншими вимогами законодавства.

Слід зазначити, що відповідно до умов договору (п.5.1), сторони у процесі приймання-передачі наданих послуг мають перевірити відповідність наданих послуг умовам договору та вимогам чинного законодавства.

Передача та приймання наданих послуг оформляється актом приймання-передачі наданих послуг, що надається Виконавцем Замовнику після завершення надання послуг (п.5.9, п.5.14).

Водночас в п.5.16 договору визначено, що у разі прийняття сторонами за їх взаємною згодою рішення про надання послуг за договором, або таке рішення буде прийнято Замовником. Сторони складають двосторонній акт фактично наданих послуг, згідно з яким



Замовник проводить оплату за фактично надані послуги, що документально підтверджені, після чого договір вважається виконаним.

Зауважимо, що згідно складеного сторонами акту надання послуг від 22.12.2018 № 42 вищезазначені роботи та послуги були виконані ТОВ «Д2О Електрик» та прийняті і оплачені в повному обсязі КП «Інформатика», без наявності претензій та зауважень до якості, обсягів і строків їх виконання.

В ході аудиту з метою встановлення фактичних обсягів виконаних/наданих ТОВ «Д2О Електрик» робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва 21 інформаційного терміналу, здійснено вивчення та аналіз розроблених виконавцем проєктних рішень (проєктної документації), досліджено програмно-інформаційний комплекс «Інформаційний портал» на предмет наявності інформаційної взаємодії з інформаційними терміналами та проведено безпосереднє обстеження/огляд місць їх розміщення.

При цьому, результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність проблем та недоліків, пов'язаних з повнотою та своєчасністю виконання ТОВ «Д2О Електрик» ряду послуг, передбачених умовами договору, доцільністю і обґрунтованістю їх закупівлі КП «Інформатика» для забезпечення встановлення та функціонування на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва інформаційних терміналів, а саме:

➤ Проведеним дослідженням встановлено, що виконавцем послуг ТОВ «Д2О Електрик» по суті не здійснювалось оформлення передбаченої договором дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві відповідно до вимог законодавства України.

Відмічається, що оформлення зазначеної дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів передбачено п.5 Технічного завдання (додаток № 1 до договору), Календарним планом (додаток № 2 договору) визначено строки надання послуги з 25.06.2018 по 25.12.2018 року та в Специфікації (додаток № 3 до договору) визначено вартість такої послуги у розмірі 195,3 тис. грн (з ПДВ).

Факт надання послуги з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів підтверджується актом надання послуг від 22.12.2018 № 42, який підписаний сторонами договору.

При цьому, слід зауважити, що КП «Інформатика» на письмові та усні запити аудиторів не надано до аудиту зазначеної дозвільної документації, оформленої ТОВ «Д2О Електрик» відповідно до вимог законодавства України, а також не надано інформації та пояснень щодо доцільності виконання даної послуги в рамках встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

Поряд з цим, КП «Інформатика» на запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) надано посилання на листи ДППІ «Укрметротунельпроект», КП «Київський метрополітен» та Департаменту охорони культурної спадщини (КМДА), відповідно до яких здійснювалось погодження розроблених ТОВ «Д2О Електрик» за умовами договору проєктних рішень (проєктної документації) на встановлення інформаційних терміналів у вестибюлях станцій Київського метрополітену, тракуючи їх як оформлення виконавцем дозвільної документації.

Запит аудиторів від 14.07.2021 №2 (вх. № 01/15.07) та пояснення КП «Інформатика» від 28.07.2021 № 2/28/07-2021 в додатках.

Водночас, слід відмітити, що надання послуг з розробки та погодження проєктних рішень на встановлення і підключення інформаційних терміналів до інженерних мереж здійснювалось Виконавцем в рамках іншого етапу виконання договору, при цьому, їх загальна вартість, згідно акту надання послуг від 22.12.2018 № 42, склала 799,84 тис. гривень.

Крім того, слід зауважити, що отриманням від Департаменту охорони культурної спадщини (КМДА) погодження розроблених проєктних рішень на розміщення інформаційних терміналів у вестибюлях станцій Київського метрополітену (зокрема, станціях метро «Либідська», «Університет», «Вокзальна») займалось безпосередньо



КП «Інформатика» (лист від 28.03.2019 №356-287), а не виконавець послуг, як то передбачено умовами договору.

Листи КП «Інформатика» від 28.03.2019 № 356-287 та Департаменту охорони культурної спадщини (КМДА) від 28.05.2019 № 066-1612 в додатках.

Поряд з цим, слід зауважити, що відповідно до умов договору від 21.06.2018 № 17/18-06 (п.2.7 та п.6.3.8) виконавець ТОВ «Д2О Електрик» бере на себе зобов'язання щодо погодження розроблених проєктних рішень у всіх необхідних інстанціях, органах, установах, а також своєчасного виконання оплати офіційно встановлених внесків та всіх інших платежів за розгляд проєктних рішень в органах державної влади та місцевого самоврядування, в установах та організаціях у відповідності до чинного законодавства України (у разі якщо таке погодження вимагається законодавством).

Водночас в п.1 Технічного завдання (додаток №1 до договору) та п.1.1 договору передбачено, що проєктні рішення повинні бути погоджені у встановленому чинним законодавством України порядку з власниками інфраструктури, підрозділами з благоустрою, постачальниками електроенергії і телекомунікаційних послуг і затверджені Замовником та мають включати, зокрема всі необхідні погодження та затвердження, отримання дозвільної документації (за необхідності).

В свою чергу, в п.5.8 договору визначено, що сторони дійшли згоди та підтверджують, що погодження проєктного рішення здійснюється Виконавцем в органах виконавчої влади та в інших необхідних підприємствах, установах, організаціях (у разі, якщо таке погодження вимагається законодавством), після чого погоджене у встановленому законодавством порядку проєктне рішення передається Замовнику.

Подання проєктного рішення на погодження, затвердження та інше є обов'язком Виконавця. Замовник зобов'язаний сприяти Виконавцю у погодженні та затвердженні розробленого ним проєктного рішення (п.5.11).

Також в п.2.9 договору визначено, що Замовник бере на себе зобов'язання щодо сприяння і координації діяльності Виконавця з метою отримання ним відповідних рішень, узгоджень та дозволів щодо підключення Виконавцем інфотерміналів до енергетичних та інформаційних мереж міста Києва.

Таким чином, як вбачається з аналізу викладеної інформації, Виконавцем за сприяння Замовника було надано послуги з погодження розроблених проєктних рішень (проєктної документації) на встановлення інформаційних терміналів у необхідних в даному випадку підприємствах, установах, організаціях (зокрема, ДПП «Укрметротунельпроєкт», КП «Київський метрополітен» та Департаменті охорони культурної спадщини (КМДА)), що підтверджується отриманими від них листами-погодженнями), оплату яких здійснено КП «Інформатика» у сумі 799,84 тис. грн, після завершення відповідного етапу їх виконання.

При цьому, як вбачається з обсягів наданих ТОВ «Д2О Електрик» послуг, оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у відповідності до вимог законодавства України фактично не здійснювалось, оскільки необхідність в її оформленні, як випливає з умов договору, могла бути відсутня, однак, КП «Інформатика» кошти за її оформлення у сумі 195,3 тис. грн (з ПДВ) були сплачені Виконавцю в повному обсязі.

Отже, за результатами проведеного дослідження, можна зробити висновок, що внаслідок прийняття КП «Інформатика» від ТОВ «Д2О Електрик» послуг з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів, які суб'єктом господарювання фактично не виконувались, Підприємством за рахунок коштів бюджету міста Києва понесено зайві витрати у сумі 195,3 тис. гривень.

Крім того, вважаємо за доцільне зауважити, що в КП «Інформатика» існує практика встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва власними силами Підприємства, - без залучення до цього процесу на договірних засадах сторонніх суб'єктів господарювання, зокрема протягом 2018 – 2019 років таким чином було встановлено 5 інфотерміналів, при цьому, розроблення і оформлення будь-якої проєктної та дозвільної документації на встановлення інфотерміналів Підприємством не здійснювалось,



що також ставить під сумнів доцільність включення зазначених послуг до договору від 21.06.2018 № 17/18-06, укладеного з ТОВ «Д2О Електрик», на встановлення інфотерміналів у вестибюлях станцій Київського метрополітену.

Разом з цим, також, вважаємо за доцільне відмітити, що погодження проєктних рішень (проєктної документації), яке, в даному випадку, полягало в елементарному направленні Виконавцем листів до КП «Київський метрополітен» та ДППІ «Укрметротунельпроєкт», на думку аудиторів, могло цілком здійснюватися безпосередньо самим Підприємством, без залучення до зазначеного процесу стороннього суб'єкта господарювання, що дало б можливість заощадити бюджетні кошти на виконанні робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

➤ Проведеним дослідженням встановлено, що КП «Інформатика» в рамках виконання договору від 21.06.2018 № 17/18-06, відповідно до якого здійснювалось встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, проведено оплату послуг ТОВ «Д2О Електрик» з розгортання програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал» та налаштування інформаційної взаємодії між інфотерміналами і програмно-інформаційним комплексом у сумі 204,0 тис. грн, в той час як аналогічні послуги, зокрема з розгортання зазначеного Інформаційного порталу, вже надавались Підприємству у грудні 2017 році ТОВ «Білінтех Україна» згідно договору від 31.10.2017 № 18/17.

Водночас, слід зауважити, що в ході проведення попереднього аудиту (проводився у квітні-червні 2018 року) аудиторами було виявлено ряд системних проблем та недоліків у функціонуванні програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», розгортання якого здійснювалось ТОВ «Білінтех Україна» на замовлення КП «Інформатика» за договором від 31.10.2017 №18/17, які, зокрема, полягали у відсутності належної інформаційної і технічної взаємодії з встановленими на об'єктах інфотерміналами та у невиконанні зазначеним суб'єктом господарювання ряду взятих договірних зобов'язань щодо його налаштування (аудиторський звіт від 24.06.2019 № 070-5-13/11).

Отже, можна зробити висновок, що КП «Інформатика» менше ніж через півроку з моменту прийняття і оплати послуг, пов'язаних з розгортанням програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», здійснює закупівлю аналогічних послуг за договором від 21.06.2018 № 17/18-06, при цьому, не забезпечивши належного функціонування вже раніше розгорнутого ТОВ «Білінтех Україна» у 2017 році Інформаційного порталу та якісного усунення порушень, виявлених аудиторами у виконанні взятих зазначеним суб'єктом господарювання договірних зобов'язань.

Слід відмітити, що аудиторами в ході аудиту проведено огляд програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», розгортання якого вже двічі замовляло КП «Інформатика» і сплачувало за дану послугу бюджетні кошти, та встановлено, що інформаційна взаємодія з розміщеними на об'єктах інформаційними терміналами відсутня, зокрема:

- робота інфотерміналів в системі відображається червоними мітками, що свідчить про наявність проблем у їх підключенні та функціонуванні;
- наявна в системі опція віддаленого управління інфотерміналами (перезавантаження та вимкнення) не функціонує, що свідчить про неможливість здійснення віддаленого обслуговування та адміністрування інфотерміналів.

Таким чином, з результатів проведеного дослідження випливає, що КП «Інформатика», не забезпечивши належного функціонування розгорнутого у листопаді-грудні 2017 року на замовлення Підприємства Інформаційного порталу та якісного налаштування інформаційної взаємодії між ним та розміщеними на об'єктах інфотерміналами, проводить у червні 2018 року закупівлю аналогічних послуг, що, на думку аудиторів, призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 204,0 тис. грн, наданих Підприємству на реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця», пов'язаних з встановленням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва інформаційних терміналів.



➤ Проведеним дослідженням встановлено, що заходи щодо погодження розроблених ТОВ «Д2О Електрик» за договором від 21.06.2018 № 17/18-06 проектних рішень (проектної документації) на встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва з необхідними підприємствами та установами (зокрема, ДППІ «Укрметротунельпроект», КП «Київський метрополітен» та Департаментом охорони культурної спадщини (КМДА)) здійснювались після документального оформлення приймання-передачі наданих послуг, що свідчить про те, що роботи та послуги не були виконані/наданні Виконавцем своєчасно і в повному обсязі у визначені договором та Календарним планом строки/терміни.

Відмічається, що проведенням аналізом документів (зокрема, листів-погоджень), які підкріплені до розроблених ТОВ «Д2О Електрик» проектних рішень (проектної документації), встановлено, що погодження щодо розміщення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва надсилались Виконавцем та Замовником до вищезазначених підприємств і установ після складання та підписання сторонами акту надання послуг та сплати за них бюджетних коштів.

Зокрема, згідно акту надання послуг від 22.12.2018 № 42 послуги з розробки та погодження проектних рішень на встановлення і підключення інформаційних терміналів до інженерних мереж, та безпосередньо послуги з встановлення та підключення інфотерміналів на об'єктах, були надані ТОВ «Д2О Електрик» та прийняті КП «Інформатика» у грудні 2018 року, при цьому, фактично листи щодо погодження розроблених проектних рішень на розміщення інфотерміналів надсилались до ДППІ «Укрметротунельпроект», КП «Київський метрополітен» та Департаменту охорони культурної спадщини (КМДА) у 2019 році.

Так, до прикладу, погодження проектних рішень (проектної документації) з КП «Київський метрополітен» здійснювалось їх розробником у січні-травні 2019 року (листи на погодження від 10.01.2019 б/н, від 27.03.2019 № 27.03.19/1, від 13.05.2019 № 13.05.19/1 та від 14.05.2019 № 14.05.19/1, листи відповіді від 19.02.2019 № 47-НГ, від 18.04.2019 № 115-НГ, 23.05.2019 № 152-НГ та від 30.05.2019 № 163-НГ), з ДППІ «Укрметротунельпроект» у лютому-червні 2019 року (листи-погодження від 15.02.2019 № 01-15/5, від 01.04.2019 № 01-15/15 та від 10.06.2019 № 01-15/27).

Аналогічні випадки щодо здійснення погодження розроблених проектних рішень (проектної документації) на розміщення інформаційних терміналів, після складання і підписання акту надання послуг, встановлено також із сторони Замовника послуг.

Так, аналіз проектної документації показав, що погодження розроблених ТОВ «Д2О Електрик» проектних рішень на розміщення інформаційних терміналів на станціях Київського метрополітену «Либідська», «Університет» та «Вокзальна», які є пам'ятками архітектури місцевого значення, здійснювалось КП «Інформатика» з Департаментом охорони культурної спадщини (КМДА) у березні-травні 2019 року (лист на погодження від 28.03.2019 № 356-287, лист відповідь від 28.05.2019 № 066-1612).

Зауважимо, що відсутність вищезазначених погоджень проектних рішень на момент складання та підписання сторонами акту надання послуг від 22.12.2018 № 42 виключає можливість фактичного виконання на об'єктах робіт, пов'язаних з встановленням та підключенням інформаційних терміналів, та своєчасного і повного надання Виконавцем інших послуг, передбачених умовами договору.

Слід відмітити, що згідно умов договору (п.5.5) передача проектного рішення Замовнику повинна була здійснюватись за супроводжувальним листом Виконавця.

В свою чергу, Замовник, відповідно до п.5.6 договору, протягом 5 робочих днів від дня прийняття проектного рішення до розгляду та погодження повинен був направити Виконавцю або підписаний акт приймання-передачі проектного рішення, або вмотивовану відмову від прийняття проектного рішення з переліком зауважень до нього.

Також в договорі передбачено (п.5.9), що після отримання Замовником оформленого належним чином та погодженого у встановленому законом порядку проектного рішення при



відсутності зауважень до нього, сторони протягом 5 робочих днів підписують двосторонній акт приймання-передачі проєктного рішення.

Послуги, згідно п.5.10 договору, вважаються наданими Виконавцем та прийнятими Замовником з моменту підписання сторонами акту приймання-передачі наданих послуг.

Слід зауважити, що КП «Інформатика» не надано до аудиту листа відповідно до якого Виконавець, згідно умов договору (п.5.5), здійснював передачу розробленого проєктного рішення на встановлення інформаційних терміналів, що може свідчити про не складання такого листа Виконавцем та вказувати на формальний підхід до виконання сторонами умов договору.

Також слід відмітити, що послуги з розробки та погодження проєктних рішень на встановлення інформаційних терміналів приймалися КП «Інформатика» на підставі складеного сторонами загального акту надання послуг, при цьому, складання окремого акту приймання-передачі проєктного рішення, як то передбачено умовами договору, сторонами не здійснювалось.

Разом з тим, результати проведеного дослідження показали, що розроблені ТОВ «Д20 Електрик» проєктні рішення (проєктна документація) не проходили процедуру затвердження безпосередньо у самого замовника послуг - КП «Інформатика», зокрема на наданій до аудиту документації відсутні відповідні відмітки щодо її затвердження керівництвом Підприємства.

Відмічається, що згідно умов договору (п.5.13), Замовник, після затвердження проєктних рішень, передає Виконавцю обладнання в монтаж відповідним актом приймання-передачі.

Таким чином, наявність вищенаведених недоліків вказує на формальний підхід до виконання сторонами умов даного договору та на відсутність в КП «Інформатика» належної системи контролю за їх виконанням, що призвело до недотримання сторонами передбачених договором процедур щодо приймання-передачі наданих послуг та прийняття і оплати Підприємством робіт та послуг, пов'язаних з встановленням інформаційних терміналів, які ТОВ «Д20 Електрик», зокрема в частині здійснення погодження розроблених проєктних рішень, не були виконані своєчасно у визначені договором та Календарним планом терміни/строки, внаслідок чого проведені сторонами за актом надання послуг від 22.12.2018 № 42 фінансово-господарські операції містять ознаки освоєння бюджетних коштів без фактичного виконання робіт.

Зауважимо, що умовами договору (п.5.18) передбачено, що якщо під час приймання-передачі наданих послуг виявляться відступи від умов договору, недоліки, незадовільна якість наданих послуг, що виникли з вини Виконавця або залучених ним третіх осіб, Замовник має право не приймати послуги, а також затримати оплату до усунення Виконавцем своїми силами і за свій рахунок виявлених недоліків.

Також, згідно п.6.2.3 договору, Замовник мав право здійснювати контроль за ходом та якістю надання послуг, отримувати від виконавця всю необхідну інформацію для проведення відповідного контролю.

Отже, виходячи з положень договору, можна зробити висновок, що КП «Інформатика» мало всі законні підстави для неприйняття від ТОВ «Д20 ЕЛЕКТРИК» послуг та робіт, пов'язаних зі встановленням інформаційних терміналів, які, виходячи з виявлених аудитором фактів, не були виконані зазначеним Виконавцем своєчасно і в повному обсязі у визначені договором та Календарним планом строки/терміни та, як наслідок, не проведення їх оплати.

Однак, КП «Інформатика» не скористалося передбаченим договором правом щодо неприйняття послуг, які на момент складання акту надання послуг від 22.12.2018 № 42 були виконані в неповному обсязі, та не вжило достатніх організаційно-правових заходів для забезпечення належного виконання ТОВ «Д20 ЕЛЕКТРИК» взятих договірних зобов'язань.

Відмічається, що роботи та послуги за договором були прийняті і оплачені КП «Інформатика» в повному обсязі без наявності претензій до їх якості та обсягів.



Зауважимо, що неналежне виконання сторонами зобов'язань за договором є порушенням вимог ст.193 Господарського кодексу України та ст.526 Цивільного кодексу України.

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

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

Слід зауважити, що згідно умов вищезазначеного договору (п.7.3) Виконавець за порушення встановлених договором (додатками та додатковими угодами до договору) строків/термінів надання послуг зобов'язується сплатити Замовнику пеню в розмірі подвійної облікової ставки НБУ визначеної в період, в якому відбулося порушення строків за кожний день прострочення або невиконання/неналежного виконання своїх зобов'язань за договором, включаючи день здачі послуг.

Сплата неустойки (штрафу, пені) не звільняє винну сторону від виконання зобов'язання в натурі (п.7.4.).

За згодою сторін термін позовної давності для стягнення неустойки (штрафів, пені), передбаченої договором, встановлюється тривалістю у 3 роки (п.7.13).

Таким чином, умовами договору був передбачений механізм застосування до Виконавця штрафних санкцій за порушення встановлених строків/термінів надання послуг, однак застосування зазначеної опції не було ініційовано КП «Інформатика» при прийнятті від ТОВ «Д20 ЕЛЕКТРИК» у грудні 2018 року послуг з погодження розроблених проектних рішень на встановлення інформаційних терміналів, які були фактично надані зазначеним Виконавцем лише у травні-червні 2019 року, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати додатковий дохід від сплати Виконавцем пені за порушення договірних зобов'язань розрахунково у сумі 126,0 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Господарський кодекс України, рішення Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/1518 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про надання послуг від 21.06.2018 № 17/18-06 (з додатками), додаткові угоди від 24.07.2018 № 1, від 26.09.2018 № 2, від 20.11.2018 № 3, від 29.11.2018 № 4, акт надання послуг від 22.12.2018 № 42, проектні рішення (проектна документація), оборотно-сальдові відомості по субрахунку 104 «Машини та обладнання» за 2018, 2019, 2020 роки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., начальник служби технічного обслуговування мережевої інфраструктури/начальник відділу експлуатації апаратних засобів, мережі та лінійних споруд КП «Інформатика» Попов В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запити аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) та від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) керівництвом КП «Інформатика» надано наступні пояснення.

Щодо не функціонування інформаційних терміналів, встановлених на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.



З наданого пояснення слідує, що інформаційно-довідкові термінали, встановлені на туристичних маршрутах міста Києва, згідно п.2.2 додатку 4 договору постачання від 19.12.2016 № 5, отримують контент з сайту visitkyiv.travel.

У 2019 році вищезазначений сайт, який перебуває у господарському віданні Комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський міський туристично-інформаційний центр» (далі – КП «КМ ТІЦ») перестав працювати, про що КП «Інформатика» своєчасно і неодноразово інформувало КП «КМ ТІЦ». До цього часу сайт не відновлено.

Щодо прийняття і оплати КП «Інформатика» послуг, пов'язаних з встановленням інформаційних терміналів, виконання яких здійснювалось ТОВ «Д2О ЕЛЕКТРИК» з порушенням термінів/строків, передбачених договором та Календарним планом.

З наданого пояснення слідує, що розробка та погодження розроблених проектних рішень було зроблено у 2018 році. У 2019 році проектні рішення були додатково відправлені на погодження з головним інженером КП «Київський метрополітен».

Щодо здійснення погодження розроблених проектних рішень не власними силами Підприємства.

З наданого пояснення слідує, що згідно п.9.16 ДБН А.2.2-3-2004 «Склад, порядок розроблення, погодження та затвердження проектної документації для будівництва» подання проектної документації (ТЕО, ТЕР, ЕП, П, РП) на погодження, експертизу та затвердження є обов'язком замовника. Проектувальник за необхідності бере участь у розгляді проектних рішень в експертних організаціях. За дорученням замовника подання проектної документації на погодження та експертизу може взяти на себе проектувальник за його згодою та за окрему оплату.

Враховуючи той факт, що у штатному розписі КП «Інформатика» відсутні фахівці необхідного профілю, функцію погодження проектних рішень було покладено на виконавців, що не суперечить чинному законодавству.

Щодо не оформлення ТОВ «Д2О ЕЛЕКТРИК» дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві згідно вимог законодавства України.

З наданого пояснення слідує, що Виконавцем послуг за договором оформлена наступна дозвільна документація на встановлення інформаційних терміналів з такими організаціями: ДППІ «Укрметротунельпроект», КП «Київський метрополітен» та Департаменту охорони культурної спадщини (КМДА).

Щодо замовлення КП «Інформатика» у 2018 році в ТОВ «Д2О Електрик» та проведення оплати послуг з розгортання програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал» та налаштування інформаційної взаємодії між інфотерміналами і програмно-інформаційним комплексом, які вже надавались Підприємству у 2017 році ТОВ «Білінтех Україна» згідно договору від 31.10.2017 № 18/17.

З наданого пояснення слідує, що у червні 2018 року КП «Київський міський туристично-інформаційний центр» укладено договір №7-г про модернізацію київського туристичного порталу, у тому числі туристичного сайту visitkyiv.travel, що унеможливило подальшу взаємодію з програмно-інформаційним комплексом «Інформаційний портал», розгорнутим ТОВ «Білінтех Україна» у 2017 році, та викликало необхідність розгортання нового порталу відповідно до АРІ, наданого КП «Київський міський туристично-інформаційний центр» у відповідь на запити КП «Інформатика» від 04.07.2018 № 356-574 та 11.07.2018 № 356-607.

Пояснень щодо незатвердження КП «Інформатика» розроблених ТОВ «Д2О ЕЛЕКТРИК» проектних рішень на встановлення інформаційних терміналів пояснень керівництвом Підприємства не надано.



Запити аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07), від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) та пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 28.07.2021 № 2/28/07-2021 та від 30.08.2021 № 356-971 в додатках.										
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)										
ТОВ «Д20 ЕЛЕКТРИК» (41437118).										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст	<p>1. Забезпечити встановлення та належне функціонування на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва 105 інформаційних терміналів, придбаних з метою реалізації п.1.20 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, а також використання їх за передбаченим цільовим призначенням.</p> <p>2. Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 195,3 тис. грн, які виникли внаслідок прийняття і оплати КП «Інформатика» від ТОВ «Д20 Електрик» за договором від 21.06.2018 № 17/18-06 послуг з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві згідно законодавства України, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось.</p> <p>3. Розробити та затвердити наказом по Підприємству порядок організації контролю за виконанням та прийняттям робіт/послуг, пов'язаних зі встановленням, підключенням та налаштуванням інформаційних терміналів, визначити відповідальних осіб за вказаний процес.</p>									
Очікуваний результат	Встановлення та налагодження функціонування інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, забезпечення їх використання за цільовим призначенням. Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)		
Категорія порушень								К-ть	Сума	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								2	3807,79	
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								1	X	
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							2	3807,79	3807,79	
Неефективно							1	14940,51	14940,51	
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля обладнання для структурних підрозділів КМДА	Період скоєння (рік):	2018 - 2021 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання та збереження комп'ютерного обладнання, придбаного для структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - структурні підрозділи КМДА).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>КП «Інформатика» протягом 3 років не забезпечено в установленому порядку повноцінної передачі до структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання, придбаного у 2018 році за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», що призвело до нестачі частини обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на вказану суму.</p> <p>Зауважимо, що за результатами проведеної інвентаризації не підтверджено фактичної наявності зазначеної частини комп'ютерного обладнання, призначеного для структурних підрозділів КМДА, що вказує на наявність ризику проведення господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів.</p> <p>Водночас, в ході інвентаризації встановлено, що частина придбаного для структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання в кількості 24 од. фактично за цільовим призначенням не використовується, - експлуатується працівниками КП «Інформатика» або зберігається в складських приміщеннях Підприємства, що дає підстави стверджувати про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 384,93 тис. грн, витрачених на закупівлю зазначеного обладнання.</p> <p>Слід відмітити, що КП «Інформатика» у 2018 році придбано для структурних підрозділів КМДА 185 од. комп'ютерного обладнання (ноутбуків, моноблоків, БФП), з яких в установленому порядку (згідно наказу Департаменту комунальної власності м. Києва) до структурних підрозділів КМДА передано лише 81 од. (або 44%), що вказує на відсутність в КП «Інформатика» належної системи контролю за використанням бюджетних коштів та комунального майна.</p>			
ПРИЧИНИ			
КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комп'ютерного обладнання, придбаного за бюджетні кошти для структурних підрозділів КМДА.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
<p>Ризик проведення господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або нестачі комп'ютерного обладнання, придбаного за бюджетні кошти для структурних підрозділів КМДА.</p> <p>Неефективне використання бюджетних коштів на закупівлю обладнання для структурних підрозділів КМДА.</p>			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Департамент ІКТ визначено виконавцем та КП «Інформатика» співвиконавцем п.2.6 заходу Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/1518, та п.38 Переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, затвердженого розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614 (далі - розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614), якими передбачено			



придбання комп'ютерної техніки для структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

В ході проведення аудиту встановлено, що **КП «Інформатика» з метою виконання зазначених заходів проведено у 2018 році закупівлю у ТОВ «АЙТІ-СОЛЮШНС» (договір від 10.05.2018 № 2/18-05) та ТОВ «Амріта комплексні рішення» (договір від 11.12.2018 № 52/18-12) 185 од. комп'ютерного обладнання (ноутбуки, моноблоки, БФП) на загальну суму 3261,37 тис. грн (див. Таблиця 1).**

Таблиця 1

Інформація щодо комп'ютерного обладнання, придбаного КП «Інформатика» для структурних підрозділів КМДА

п/п	Найменування комп'ютерного обладнання	Постачальник (договір)	Кількість (одиниць)	Вартість за одиницю (з ПДВ), тис. грн.	Загальна вартість (з ПДВ), тис. грн.
1	Моноблок Lenovo S40-40	ТОВ «АЙТІ-СОЛЮШНС» (від 10.05.2018 №2/18-05)	44	19,575	861,30
2	Ноутбук Lenovo IdeaPad 320		36	19,617	706,21
3	БФП Xeron WC3335DNI		45	8,892	400,14
4	Моноблок HP ProOne 600 G2 AiO	ТОВ «Амріта комплексні рішення» (від 11.12.2018 №52/18-12)	30	24,459	733,77
5	Моноблок HP ProOne 440 G3 AiO		15	21,200	318,01
6	Моноблок HP 200 G3		5	22,185	110,93
7	БФП A4 HP LJ Pro M426dw		10	13,101	131,01
	Разом		185		3261,37

Зазначене комп'ютерне обладнання було прийняте і оплачене КП «Інформатика» на підставі видаткових накладних від 11.05.2018 № 153 (ТОВ «АЙТІ-СОЛЮШНС») та від 17.12.2018 № РН-0000606 (ТОВ «Амріта комплексні рішення»).

Встановлено, що **КП «Інформатика» у 2019 році на підставі наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 21.12.2018 № 517 та актів приймання-передачі основних засобів було передано на баланс структурних підрозділів КМДА придбаного комп'ютерного обладнання в кількості 81 од. загальною вартістю 1211,92 тис. гривень.**

Водночас, інша частина придбаного комп'ютерного обладнання в кількості 104 од. протягом 2018 - 2021 років не була передана до структурних підрозділів КМДА в установленому порядку та станом на 01.06.2021 року обліковується на балансі КП «Інформатика» на субрахунку 104 «Машини та обладнання» та 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи».

В ході аудиту, з метою забезпечення фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, відповідно до наказу КП «Інформатика» від 12.05.2021 № 25, організовано проведення інвентаризації комп'ютерного обладнання, придбаного для структурних підрозділів КМДА, яке рахується на балансі Підприємства.

При цьому, за результатами проведеної інвентаризації не підтверджено фактичної наявності 74 од. комп'ютерного обладнання загальною вартістю 1568,3 тис. грн, що вказує на наявність ризику проведення сторонами господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу зазначених матеріальних цінностей, придбаних КП «Інформатика» для структурних підрозділів КМДА, а саме:

- 30 од. моноблоків HP ProOne 600 G2 AiO загальною вартістю 733,77 тис. грн;
- 15 од. моноблоків HP ProOne 440 G3 AiO - 318,01 тис. грн;
- 5 од. моноблоків HP 200 G3 - 110,93 тис. грн;
- 1 од. моноблок Lenovo S40-40 - 19,56 тис. грн;
- 13 од. ноутбуків Lenovo IdeaPad 320 - 255,02 тис. грн;
- 10 од. БФП A4 HP LJ Pro M426dw - 131,01 тис. гривень.

Водночас, слід відмітити, що результати проведеної інвентаризації показали, що частина придбаного комп'ютерного обладнання була надана КП «Інформатика» в



користування структурним підрозділам КМДА без належного документального оформлення процедури з приймання-передачі комунального майна в господарське відання або оперативне управління та без відповідного погодження з Департаментом ІКТ, як вищестоящим органом якому підпорядковується Підприємство, та Департаментом комунальної власності м. Києва.

Зокрема, в ході проведення інвентаризації встановлено, що в користуванні Департаменту будівництва та житлового забезпечення (КМДА) перебуває БФП Xeron WC3335DNI в кількості 2 од., Апарату КМДА моноблок Lenovo S40-40 та КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» - 3 ноутбуки Lenovo IdeaPad 320, передачу яких КП «Інформатика» фактично документально не оформляло.

Зауважимо, що КП «Інформатика» відповідно до п.5.4 Статуту, затвердженого розпорядженням КМДА від 28.02.2012 № 328 (у редакції від 23.08.2018 № 1536) (далі - Статут), має право виключно за згодою Київської міської ради або уповноваженого нею органу відчужувати закріплене за ним майно, надавати в оренду або безоплатне користування, передавати в заставу нерухоме майно, обладнання, інвентар та інші цінності, а також списувати з балансу основні засоби в установленому порядку.

Відмічається, що майно, створене чи придбане за рахунок коштів бюджету міста Києва, згідно п.2 рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 844/7080 «Про впорядкування прийняття майна до комунальної власності територіальної громади міста Києва, передачі його у володіння та користування, передачі до сфери управління районних в місті Києві державних адміністрацій, закріплення майна на праві господарського відання або оперативного управління» (далі - рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 844/7080), є комунальною власністю територіальної громади міста Києва.

Водночас, Департаменту комунальної власності м. Києва, згідно підпункту 4.2 п.4 зазначеного рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 844/7080, надано повноваження закріплювати на праві господарського відання або оперативного управління майно територіальної громади міста Києва за структурними підрозділами КМДА.

Також, в ході проведення інвентаризації встановлено, що **частина придбаного для структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання в кількості 24 од. загальною вартістю 384,93 тис. грн фактично використовується працівниками КП «Інформатика» або зберігається в складських приміщеннях Підприємства, а саме:**

- 14 од. ноутбуків Lenovo IdeaPad 320 загальною вартістю 274,64 тис. грн;
- 2 од. моноблок Lenovo S40-40 - 39,15 тис. грн;
- 8 од. БФП Xeron WC3335DNI - 71,14 тис. гривень.

Інформація щодо використання комп'ютерного обладнання, придбаного для структурних підрозділів КМДА, в додатках.

Зауважимо, що зазначене комп'ютерне обладнання, виходячи з очікуваного результату виконання п.2.6 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки та п.38 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, придбане КП «Інформатика» з метою передачі до структурних підрозділів КМДА.

Проте, організовані та проведені аудиторами контрольні заходи показали, що КП «Інформатика» не забезпечено протягом 3 років повноцінної передачі до структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання, придбаного у 2018 році в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», та, як наслідок, використання його за цільовим призначенням, чим допущено неефективне витрачання бюджетних коштів у сумі 384,93 тис. гривень.

Таким чином, враховуючи викладене можна зробити висновок, що в КП «Інформатика» відсутній належний контроль за використанням та збереженням комунального майна, внаслідок чого наявні ризики нестачі частини придбаного для структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 384,93 тис. грн, витрачених на закупівлю обладнання, передачу якого Підприємством до структурних підрозділів КМДА протягом 3 років не забезпечено.



Слід відмітити, що генеральний директор КП «Інформатика» згідно п.7.4.6 Статуту, затвердженого розпорядженням КМДА від 28.02.2012 № 328 (у редакції від 23.08.2018 № 1536), повинен раціонально розпоряджатися коштами Підприємства відповідно до законодавства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 844/7080 «Про впорядкування прийняття майна до комунальної власності територіальної громади міста Києва, передачі його у володіння та користування, передачі до сфери управління районних в місті Києві державних адміністрацій, закріплення майна на праві господарського відання або оперативного управління», рішення Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/1518 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки», розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 «Про затвердження переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік», розпорядження КМДА від 28.02.2012 № 328 (у редакції від 23.08.2018 № 1536) «Про затвердження Статуту КП «Інформатика».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори поставки від 10.05.2018 № 2/18-05 та від 11.12.2018 № 52/18-12, видаткові накладні від 11.05.2018 № 153 та від 17.12.2018 № РН-0000606, акти приймання-передачі товару від 11.05.2018 № 153-1 та від 17.12.2018 № 0000606.

Оборотно-сальдові відомості по субрахунку 104 «Машини та обладнання» та 112 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» за 2019 - 2021 роки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» Буряк І.П. (в т.ч. матеріально-відповідальна особа).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Керівництвом КП «Інформатика» пояснень на п.12 запиту аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) та на п.15 запиту від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) не надано.

Запити аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) та від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «АЙТІ-СОЛЮШНС» (38239436), ТОВ «Амріта комплексні рішення» (39950584).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення інвентаризації і встановлення причин нестачі комп'ютерного обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн, придбаного Підприємством для структурних підрозділів КМДА.</p> <p>2. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі комп'ютерного обладнання, придбаного для структурних підрозділів КМДА, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p> <p>3. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» провести комісійний огляд/аналіз залишків комп'ютерного обладнання не переданого до структурних підрозділів КМДА, що обліковується на балансі Підприємства, визначити обладнання, яке придатне для використання за цільовим призначенням, та вжити заходів щодо його передачі на баланс структурних підрозділів КМДА.</p>
Очікуваний результат	<p>Встановлення причини нестачі комп'ютерного обладнання, придбаного для структурних підрозділів КМДА.</p> <p>Забезпечення передачі залишків придбаного комп'ютерного обладнання до структурних підрозділів КМДА.</p> <p>Налагодження системи контролю за використанням та збереженням комунального майна.</p>



СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами							1	Х	
Використання і збереження активів							1	Х	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів							1	1568,3	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1		1568,3
Неефективно							1	3261,37	384,93
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Встановлення комунікаційних терміналів на об'єктах створення систем відеоспостереження	Період скоєння (рік):	2017 - 2021 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання та функціонування комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних за бюджетні кошти в рамках створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» протягом 4 років не забезпечено встановлення на об'єктах 17 од. комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році в рамках створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 499,11 тис. грн, які витрачені Підприємством на закупівлю зазначених терміналів.			
ПРИЧИНИ			
В КП «Інформатика» відсутній належний контроль за проектуванням та створенням комплексних систем відеоспостереження, що призвело до закупівлі обладнання, в якому відсутня реальна потреба, та яке фактично протягом тривалого часу не використовується за визначеним цільовим призначенням.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне використання бюджетних коштів, передбачених на виконання заходів міської програми «Електронна столиця».			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			



В ході проведення аудиту встановлено, що в складських приміщеннях КП «Інформатика» станом на 27.05.2021 року зберігається 17 од. комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб з вмонтованою камерою Hikvision DS-PEA20-B), які обліковуються на балансі Підприємства на субрахунку 1521 «Придбання основних засобів», як такі, що не введені в експлуатацію.

Акт огляду комунікаційних терміналів від 27.05.2021 в додатках.

Слід відмітити, що комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) були придбані КП «Інформатика» у 2017 році в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця» для встановлення на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва.

Зазначені комунікаційні термінали, згідно розробленої проєктної документації, входять до складу комплексних систем відеоспостереження і призначені для звернення до оператора міської служби за допомогою в разі виникнення загроз або проблем різного походження.

Проте, Підприємством протягом 4 років не забезпечено їх встановлення на відповідних об'єктах, що вказує на відсутність в КП «Інформатика» належної системи контролю за проєктуванням та створенням комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого здійснено закупівлю обладнання, в якому відсутня реальна потреба, та яке фактично протягом тривалого часу не використовується за визначеним цільовим призначенням.

Вищенаведені обставини фактично призвели до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 499,11 тис. грн, які були витрачені Підприємством на придбання комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) в ході створення відповідних комплексних систем відеоспостереження міста Києва.

Відмічається, що генеральний директор КП «Інформатика» згідно п.6.3.6 Статуту, затвердженого розпорядженням КМДА від 28.02.2012 № 328 (у редакції від 23.03.2017 № 329) (діючий на момент здійснення закупівлі комунікаційних терміналів), повинен забезпечувати ефективне використання та збереження комунального майна територіальної громади міста Києва, закріпленого за Підприємством.

Зауважимо, що в ході аудиту, КП «Інформатика», після отримання від аудиторів запиту від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) щодо надання пояснень по виявленим проблемам у використанні комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), здійснено їх встановлення та налагоджено функціонування на відповідних об'єктах експлуатації комплексних систем відеоспостереження міста Києва.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/1518 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки», розпорядження КМДА від 28.02.2012 №328 (у редакції від 23.03.2017 № 329) «Про затвердження Статуту КП «Інформатика».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості по субрахунку 1521 «Придбання основних засобів» за 2018 - 2021 роки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) керівництвом КП «Інформатика» надано пояснення, що в ході перевірки зауваження усунуто.

Встановлено 17 кнопок виклику аварійних служб, по 2 кнопкам складено дефектний акт, з причини виявлення несправності плати управління, сирени, гучномовця та мікрофона.

На теперішній час всі 17 кнопок знаходяться в робочому стані та підключені до комплексної системи відеоспостереження міста Києва.

Запит аудиторів від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) та пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 01.09.2021 № 356-983 в додатках.



КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	<p>1. КП «Інформатика» здійснити встановлення та налагодити функціонування комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році для встановлення на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва. <i>Зазначену рекомендацію виконано в ході проведення аудиту.</i></p> <p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за функціонуванням, використанням та збереженням обладнання/комунального майна, придбаного за бюджетні кошти.</p>								
Очікуваний результат	Встановлення та налагодження функціонування комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб). Забезпечення ефективного використання комунального майна.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Використання і збереження активів								1	X
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									
Неефективно							1	499,11	499,11
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто							1	499,11	499,11

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Облік нематеріальних активів	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Зарахування розроблених на замовлення КП «Інформатика» програмних продуктів на баланс Підприємства.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не зараховано на баланс Підприємства придбаного/розробленого у 2018 році за бюджетні кошти програмного забезпечення, що призвело до викривлення фінансової звітності та заниження вартості нематеріальних активів на загальну суму 398,8 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутній належний контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку здійснених господарських операцій, пов'язаних з придбанням/розробленням програмних продуктів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			



Занижено в бухгалтерському обліку вартість нематеріальних активів Підприємства на загальну суму 398,8 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що КП «Інформатика» на підставі договорів від 27.12.2018 № 73/18-12 та № 74/18-12, укладених з ТОВ «Європарк Україна», проведено закупівлю послуг з розробки пакетів програмного забезпечення «Автоматизована система диспетчеризації та контролю доступу автотранспорту на базі комплексної системи відеоспостереження міста Києва» та «Віддалене адміністрування автоматизованої системи диспетчеризації та контролю доступу автотранспорту на базі комплексної системи відеоспостереження міста Києва» загальною вартістю 398,8 тис. гривень.

Закупівлю зазначених послуг проведено КП «Інформатика» в рамках виконання п.2.15 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/151, яким передбачено здійснення супроводу і технічної підтримки комплексної системи відеоспостереження.

Послуги з розробки вищезазначених пакетів програмного забезпечення були прийняті і оплачені КП «Інформатика» на підставі актів приймання-передачі наданих послуг від 27.12.2018 № 73 та № 74.

Право власності КП «Інформатика» на результат наданих ТОВ «Європарк Україна» послуг, згідно умов договорів (п.13.3), виникло після його прийняття за актом приймання-передачі наданих послуг.

Перехід права власності на результат наданих послуг від ТОВ «Європарк Україна» до КП «Інформатика», відповідно до умов договорів (п.13.4), являє собою передачу виключних майнових прав інтелектуальної власності виконавця на результат наданих послуг замовнику відповідно до чинного законодавства України.

Слід відмітити, що виключні майнові права інтелектуальної власності на програмний продукт визнають в бухгалтерському обліку нематеріальними активами і обліковують у порядку, передбаченому Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242 (далі - П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»).

Зокрема, відповідно до п.7 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» об'єкт нематеріальних активів, отриманий в результаті розробки, зараховується на баланс, якщо підприємство має:

- намір, технічну можливість та ресурси для доведення об'єкта нематеріальних активів до стану, у якому він придатний для реалізації або використання;
- можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання об'єкта нематеріальних активів;
- інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою об'єкта нематеріальних активів.

Аналогічні вимоги до обліку нематеріальних активів наведені в п.2.2 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку нематеріальних активів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 16.11.2009 № 1327 (далі - Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку від 16.11.2009 № 1327).

Відповідно до п.10 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та п.2.4 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку від 16.11.2009 № 1327 придбані (створені) об'єкти нематеріальних активів зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

У разі придбання об'єкта нематеріальних активів за плату (грошову компенсацію) його первісна вартість складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому цей об'єкт придатний для використання за призначенням (п.11 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» та п.2.5 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку від 16.11.2009 № 1327).

Водночас, відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій,



затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, витрати, що формують первісну вартість об'єкта нематеріальних активів, обліковуються на субрахунок 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів», а після введення його в експлуатацію списуються на субрахунок 125 «Авторське право і суміжні з ним права», якщо підприємство придбаває **виключні права на використання програмного продукту.**

Таким чином, КП «Інформатика», виходячи із вимог вищенаведених нормативно-правових актів, повинно було зарахувати розроблені ТОВ «Європарк Україна» пакети програмного забезпечення на баланс до складу нематеріальних активів.

Проте, в ході аудиту встановлено, що **розроблені на замовлення КП «Інформатика» програмні продукти не обліковуються на балансі Підприємства**, водночас витрати, пов'язані з їх придбанням, віднесено до складу витрат Підприємства за 2018 рік, **що призвело до викривлення фінансової звітності та заниження в бухгалтерському обліку вартості нематеріальних активів на загальну суму 398,8 тис. гривень.**

Зауважимо, що відповідно до п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан та результати діяльності підприємства.

Господарські операції, згідно п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Водночас, п.1.2 Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, визначено, що господарські операції відображаються у бухгалтерському обліку методом їх суцільного і безперервного документування. Записи в облікових регістрах провадяться на підставі первинних документів, створених відповідно до вимог Положення.

Отже, враховуючи викладене, можна зробити висновок, що КП «Інформатика» всупереч вимогам вищезазначених нормативно-правових актів не відображено на рахунках бухгалтерського обліку Підприємства господарських операцій, пов'язаних з придбанням у ТОВ «Європарк Україна» ряду програмних продуктів, що фактично призвело до викривлення фінансової звітності за 2018, 2019, 2020 рік та заниження вартості нематеріальних активів Підприємства.

Зауважимо, що в ході аудиту, КП «Інформатика», після отримання від аудиторів запиту від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) щодо надання пояснень по виявленим порушенням у введенні бухгалтерського обліку, придбані у ТОВ «Європарк Україна» програмні продукти були зараховані на баланс Підприємства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242, Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, 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, Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 16.11.2009 № 1327.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори про надання послуг від 27.12.2018 № 73/18-12 та № 74/18-12, акти приймання-передачі наданих послуг від 27.12.2018 № 73 та № 74.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ



Начальник відділу - головний бухгалтер КП «Інформатика» Комар Л.М., головний спеціаліст - бухгалтер Задорожна Л.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) керівництвом КП «Інформатика» надано пояснення, що зауваження усунуто в ході перевірки.

Відповідно до акту від 18.08.2021 № 1 програмне забезпечення «Автоматизована система диспетчеризації та контролю доступу автотранспорту на базі комплексної системи відеоспостереження міста Києва» розроблене за договором від 27.12.2018 № 74/18-12 поставлено на балансовий облік Підприємства за інвентарним номером 1270000589.

Відповідно до акту від 18.08.2021 № 2 програмне забезпечення «Віддалене адміністрування автоматизованої системи диспетчеризації та контролю доступу автотранспорту на базі комплексної системи відеоспостереження міста Києва» розроблене за договором від 27.12.2018 № 73/18-12 поставлено на балансовий облік підприємства за інвентарним номером 1270000588.

Запит аудиторів від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) та пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 01.09.2021 № 356-982 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. КП «Інформатика» вжити заходів для зарахування на баланс Підприємства програмного забезпечення, розробленого ТОВ «Європарк Україна» згідно договорів від 27.12.2018 № 73/18-12 та № 74/18-12.</p> <p><i>Зазначену рекомендацію виконано в ході проведення аудиту.</i></p> <p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за своєчасністю та повнотою прийняття на баланс програмного забезпечення/програмних продуктів, розроблених/створених на замовлення Підприємства.</p>
Очікуваний результат	Своєчасне зарахування на баланс розроблених за бюджетні кошти програмних продуктів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		1	Х
Порушення, що не призвели до втрат		1	398,8

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА		(в тисячах гривень)							
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1	1	398,8						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто	1	1	398,8						



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Оплата праці	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Нарахування та виплата доплат і надбавок працівникам КП «Інформатика».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>КП «Інформатика» проведено у 2018 - 2020 роках за рахунок коштів бюджету міста Києва виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства, при тому, що відповідно до Колективного договору джерелом виплати вказаної допомоги є прибуток Підприємства, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі 2964,76 тис. гривень.</p> <p>Також встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 та 2019 році проведено за рахунок бюджетних коштів виплату членам тендерного комітету надбавки за виконання особливо важливої роботи за відсутності на Підприємстві розробленого до Колективного договору положення про виплату такої надбавки, в якому було б визначено умови та деталізовано порядок її застосування.</p>			
ПРИЧИНИ			
КП «Інформатика» при визначенні обсягів видатків з бюджету на оплату праці не враховано об'єктивної потреби в бюджетних коштах виходячи з основних виробничих показників та можливостей Підприємства, як це зазначено в Колективному договорі Підприємства, а саме, не враховано, що джерелом виплати матеріальної допомоги є прибуток.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Зайве використання бюджетних коштів у сумі 2964,76 тис. грн, наданих Підприємству на реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця».			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході проведення аудиту встановлено, що виплата заробітної плати, матеріальної допомоги, надбавок тощо працівникам КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років здійснювалась за рахунок бюджетних коштів, отриманих Підприємством на реалізацію заходу міської цільової програми «Електронна столиця», пов'язаного з обслуговуванням центру обробки даних (міського дата-центру).</p> <p>Проведеним дослідженням правильності нарахування та виплати матеріальної допомоги працівникам КП «Інформатика» за період 2018 - 2020 роки встановлено наступне.</p> <p>Між адміністрацією КП «Інформатика» та трудовим колективом укладено Колективний договір на 2017 - 2019 роки, зареєстрований Управлінням праці та соціального захисту населення Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації 12.07.2017 за № 151-17 (далі - Колективний договір на 2017 - 2019 роки), в якому визначено форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат.</p> <p>В подальшому до Колективного договору на 2017 - 2019 роки внесено зміни, доповнення та додатки, які зареєстровано Управлінням праці та соціального захисту населення Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації 30.08.2018 за № 178-18, щодо визначення умов запровадження та розмірів надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних виплат.</p> <p>Так, Положенням про надання матеріальної допомоги працівникам КП «Інформатика», яке є додатком 6 до Колективного договору на 2017 - 2019 роки, визначено, що у разі необхідності працівникам Підприємства надається матеріальна допомога:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ на оздоровлення; ▪ при тривалій хворобі працівника; 			



- на вирішення соціально-побутових питань;
- інші причини.

При цьому, розмір матеріальної допомоги визначається в кожному конкретному випадку з урахуванням на які цілі направлена допомога та матеріального становища працівника, який звертається за допомогою.

Виплата коштів працівникам проводиться по рішенням керівника, згідно штатного розпису Підприємства.

Водночас в зазначеному Положенні до Колективного договору визначено, що **джерелом виплати матеріальної допомоги є прибуток Підприємства.**

Відмічається, що відповідно до ст.9¹ Кодексу законів про працю України підприємства, установи, організації в межах своїх повноважень і за рахунок власних коштів можуть встановлювати додаткові порівняно з законодавством трудові і соціально-побутові пільги для працівників.

При цьому, відповідно до ст.97 Кодексу законів про працю та ст.15 Закону України «Про оплату праці» від 23.03.1995 № 108/95-ВР **форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.**

Умови колективних договорів і угод, укладених відповідно до чинного законодавства, згідно ст.5 Закону України «Про колективні договори» від 01.07.1993 № 3356-ХІІ є обов'язковими для підприємств, на які вони поширюються, та сторін, які їх уклали.

Разом з тим, в розділі 1 п.18 Методичних рекомендацій щодо організації матеріального стимулювання працівників підприємств і організацій, доведених наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.01.2003 № 23 (далі - наказ Мінпраці від 29.01.2003 № 23), зазначено, що за системами, які безпосередньо не пов'язані з показниками виробничої діяльності (система соціальних та заохочувальних виплат та компенсацій), матеріальне стимулювання здійснюється за рахунок прибутку (доходу) підприємства.

Зауважимо, що в п.3.1 Статуту КП «Інформатика», затвердженого розпорядженням КМДА від 28.02.2012 № 328 (у редакції від 23.08.2018 № 1536), визначено, що основною діяльністю Підприємства є господарська діяльність з проектування, створення, адміністрування, обслуговування, технічної та методичної підтримки центрів обробки даних, інформаційно-телекомунікаційних систем, програмно-апаратних комплексів, телекомунікаційних мереж, розроблення інших комплексних рішень у сфері інформатизації, електронного урядування, телекомунікацій, захисту інформації та одержання прибутку.

Слід відмітити, що КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років за результатами фінансово-господарської діяльності загалом отримано прибутку у сумі 330,0 тис. грн, зокрема:

- в 2018 році фінансовий результат від діяльності становив збиток у сумі 5,0 тис. грн;
- в 2019 році - прибуток у сумі 319,0 тис. грн;
- в 2020 році - прибуток у сумі 16,0 тис. гривень.

Водночас, в ході аудиту встановлено, що всі власні надходження (доходи), отримані КП «Інформатика» від господарської діяльності протягом 2019 - 2020 років, були витрачені Підприємством на власне утримання (відшкодування витрат за спожиту електроенергію, придбання канцтоварів, періодичних видань тощо).

Таким чином, враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що величина доходів Підприємства фактично не перевищує суму його поточних витрат, пов'язаних з отриманням доходу, відповідно, КП «Інформатика» не мало в 2018 - 2020 роках бажаного очікуваного фінансового результату від своєї власної діяльності, який вимірюється сумою отриманого прибутку.

Зауважимо, що прибуток - це частина чистого доходу, яка залишається підприємству



після відшкодування всіх витрат, пов'язаних з виробництвом, реалізацією продукції та іншими видами діяльності.

Відмічається, що отриманий КП «Інформатика» в 2019 - 2020 роках за результатами господарської діяльності дохід на оплату матеріальної допомоги працівників Підприємства не витрачався.

Разом з тим, проведеним дослідженням встановлено, що КП «Інформатика» виплату заробітної плати, матеріальної допомоги та інших доплат працівникам Підприємства протягом 2018 - 2020 років здійснювало в повному обсязі за рахунок отриманих бюджетних асигнувань.

Зокрема, працівникам Підприємства, згідно наданих до аудиту розрахункових відомостей по заробітній платі, протягом 2018 - 2020 років виплачено за рахунок бюджетних коштів матеріальної допомоги на загальну суму 2430,13 тис. грн, при цьому, нарахування ЄСВ на заробітну плату склало 534,63 тис. грн (див. Таблиця 1).

Таблиця 1

**Інформація щодо виплати матеріальної допомоги працівникам
КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років (тис. грн)**

№ п/п	Місяць	2018 рік	2019 рік	2020 рік
1	Січень	14,3	0	51,35
2	Лютий	12,26	119,68	173,82
3	Березень	56,02	112,77	146,56
4	Квітень	27,98	167,59	105,76
5	Травень	46,91	128,09	174,28
6	Червень	57,1	112,32	21,54
7	Липень	90,29	117,52	0
8	Серпень	0	184,83	0
9	Вересень	65,94	16,73	0
10	Жовтень	10,23	80,97	0
11	Листопад	34,35	53,95	0
12	Грудень	0	37,76	209,23
	Всього	415,38	1132,21	882,54
	Нарахування на оплату праці	91,38	249,09	194,16
	Разом матеріальна допомога з нарахуваннями	506,76	1381,3	1076,7

Слід відмітити, що в КП «Інформатика» відсутні розрахунки до Планів використання бюджетних коштів на 2018, 2019, 2020 роки, в яких було б обґрунтовано потребу в здійсненні витрат на оплату праці працівників Підприємства.

Зокрема, КП «Інформатика» на неодноразові усні та письмові запити аудиторів (від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07), від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08)) зазначені розрахунки до аудиту не надано.

Запити аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) та від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) в додатках.

Таким чином, КП «Інформатика» при визначенні обсягів витратів з бюджету на оплату праці не враховано об'єктивної потреби в бюджетних коштах виходячи з основних виробничих показників та можливостей Підприємства, а саме, не враховано, що джерелом виплати матеріальної допомоги є прибуток.

Відповідно до п.4 Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%, затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 № 2323, річний фінансовий план відображає обсяги надходжень і спрямування коштів у планованому році з метою забезпечення потреб діяльності та розвитку підприємства, виконання його зобов'язань, включаючи зобов'язання щодо сплати податків та інших обов'язкових платежів до бюджетів



та державних цільових фондів.

Відмічається, що в КП «Інформатика» здійснення внутрішнього контролю за правильним та ефективним використанням бюджетних коштів покладено на планово-економічний відділ (відповідно до розділу 2 п.10 Положення про планово-економічний відділ, затвердженого в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. 17.09.2018).

Також одним з обов'язків планово-економічного відділу, згідно розділу 3 п.4 зазначеного Положення, є перевірка правильності і обґрунтованості кошторисів, розрахунків, іншої облікової і звітної документації, складеної структурними підрозділами Підприємства.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що спеціалістами планово-економічного відділу не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів та складанням розрахунків потреби, які обґрунтовують їх використання, внаслідок чого КП «Інформатика» у 2018 - 2020 роках за рахунок бюджетних коштів проведено виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства, при тому, що відповідно до Колективного договору джерелом виплати вказаної допомоги є прибуток Підприємства, чим спричинено зайве використання бюджетних коштів у загальній сумі **2964,76 тис. гривень**.

Також в ході аудиту встановлено, що КП «Інформатика» протягом вересня 2018 - квітня 2019 року (7 місяців), на підставі наказів в.о. генерального директора Пихтіна М.М., проведено за рахунок бюджетних коштів нарахування та виплату членам тендерного комітету надбавки за виконання особливо важливої роботи за відсутності на Підприємстві розробленого до Колективного договору положення про виплату такої надбавки, в якому було б визначено умови та деталізовано порядок її застосування.

Встановлено, що протягом вказаного періоду зазначеним спеціалістам Підприємства за рахунок бюджетних коштів виплачено надбавки за виконання особливо важливої роботи у загальній сумі 168,82 тис. гривень.

Відмічається, що відповідно до ст.97 Кодексу законів про працю та п.7.1 Колективного договору на 2017 - 2019 роки **конкретні розміри та умови запровадження надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються у колективному договорі.**

Зокрема, в додатку №2 до Колективного договору на 2017 - 2019 роки визначено розміри виплати надбавки за виконання особливо важливої роботи (до 50% посадового окладу), при цьому, **умови та порядок надання/встановлення таких надбавок працівникам Підприємства в Колективному договорі не визначено.**

Зауважимо, що такі умови, порядок надання та розміри в законодавчо визначених межах можуть установлюватися окремими додатками - положеннями (наприклад, положенням про доплати і надбавки, положенням про преміювання тощо), які є складовими колективного договору.

Так, в розділі 1 п.19 наказу Мінпраці від 29.01.2003 № 23 визначено, що всі **питання щодо матеріального стимулювання працюючих мають бути внесеними до колективного договору підприємства з посиланням на затверджені власником (роботодавцем) та погоджені з профспілковими органами положення.**

В ході аудиту встановлено, що затверджене власником (роботодавцем) та погоджене з профспілковими органами положення, в якому чітко визначено умови та порядок надання/встановлення і виплати надбавки за виконання особливо важливої роботи працівникам Підприємства, в додатках до Колективного договору на 2017 - 2019 роки відсутні.

Зауважимо, що надбавка за виконання особливо важливої роботи, згідно роз'яснення начальника відділу з питань оплати праці Департаменту заробітної плати та умов праці Міністерства соціальної політики України Синько Н. (Вісник від 14.03.2014 № 11), встановлюється на період виконання цієї роботи. Основною метою встановлення такої надбавки є концентрація зусиль працівників на якісному та вчасному виконанні цих робіт.

Перелік особливо важливих робіт і посад працівників, яким можна встановлювати надбавку за їх виконання, визначається у колективному договорі або іншому локальному



документі підприємства, який регламентує оплату праці на ньому. Зокрема, до особливо важливих робіт можна віднести удосконалення та запровадження прогресивних технологій і передових методів організації виробництва та праці тощо.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Кодекс законів про працю України, Закон України «Про колективні договори» від 01.07.1993 № 3356-ХІІ, Закон України «Про оплату праці» від 23.03.1995 № 108/95-ВР, Методичні рекомендації щодо організації матеріального стимулювання працівників підприємств і організацій, доведені наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.01.2003 № 23, Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%, затверджене розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Колективний договір на 2017 - 2019 роки, Положення про надання матеріальної допомоги працівникам КП «Інформатика» (додаток 6 до Колективного договору) розрахункові відомості по заробітній платі за 2018 - 2020 роки, накази КП «Інформатика» на виплату матеріальної допомоги, плани використання бюджетних коштів на 2018, 2019, 2020 роки.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., заступник генерального директора з економічних питань КП «Інформатика» Качур І.М., начальник планово-економічного відділу КП «Інформатика» Федяніна О.О., начальник відділу - головний бухгалтер КП «Інформатика» Комар Л.М.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
На запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) керівництвом КП «Інформатика» надано наступні пояснення. Пунктом 7.9 Колективного договору, укладеного між колективом та адміністрацією КП «Інформатика» на 2017 - 2019 роки (зі змінами та доповненнями), встановлено на Підприємстві перелік доплат та надбавок до посадових окладів. Прийняття окремого Положення про виплату надбавки за виконання особливо важливої роботи не передбачене Колективним договором. Водночас повідомляємо, що на виконання рекомендацій аудиторської групи в КП «Інформатика» розроблено проєкт Положення про виплату надбавки за виконання особливо важливої роботи. <i>Запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) та пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 26.07.2021 № 2/26/07-2021 в додатках.</i> <i>Пояснень щодо відсутності в КП «Інформатика» обґрунтованих розрахунків до Планів використання бюджетних коштів на 2018, 2019 та 2020 роки керівництвом Підприємства не надано.</i> <i>Запит аудиторів від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) в додатках.</i>	
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)	
-	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	1. Департаменту ІКТ переглянути на 2022 та 2023 рік розміри та умови фінансування КП «Інформатика в частині надання бюджетних коштів на заробітну плату, виплата якої здійснюється Підприємством через реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця». 2. КП «Інформатика» розробити та погодити/затвердити в установленому порядку до Колективного договору Положення про порядок встановлення та умови виплати надбавок за виконання особливо важливої роботи працівниками



	Підприємства. Зазначену рекомендацію в ході проведення аудиту частково виконано.								
Очікуваний результат	Уникнення зайвих витрат бюджетних коштів на оплату праці. Обґрунтування встановлення та виплати працівникам Підприємства надбавки за виконання особливо важливої роботи.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								1	X
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								1	2964,76
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1						1	2964,76	2964,76
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Оплата праці	Період скоєння (рік):	2020 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Застосування міжкваліфікаційних коефіцієнтів для визначення посадового окладу охоронникам КП «Інформатика».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» при введенні до штатного розпису Підприємства 4 посад охоронників невірно застосовано міжкваліфікаційний коефіцієнт для визначення їх посадових окладів (застосовано коефіцієнт 3,19 замість нормативно встановленого 1,0), що призвело до завищення в 2020 році потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання розрахунково у загальній сумі 686,09 тис. гривень .			
ПРИЧИНИ			
КП «Інформатика» при введенні до штатного розпису Підприємства посади охоронника застосовано міжкваліфікаційний коефіцієнт в розмірі 3,19, який не відповідає нормативним документам, що регулюють його встановлення.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Зайве використання бюджетних коштів у сумі 686,09 тис. грн, наданих Підприємству на оплату праці.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що наказом КП «Інформатика» від 24.10.2019 № 54 внесено зміни до штатного розпису Підприємства на 2019 рік та виведено з 29.12.2019 із штату диспетчерську службу в складі 13 штатних одиниць (начальник служби, заступник			



начальника служби, старший диспетчер - 4 особи, диспетчер - 7 осіб).

Натомість наказом КП «Інформатика» від 28.12.2019 № 74 введено в дію штатний розпис на 2020 рік, згідно з яким до відділу матеріально-технічного забезпечення Підприємства введено 4 штатні посади охоронників (код за класифікатором професій 5169).

Поряд з цим, в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М. та уповноважений представник працівників Підприємства Лагутіна І.І. домовилися внести від 08.01.2020 зміни до Переліку посад та міжкваліфікаційних коефіцієнтів, що є додатком № 1 до Колективного договору на 2017 - 2019 роки, а саме виключили з переліку посади «Старший диспетчер» та «Диспетчер» і доповнили його посадою «Охоронник» з міжкваліфікаційним коефіцієнтом 3,19.

Проведеним дослідженням щодо правильності застосування КП «Інформатика» вказаного міжкваліфікаційного коефіцієнту в розмірі 3,19 для введених штатних посад охоронників встановлено наступне.

В ст.97 Кодексу законів про працю, ст.15 Закону України «Про оплату праці» від 23.03.1995 № 108/95-ВР та п.7.1 Колективного договору на 2017 - 2019 роки визначено, що форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Так, в п.7.2 Колективного договору на 2017 - 2019 роки визначено, що розміри основної заробітної плати (тарифні ставки, розцінки, посадові оклади) для працівників Підприємства встановлюються з урахуванням займаної посади, кваліфікації працівника, складності і умов роботи за повністю виконану місячну, денну, годинну норму праці (обслуговування) з дотриманням норм і гарантій, визначених чинним законодавством і Галузевою угодою між адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України і Професійною спілкою працівників зв'язку України на 2017 - 2019 роки, зареєстрованої Мінсоцполітики 04.08.2017 за № 49 (далі - Галузева угода від 04.08.2017 № 49), Галузевою угодою між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017 - 2018 роки (далі - Галузева угода працівників житлово-комунального господарства на 2017 - 2018 роки).

Положення вказаних галузевих угод використовуються за аналогією і в частині визначення міжкваліфікаційних коефіцієнтів.

Відмічається, що відповідно до додатку № 3 «Коефіцієнти працівників співвідношень розмірів посадових окладів (окладів, тарифних ставок) працівників наскрізних професій до мінімального посадового окладу» та додатку № 8 «Коефіцієнти співвідношень посадових окладів працівників воєнізованої охорони» Галузевої угоди від 04.08.2017 № 49 охоронникам рекомендовано встановлювати наступні коефіцієнти:

- 1 розряду - 1,0;
- 2 розряду - 1,07;
- 3 розряду - 1,13;
- 4 розряду - 1,31.

Разом з тим, в додатку № 4 «Коефіцієнти співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців і технічних службовців до мінімального посадового окладу техника, встановленого у колективному договорі суб'єктів господарювання, які здійснюють технічну інвентаризацію об'єктів нерухомого майна» Галузевої угоди працівників житлово-комунального господарства на 2017 - 2018 роки для охоронників встановлено коефіцієнт в розмірі 1,0.

Слід відмітити, що відповідно до Національного класифікатора професій України ДК 003:2010, затвердженого наказом Держспоживстандарту України від 28.07.2010 № 327,



за кодом професії 5169 значаться «Працівники захисних та охоронних служб».

При цьому, згідно з п.114 Довідника кваліфікаційних характеристик професій працівників, затвердженого наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 № 336 (далі - Довідник кваліфікаційних характеристик професій), охоронники 1 та 2 розрядів здійснюють охорону об'єктів з низьким і середнім ступенем ризику, охоронники 3 та 4 розрядів здійснюють охорону об'єктів з високим ступенем ризику (у випадках, передбачених законодавством, мають право на використання пристроїв для відстрілу патронів, споряджених гумовими чи аналогічними за своїми властивостями металевими снарядами не смертельної дії, або вогнепальної зброї).

Зауважимо, що охоронник відділу матеріально-технічного забезпечення Підприємства відповідно до функціональних обов'язків, визначених в посадовій інструкції, затвердженій в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. 16.12.2019 року, здійснює охорону стаціонарного об'єкту та обладнання контрольно-пропускного пункту на Трухановому острові міста Києва.

Спеціальних кваліфікаційних вимог та будь-яких вимог до стажу роботи в зазначеній посадовій інструкції для посади охоронника Підприємством не встановлено, що фактично відповідає 1 кваліфікаційному розряду охоронника, передбаченому п.114 Довідника кваліфікаційних характеристик професій.

Таким чином, КП «Інформатика» при визначенні та розрахунку посадових окладів введених штатних посад охоронників повинно було застосувати міжкваліфікаційний коефіцієнт - 1,0, замість фактично застосованого 3,19.

В ході аудиту аудиторами проведено перерахунок оплати праці 4 охоронників КП «Інформатика» за 2020 рік, виходячи із нормативно визначеного міжкваліфікаційного коефіцієнту для посади охоронника в розмірі 1,0.

Так, проведеним перерахунком встановлено, що посадовий оклад охоронника Підприємства в період з січня по серпень 2020 року мав становити 5667,6 грн (4723 грн мінімальна заробітна плата, встановлена законом * 120% * 1,0) та з вересня по грудень 2020 року - 6000 грн (5000 грн. мінімальна заробітна плата * 120% * 1,0).

При цьому, фонд оплати праці для 4 штатних посад охоронників Підприємства за 2020 рік мав скласти 391,23 тис. грн з нарахуваннями (оплата праці - 258,11 тис. грн та ЄСВ - 133,12 тис. грн).

Зауважимо, що при здійсненні перерахунку оплати праці охоронників враховано, що мінімальний розмір посадового окладу працівників Підприємства встановлено на рівні 120% від мінімальної заробітної плати, визначеної законом, крім прибиральника службових приміщень. А також враховано, що охоронникам у вказаному періоді здійснювалась доплата за роботу у нічний час та святкові дні.

Перерахунок оплати праці охоронників КП «Інформатика» за 2020 рік в додатках.

Відмічається, що внаслідок застосування КП «Інформатика» міжкваліфікаційного коефіцієнту в розмірі 3,19 посадовий оклад охоронника Підприємства в період з січня по серпень 2020 року фактично становив 18206,0 грн (наказ про введення штатного розпису від 28.12.2019 № 74) та з вересня по грудень 2020 року - 18779,0 тис. грн (наказ про введення штатного розпису від 31.08.2020 № 36).

При цьому, фонд оплати праці 4 охоронників Підприємства за 2020 рік фактично склав 1077,32 тис. грн з нарахуваннями (оплата праці - 883,05 тис. грн та ЄСВ - 194,27 тис. грн), що на 686,09 тис. грн (або 175%) більше від нормативно розрахованого.

Зазначимо, що оплата праці охоронників у 2020 році здійснювалась КП «Інформатика» за рахунок коштів бюджету міста Києва.

Таким чином, КП «Інформатика» при введенні до штатного розпису Підприємства 4 посад охоронників невірно застосовано міжкваліфікаційний коефіцієнт для визначення їх посадових окладів, що призвело до завищення в 2020 році потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання розрахунково у загальній сумі **686,09 тис. гривень**.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ



<p>Кодекс законів про працю України, Закон України «Про оплату праці» від 24.03.1995 № 108/95-ВР, Довідник кваліфікаційних характеристик професій працівників, затверджений наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 29.12.2004 № 336, Галузева угода між адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України і Професійною спілкою працівників зв'язку України на 2017 - 2019 роки, зареєстрована Мінсоцполітики 04.08.2017 за № 49, Галузева угода між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017 - 2018 роки.</p>
<p align="center">ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</p>
<p>Штатні розписи КП «Інформатика» на 2020 рік, затверджені наказами від 28.12.2019 № 74 та від 31.08.2020 № 36, Перелік посад та міжкваліфікаційних коефіцієнтів, що є додатком № 1 до Колективного договору на 2017 - 2019 роки, відомості по нарахуванню та виплаті заробітної плати працівникам Підприємства за 2020 рік.</p>
<p align="center">ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</p>
<p>В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., заступник генерального директора з економічних питань Качур І.М., начальник планово-економічного відділу Федяніна О.О., начальник управління персоналом Адаменко О.П.</p>
<p align="center">ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</p>
<p>На запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) керівництвом КП «Інформатика» надано наступні пояснення.</p> <p>Розміри основної заробітної плати (тарифні ставки, розцінки, посадові оклади) встановлені Колективним договором між колективом та адміністрацією КП «Інформатика» на 2017 - 2019 (зі змінами та доповненнями). Пунктом 7.9 Колективного договору визначено, що в частині визначення міжкваліфікаційних коефіцієнтів використовуються норми Галузевої угоди між адміністрацією Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України і Професійною спілкою працівників зв'язку України на 2017 - 2019 роки, зареєстрованої в Міністерстві соціальної політики 04.08.2017 за № 49. Тарифні ставки, посадові оклади, розміри доплат та надбавок, в тому числі і міжкваліфікаційні коефіцієнти, не можуть бути нижчими, ніж установлені Галузевою угодою. Згідно п.2.3 Галузевої угоди, колективні договори, які погіршують становище працівника порівняно з Галузевою угодою, є недійсними.</p> <p>В зв'язку з покладенням посадовою інструкцією охоронника на працівника завдань та функцій, які потребують специфічних навичок, коефіцієнт було встановлено за аналогією відповідного фахівця. Так, відповідно до п.4.2 розділу 1 посадової інструкції, охоронник повинен знати, окрім інших вимог, організаційні вимоги до охорони об'єктів і роботи контрольно-пропускних пунктів.</p> <p>Для здійснення регулювання в'їзду транспортних засобів на територію Труханового острова та виїзду з неї в місці облаштування автоматичного пункту пропуску, згідно із затвердженою схемою організації дорожнього руху, встановлені огорожувальні та обмежувальні пристрої, що керуються автоматизованою системою розпізнавання державних номерних знаків транспортних засобів за допомогою відеоспостереження та порівняння їх з електронною базою транспортних засобів, яким дозволяється в'їзд, виїзд та переміщення територією Труханового острова. Окрім знання основних принципів роботи вищезазначених систем, охоронник контролював безперебійність інтеграції обладнання та програмного забезпечення автоматичного пункту пропуску з центром обробки даних (міським дата-центром), роботу системи спеціальних технічних засобів для фото та відеофіксації, а також розпізнавання державних номерних знаків транспортних засобів, визначав можливі технічні несправності в роботі системи розпізнавання транспортних засобів та системи програмного забезпечення з метою подальшого негайного інформування оператора, який дистанційно їх усував, або самостійно здійснював аварійне відключення автоматичної системи.</p> <p>Охоронники були матеріально відповідальними особами, а згідно п.4.5 розділу 4</p>



охоронник ніс відповідальність за псування, неналежну експлуатацію та вивід із ладу технічних засобів охорони, системи контролю доступу, засобів зв'язку. <i>Запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) та пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 26.07.2021 № 2/26/07-2021 в додатках.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	КП «Інформатика» переглянути встановлений охоронникам міжкваліфікаційний коефіцієнт в розмірі 3,19 та вжити відповідні заходи щодо приведення його у відповідність до нормативних документів, якими керується Підприємство при визначенні розміру основної заробітної плати працівників.								
Очікуваний результат	Приведення міжкваліфікаційного коефіцієнту для штатних посад охоронників у відповідність до нормативних документів. Оптимізація витрат бюджетних коштів на оплату праці.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								1	686,09
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	1077,32	686,09
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Оплата праці	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Встановлення та виплата доплат і надбавок працівникам КП «Інформатика».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років неодноразово встановлювалась заступнику генерального директора з будівництва та утримання об'єктів Підприємства виплата надбавки за додаткове навантаження в розмірі 50 відсотків посадового окладу, у зв'язку з виконанням ним обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора КП «Інформатика», в той час, як зазначені трудові функції, згідно посадової інструкції, безпосередньо входять до кола його функціональних обов'язків та мають виконуватися без доплати, що призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання бюджетних коштів на оплату праці у загальній сумі 41,45 тис. гривень.</p> <p><i>Відмічається, що згідно посадової інструкції заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» у межах наданих повноважень</i></p>			



<i>здійснює керівництво діяльністю Підприємства та у разі відсутності генерального директора КП «Інформатика» виконує його обов'язки.</i>
ПРИЧИНИ
В КП «Інформатика» відсутній належний контроль за обґрунтованістю встановлення та виплатою доплат і надбавок працівникам Підприємства.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Неефективне використання бюджетних коштів у сумі 41,45 тис. грн, наданих, Підприємству на оплату праці.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>В ході аудиту встановлено, що на період тимчасової відсутності в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. (перебування у відпустці, лікарняному тощо) виконання обов'язків генерального директора КП «Інформатика» покладалося на заступника генерального директора з будівництва та утримання об'єктів Буряка І.П. (далі - заступник генерального директора Буряк І.П.).</p> <p>Покладення виконання обов'язків генерального директора КП «Інформатика» на заступника генерального директора Буряка І.П. оформлялось відповідним наказом по Підприємству.</p> <p>Відмічається, що протягом 2018 - 2020 років керівництвом КП «Інформатика» було видано 17 таких наказів.</p> <p>В свою чергу, проведеним дослідженням зазначених наказів встановлено, що в окремих випадках (в 13 наказах) заступнику генерального директора Буряку І.П. на період виконання обов'язків генерального директора КП «Інформатика» встановлювалась виплата надбавки за додаткове навантаження у розмірі 50 відсотків посадового окладу.</p> <p>Згідно розрахункових відомостей за 2018 - 2020 роки на підставі вищезазначених наказів заступнику генерального директора Буряку І.П. за період виконання обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора було нараховано та виплачено вказаної надбавки у загальній сумі 41,45 тис. грн (з нарахуваннями).</p> <p>В ході аудиту проведено дослідження щодо наявності обґрунтувань і підстав для встановлення вищезазначеної надбавки заступнику генерального директора Буряку І.П. на період виконання обов'язків генерального директора КП «Інформатика» та встановлено наступне.</p> <p>Встановлення працівникам КП «Інформатика» доплат та надбавок до посадових окладів за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника передбачено п.7.9 Колективного договору Підприємства на 2017 - 2019 роки.</p> <p>Водночас, в додатку № 2 до Колективного договору на 2017 - 2019 роки визначено розміри їх виплат.</p> <p>Зокрема, в п.3 додатку № 2 до Колективного договору на 2017 - 2019 роки визначено, що розмір доплати за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника становить до 100% тарифної ставки (посадового окладу) відсутнього працівника.</p> <p>Відмічається, що відповідно до листа Міністерства соціальної політики України від 21.07.2011 № 590/13/84-11 (далі - лист Мінсоцполітики від 21.07.2011 № 590/13/84-11) виконання службових обов'язків за більш відповідальною посадою тимчасово відсутнього працівника, коли це пов'язано з розпорядчими функціями, працівником, який працює на тому ж підприємстві, в установі, організації, - є тимчасовим замісництвом.</p> <p>Тимчасове виконання обов'язків за посадою відсутнього працівника покладається на іншого працівника наказом (розпорядженням) по установі. Працівник, який заміщує тимчасово відсутнього працівника, на період замісництва звільняється від виконання обов'язків, обумовлених трудовим договором за основним місцем роботи.</p> <p>Працівнику, що заміщує, виплачується різниця між фактичним окладом і посадовим окладом працівника, якого він заміщує (без особистої надбавки). Якщо працівник, що заміщує, є штатним заступником різниця в окладах не виплачується (п.2, п.3 листа Мінсоцполітики від 21.07.2011 № 590/13/84-11, п.1 роз'яснення Держкомпраці ради міністрів</p>



<p>СРСР від 29.12.1965 № 30/39).</p> <p>Водночас, в листі Мінсоцполітики від 21.07.2011 № 590/13/84-11 зазначено, що доплати та надбавки, які були встановлені працівникові, який тимчасово виконує обов'язки за більш відповідальною посадою, виплачуються в тому розмірі, в якому виплачувались до призначення на тимчасове замісництво.</p> <p>Також, слід зауважити, що відповідно до роз'яснень, наданих Міністерством соціальної політики України листом від 27.01.2015 № 73/13/84-15, у випадку, коли згідно із посадовою інструкцією працівник на час відсутності керівника має виконувати його функції, йому різниця в окладах не виплачується і саме цей працівник має призначатися тимчасовим виконувачем обов'язків (п.3 листа).</p> <p>Відмічається, що в ході аудиту встановлено, що заступник генерального директора Буряк І.П. відповідно до функціональних обов'язків, визначених в п.2.1 посадової інструкції, затвердженої в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М., у межах наданих повноважень здійснює керівництво діяльністю Підприємства та у разі відсутності генерального директора КП «Інформатика» виконує його обов'язки.</p> <p>Тобто, виконання обов'язків генерального директора КП «Інформатика» у разі відсутності генерального директора належить до трудової функції заступника генерального директора з будівництва та утримання об'єктів Підприємства Буряка І.П. і має здійснюватися без доплати.</p>	
<p>ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ</p>	
<p>Роз'яснення Держкомпраці ради міністрів СРСР від 29.12.1965 № 30/39 «Про порядок оплати праці тимчасового замісництва», листи-роз'яснення Міністерства соціальної політики України від 21.07.2011 № 590/13/84-11 та від 27.01.2015 № 73/13/84-15.</p>	
<p>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</p>	
<p>Накази КП «Інформатика» на встановлення заступнику генерального директора з будівництва та утримання об'єктів Буряку І.П. доплати за додаткове навантаження на період виконання обов'язків генерального директора Підприємства за 2018 - 2019 роки, розрахункові відомості по виплаті заробітної плати працівникам КП «Інформатика» за 2018 - 2020 роки, посадова інструкція заступника генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика».</p>	
<p>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</p>	
<p>В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» Буряк І.П.</p>	
<p>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</p>	
<p>-</p>	
<p>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)</p>	
<p>-</p>	
<p>РЕКОМЕНДАЦІЇ</p>	
<p>Зміст</p>	<p>КП «Інформатика» при встановленні та виплаті доплат і надбавок заступникам генерального директора Підприємства за виконання ними обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора враховувати їх функціональні обов'язки, визначені посадовою інструкцією.</p> <p>Зокрема, у разі, якщо посадовою інструкцією заступника генерального директора передбачено виконання обов'язків генерального директора на час його відсутності, враховувати, що такі обов'язки належать до його трудової функції і їх виконання має здійснюватися без доплати.</p> <p>Наказом по Підприємству довести зазначену інформацію до осіб, які відповідальні за встановлення, нарахування та виплату доплат і надбавок працівникам КП «Інформатика».</p>
<p>Очікуваний результат</p>	<p>Уникнення зайвих та неефективних витрат бюджетних коштів на оплату праці.</p>
<p>СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів</p>	
<p>(в тисячах гривень)</p>	



Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							1	Х	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	41,45	41,45
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 12			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Формування організаційно-штатної структури Підприємства	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Формування у 2018 - 2020 роках організаційно-штатної структури КП «Інформатика».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Керівництвом КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років незабезпечено оптимізації штатної структури Підприємства, зокрема за рахунок скорочення посад, які протягом тривалого часу є вакантними, та/або скорочення/реорганізації структурних підрозділів Підприємства, які не виконують покладеного на них функціоналу.</p> <p>Зауважимо, що в КП «Інформатика» протягом вказаного періоду кожні пів року змінювалась структура та штатні розписи, при цьому, одні структурні підрозділи (відділи, управління, департаменти тощо) вводилися до структури, а інші скорочувались.</p> <p>Зокрема, проведеним аналізом встановлено, що до організаційної структури Підприємства здебільшого вводилися структурні підрозділи (до прикладу, Департамент маркетингу), які протягом дії штатного розпису не функціонували, або налічували 2-3 штатні одиниці, при цьому, робота фактично виконувалась 1 спеціалістом, інші посади протягом тривалого часу (від 6 місяців до 2 років) залишались вакантними.</p> <p>При цьому, економія, яка утворилась по отриманим бюджетним коштам на виплату заробітної плати по вакантним посадам спрямовувалась на оплату надбавок за суміщення посад, за високі досягнення в праці та виконання особливо важливої роботи, в основному керівному складу КП «Інформатика» в середньому 100% від посадового окладу.</p> <p>Відмічається, що протягом 2018 - 2020 років стабільно вакантними були в середньому 34,5% штатних посад, водночас потреба на заробітну плату розраховувалась по всіх штатних працівниках Підприємства та отримувалась на дані цілі з бюджету міста Києва, що, на думку аудиторів, призвело до завищення потреби у бюджетних коштах та неефективного їх використання розрахунково на загальну суму 7014,49 тис. гривень.</p> <p>Крім того, встановлено, що через недотримання КП «Інформатика» під час складання штатного розпису нормативних документів, що визначають необхідну оптимальну</p>			



чисельність штатних працівників, Підприємством завищено кількість посад управління кадрів та юридичної служби в цілому на 4 штатні одиниці, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання у загальній сумі **2460,10 тис. гривень**.

ПРИЧИНИ

Недоліки управлінсько-організаційного характеру, пов'язані із заповненням вакантних посад та визначенням необхідної штатної чисельності працівників для забезпечення роботи Підприємства.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Завищення потреби у фактичній штатній чисельності працівників, що призвело до зайвого та неефективного використання бюджетних коштів на оплату праці.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході проведення аудиту встановлено, що фінансування оплати праці працівників КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років здійснювалось з міського бюджету в рамках реалізації п.1.3 та п.16.3 міської цільової програми «Електронна столиця», якими передбачено обслуговування центру обробки даних (міського дата-центру).

Проведеним дослідженням штатної дисципліни встановлено, що відповідно до п.7.4.3 Статуту КП «Інформатика» генеральний директор затверджує структуру і штатний розпис Підприємства.

Протягом 2018 - 2020 років діяв штатний розпис, затверджений в.о. генерального директора Пихтіним М.М.

Зокрема, наказом КП «Інформатика» від 29.12.2017 № 43-ОД було затверджено штатний розпис на 2018 рік в кількості 52 штатних одиниці (діяв до 31.08.2018 року).

В подальшому наказом від 31.08.2018 № 22-ОД введено в дію штатний розпис в кількості 94 штатних одиниць, який діяв з 01.09.2018 по 31.12.2018 року.

Слід відмітити, що протягом 2019 року штатний розпис Підприємства змінювався двічі (накази від 02.01.2019 № 1 та від 10.05.2019 № 21, якими було затверджено 94 штатні одиниці).

У 2020 році також вносилися зміни до штатної структури Підприємства (накази від 28.12.2019 № 74 та від 31.08.2020 № 36 було затверджено штатну чисельність Підприємства в кількості 88 штатні одиниці).

Проаналізувавши та дослідивши дану ситуацію аудиторі дійшли до висновку, що в КП «Інформатика» за період 2018 - 2020 роки кожні пів року змінювалась структура та штатні розписи, при цьому, одні структурні підрозділи (відділи, управління, департаменти тощо) вводилися до структури, а інші скорочувались.

Зокрема проведений аналіз показав, що до організаційної структури Підприємства здебільшого вводилися структурні підрозділи, які протягом дії штатного розпису не функціонували, або налічували 2-3 штатні одиниці, при цьому, робота фактично виконувалась 1 спеціалістом, інші посади протягом тривалого часу (від 6 місяців до 2 років) залишались вакантними.

Слід зазначити, що поряд з наказом від 10.05.2019 № 21, яким з **03.06.2019 року** введено в дію структуру та штатний розпис Підприємства на 2019 рік, в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. видавались інші накази по особовому складу, якими покладалась обов'язки по вакантним посадам нововведених департаментів та відділів на керівних працівників Підприємства.

Наприклад, згідно наказу від **03.06.2019 № 108-к** виконання обов'язків директора Департаменту маркетингу КП «Інформатика» покладено на начальника управління систем диспетчеризації та моніторингу Нестерова Е.В. до фактичного призначення директора Департаменту маркетингу з виплатою йому за додаткове навантаження, у зв'язку з виконанням обов'язків, у розмірі 50% посадового окладу директора Департаменту маркетингу. Вказане суміщення здійснювалось протягом червня-грудня 2019 року.

При цьому, слід зауважити, що в КП «Інформатика» відсутні положення про



Департамент маркутингу та посадова інструкція директора Департаменту маркетингу, тому неможливо визначити, які саме функціональні обов'язки виконував вищезазначений спеціаліст, який суміщав посади.

Зокрема, на запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) зазначених документів до аудиту не надано.

Запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07 від 15.07.2021) в додатках.

Подібно, згідно наказу від 03.06.2019 № 111-к виконання обов'язків начальника відділу моніторингу та прогнозування покладено на начальника відділу впровадження проєктів Бражняка М.М. до фактичного призначення начальника відділу моніторингу та прогнозування з виплатою йому за додаткове навантаження, у зв'язку з виконанням обов'язків, у розмірі 50% посадового окладу начальника відділу моніторингу та прогнозування.

Вказане суміщення тривало протягом червня 2019 - грудня 2020 років, тобто 1 рік і 8 місяців, при цьому, слід зауважити, що посадової інструкції начальника відділу моніторингу та прогнозування також до аудиту не надано.

Також встановлено, що виконання обов'язків начальника відділу маркетингу та комерційних питань, які згідно наказу від 03.06.2019 № 109-к, покладено на начальника відділу бухгалтерського обліку та звітності Комар Л.М., тривало протягом червня 2019 - грудня 2020 року (1 рік і 8 місяців).

Подібно, виконання обов'язків заступника начальника управління інформаційних технологій, які згідно наказу від 03.06.2019 № 110-к, покладено на начальника відділу впровадження відеосистем Лагутіну І.І., тривало протягом червня 2019 - грудня 2020 року (1 рік і 8 місяців).

Також встановлено, що згідно наказу від 03.06.2019 № 107-к виконання обов'язків внутрішнього аудитора покладено на начальника відділу планування та закупівель до фактичного призначення внутрішнього аудитора з виплатою за додаткове навантаження, у зв'язку з виконанням обов'язків, у розмірі 50% посадового окладу внутрішнього аудитора.

Відмічається, що начальник відділу планування та закупівель виконував обов'язки внутрішнього аудитора з 03.06.2019 (наказ № 107-к) по 08.09.2020 (наказ № 105-к), тобто 1 рік і 3 місяці.

При цьому, інформація та підтверджуючі документи щодо проведеної ним роботи в КП «Інформатика» відсутні.

Зокрема, на запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) зазначеної інформації та документів до аудиту не надано.

Запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07 від 15.07.2021) в додатках.

Слід відмітити, що середньооблікова кількість штатних працівників КП «Інформатика» у 2018 - 2020 роках становила:

- в 2018 році - 41 штатна одиниця;
- в 2019 році - 65 штатних одиниць;
- в 2020 році - 58 штатних одиниць.

Довідка щодо середньооблікової кількості штатних працівників Підприємства, надана КП «Інформатика» до аудиту, в додатках.

Водночас, проведеним дослідженням затвердженої штатної чисельності працівників КП «Інформатика» встановлено, що у 2018 році штатна чисельність (постійних працівників) Підприємства станом на 01.09.2018 збільшилась на 42 шт. од. в порівнянні з 01.01.2018 (зокрема, на 01.01.2018 було затверджено 52 шт. од., станом на 01.09.2018 - 94 шт. од.).

При цьому, протягом 2018 року в середньому були вакантні 51 посада постійних працівників (або 54%), у 2019 році - 29 посад (або 30,1%), у 2020 році - 30 посад (або 34,1%).

Наприклад, вакантними протягом 2018 - 2020 років залишались посади:

- першого заступника генерального директора (в період з вересня 2018 по травень 2019 року);



- заступника генерального директора - директора департаменту з інформаційних технологій (з червня 2019 по грудень 2020 року);
- уповноваженого з питань запобігання та виявлення корупції (2018 - 2020 роки);
- внутрішнього аудитора (2018 - 2020 роки);
- директора департаменту планування та економічного аналізу (з червня 2019 по грудень 2020 роки);
- заступника директора департаменту планування та економічного аналізу (з червня 2019 по грудень 2020 року);
- начальника відділу моніторингу та прогнозування (з червня 2019 по грудень 2020 року);
- начальника відділу маркетингу та комерційних питань (з червня 2019 по грудень 2020 року);
- головного фахівця відділу маркетингу та комерційних питань (з червня 2019 по грудень 2020 року);
- начальника відділу забезпечення документообігу (з червня 2019 по грудень 2020 року);
- головного документознавця (з червня 2019 по грудень 2020 року).

Відмічається, що на запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) щодо вжитих КП «Інформатика» заходів та проведеної роботи для заповнення наявних вакантних посад надано відповідь, що пошук спеціалістів проводиться за допомогою звернення до керівників підрозділів з проханням висунути кандидатів, інтернету та стажування студентів.

Запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 1/15.07) та пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 13.08.2021 № 2/13/08-2021 в додатках.

Однак, документів, які підтверджують дану інформацію, до аудиту КП «Інформатика» не надано.

Зокрема, слід відмітити, що звіту «Інформація про попит на робочу силу, вакансії» (форма № 3-ПН, затверджена наказом Міністерства соціальної політики України від 31.05.2013 № 316) до аудиту не надано.

Водночас, слід зауважити, що відповідно до п.3.1.9 Положення про відділ кадрів, затвердженого в.о. генерального директора Пихтіним М.М. 17.09.2018, та п.3.1.9 Положення про управління персоналом, затвердженого в.о. генерального директора Пихтіним М.М. 15.07.2019, однією з функцій зазначених відділів є вивчення потреби в персоналі на вакантні посади та внесення відповідних пропозицій керівництву Підприємства, а також організація роботи щодо розробки структури та опрацювання штатного розпису Підприємства (п.3.1.12, п.3.1.18 Положень).

В свою чергу, відповідно до посадової інструкції начальника управління персоналом, затвердженої в.о. генерального директора Пихтіним М.М. 15.07.2019, одним з основних обов'язків начальника управління персоналом є проведення організаційної роботи по добору кандидатів на вакантні посади Підприємства.

Також начальник управління персоналом несе відповідальність за несвоєчасне і неналежне виконання покладених на управління завдань і функцій (п.4.1 Посадової інструкції).

Таким чином, можна зробити висновок, що управлінням персоналу протягом 2018 - 2020 років неналежним чином проводилась робота по вивченню потреби в персоналі та добору кандидатів на вакантні посади, що, на думку аудиторів, може створювати ризики щодо завищення в штатних розписах на відповідні роки потреби в штатних одиницях і відповідно завищення в Планах використання бюджетних коштів видатків на оплату праці та нарахувань на неї.

Відповідно до частини 3 статті 64 Господарського кодексу України підприємство має право самостійно, тобто без погодження з виборним органом первинної профспілкової організації або іншим представницьким органом найманих працівників, поряд з визначенням організаційної структури, установлювати чисельність і штатний розпис.

Відмічається, що відповідно до п.7 Порядку складання, розгляду, затвердження та



основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 (далі - Порядок № 228), одержувачі бюджетних коштів в процесі складання, розгляду, затвердження та виконання кошторисів застосовують положення цього Порядку, визначені для головних розпорядників.

Водночас, відповідно до п.22. Порядку № 228, показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю.

Отже, при підготовці штатного розпису слід керуватися економічною обґрунтованістю та доцільністю утримання запланованої чисельності персоналу у відділах Підприємства.

Однак, на неодноразові усні та письмові запити аудиторів, обґрунтування потреби штатної чисельності, розрахунки до штатних розписів, а також обґрунтування видатків на оплату праці, зазначених в Фінансових планах КП «Інформатика» на 2018, 2019, 2020 роки, Підприємством до аудиту не надано.

Так, до прикладу, проведеним в ході аудиту розрахунком та на підставі Міжгалузевих нормативів чисельності працівників, зайнятих добором, розстановкою, підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) та обліком кадрів, затверджених наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 18.12.2003 № 341 (далі - наказ Міністерства праці та соціальної політики України № 341) встановлено, що оптимальна чисельність працівників КП «Інформатика», зайнятих добором, розстановкою, підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) та обліком кадрів повинна становити **1 штатну одиницю**.

Подібно, відповідно до Міжгалузевих норм чисельності працівників юридичної служби, затверджених наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 11.05.2004 № 108 (далі - наказ Міністерства праці та соціальної політики України № 108), оптимальна чисельність працівників юридичної служби КП «Інформатика» повинна становити **1 штатну одиницю**.

При цьому, штатними розписами КП «Інформатика» на 2018 - 2020 роки затверджувалось 2 штатні одиниці зайняті добором, розстановкою, підвищенням кваліфікації (перепідготовкою) та обліком кадрів, а чисельність працівників юридичної служби фактично складала 4 штатні одиниці (в 2018 році 2 шт. од. та в 2019 та 2020 роках 4 шт. од.), що, на думку аудиторів, призвело до зайвого використання бюджетних коштів на оплату праці працівників Підприємства розрахунково у загальній сумі **2460,1 тис. гривень**.

Відмічається, що відповідно до п.7.4.6 Статуту КП «Інформатика», генеральний директор зобов'язаний раціонально розпоряджатися майном та коштами Підприємства, відповідно до законодавства.

Водночас, одним з основних завдань заступника генерального директора з економіки, фінансів та юридичних питань КП «Інформатика», є організація та контроль роботи Підприємства з питань управління персоналом, планування та економічного аналізу та здійснення внутрішнього контролю за правильним та ефективним використанням бюджетних коштів (п.1 та п.6 Посадової інструкції).

Крім того, відповідно до р.2 п.10 Положення про планово-економічний відділ КП «Інформатика», затвердженого в.о. генерального директора Пихтіним М.М. від 17.09.2018, одним з основних напрямків роботи відділу є здійснення внутрішнього контролю за правильним та ефективним використанням бюджетних коштів, а одним з основних завдань є перевірка правильності і обґрунтованості складання кошторисів, розрахунків, іншої облікової і звітної документації, складеної структурними підрозділами Підприємства (р.3 п.4 Положення).

Слід відмітити, що проведеним аналізом встановлено, що стабільну роботу Підприємства забезпечувало у 2018 році в середній кількості постійних працівників - 41 шт. од. (або 43,6%), у 2019 році - 65 шт. од. (або 69%) та у 2020 році - 58 шт. од. (або 65,9%).

З викладеного слідує, що до штатного розпису КП «Інформатика» введено штатні



посади постійних працівників, без яких Підприємство може ефективно функціонувати та забезпечити стабільну роботу, а саме: 51 посада у 2018 році, 29 посад у 2019 році та 30 посад у 2020 році.

Інформація щодо запланованих та отриманих бюджетних асигнувань на виплату заробітної плати працівників Підприємства за 2018 - 2020 роки

тис. грн

	2018 рік		2019 рік		2020 рік	
	план	факт	план	факт	план	факт
Адміністративні витрати на:						
Заробітну плату	1072	1679	5548	4874	7041	9373
Нарахування на фонд заробітної плати	236	379	1193	1111	1548	1982
Операційні витрати на:						
Заробітну плату	3942	6633	16008	13312	16168	9939
Нарахування на фонд заробітної плати	867	1483	3531	2851	3543	2102
РАЗОМ, в т.ч.	6117	10174	26260	22148	28300	23396
Заробітна плата	5014	8312	21556	18186	23209	19312
Нарахування на фонд заробітної плати	1103	1862	4724	3962	5091	4084

Інформацію щодо запланованих та отриманих бюджетних асигнувань на виплату заробітної плати працівників КП «Інформатика» за 2018 - 2020 роки взято з фінансових планів Підприємства та звітів про їх виконання.

Проведеним аналізом запланованих та отриманих бюджетних асигнувань на виплату заробітної плати та нарахувань на неї за 2018 - 2020 роки встановлено, що КП «Інформатика» отримано на виплату заробітної плати та нарахувань на неї у 2018 році - 166,3%, в 2019 році - 84,3%, в 2020 році - 82,7% від запланованих на відповідний рік.

Відмічається, що введення до штатного розпису КП «Інформатика» посад постійних працівників, без яких Підприємство може функціонувати та забезпечувати стабільну роботу призвело до внесення недостовірних даних в Фінансові плани на відповідні роки, а саме призвело до завищення потреби в бюджетних асигнуваннях на виплату заробітної плати та нарахувань на неї у загальній сумі 18560,8 тис. грн (оплата праці - 15213,77 тис. грн та нарахування на фонд оплати 22% - 3347,03 тис. грн).

Разом з тим, слід відмітити, що економія, яка утворилась по отриманим бюджетним асигнуванням на виплату заробітної плати по вакантним посадам (розрахунково) в 2019 році у загальній сумі 4513,21 тис. грн (оплата праці - 3699,35 тис. грн та нарахування на фонд оплати 22% - 813,86 тис. грн) та в 2020 році у загальній сумі 2501,28 тис. грн (оплата праці - 2050,23 тис. грн та нарахування на фонд оплати 22% - 451,05 тис. грн), була фактично використана на оплату надбавок за суміщення посад, за високі досягнення в праці та виконання особливо важливої роботи, в основному керівному складу КП «Інформатика» в середньому 100% від посадового окладу.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що внаслідок незабезпечення в.о. генерального директора Пихтіним М.М., заступником генерального директора з економіки, фінансів та юридичних питань Качур І.М. та планово-економічним відділом Підприємства належного контролю за правильним та ефективним використанням бюджетних коштів, зокрема, шляхом оптимізації штатної чисельності Підприємства за рахунок скорочення посад, які протягом тривалого часу є вакантними, неефективно використано у 2019 - 2020 роках бюджетні кошти на оплату праці у загальній сумі **7014,49 тис. грн** (оплата праці - 5749,58 тис. грн та нарахування на фонд оплати 22% - 1264,91 тис. грн).

Водночас, через недотримання КП «Інформатика» під час складання штатного розпису норм наказу Міністерства праці та соціальної політики України № 341 та наказу Міністерства праці та соціальної політики України № 108 щодо необхідної оптимальної чисельності працівників, Підприємством завищено кількість посад управління кадрів та юридичної служби в цілому на 4 штатні одиниці, що призвело до завищення потреби в бюджетних



коштах на оплату праці та зайвого їх використання у загальній сумі 2460,10 тис. гривень.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Наказ Міністерства праці та соціальної політики України від 18.12.2003 № 341, наказ Міністерства праці та соціальної політики України від 11.05.2004 № 108.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Штатні розписи, відомості по нарахуванню та виплаті заробітної плати, накази «Про покладання виконання обов'язків» за 2018 - 2020 роки.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., заступник генерального директора з економічних питань Качур І.М., начальник планово-економічного відділу Федяніна О.О. та начальник управління персоналом Адаменко О.П.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
<p>На запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 01/15.07) керівництвом КП «Інформатика» щодо вжитих заходів та проведеної Підприємством роботи для заповнення наявних вакантних посад надано наступні пояснення.</p> <p>КП «Інформатика» постійно проводить роботу по підборі персоналу шляхом залучення наступних ресурсів:</p> <ul style="list-style-type: none"> - внутрішній пошук спеціалістів - звернення до керівників підрозділів з проханням висунути кандидатів і аналіз особових справ з метою підбору працівників з необхідними характеристиками; - за допомогою Інтернету (rabota.ua, work.ua, jobs.ua); - заключення договорів і проходження практики студентами вищих навчальних закладів під час якої оцінюються їх особисті характеристики, навички планування та аналізу, а також розглядається можливість подальшого їх працевлаштування. <p>КП «Інформатика» у 2018 році було прийнято на роботу 54 працівника, у 2019 році 28 працівників і у 2020 році - 16 працівників.</p> <p>Діяльність КП «Інформатика» відповідно до Статуту є господарська діяльність з адміністрування, обслуговування інформаційно-телекомунікаційних систем, програмно-апаратних комплексів за допомогою яких реалізуються міські програми соціально-економічного розвитку, комплексна міська цільова програма «Електронна столиця» на відповідні бюджетні роки, та інші міські цільові програми у сферах: інформатизації, електронного урядування, розвитку інформаційного суспільства та захисту інформації.</p> <p>Програмно-апаратні комплекси, які створює Підприємство, обладнання, яке встановлює Підприємство, на серверах якої зберігається дуже важлива для міста інформація, потребують постійного комплексного та безперервного технологічного обслуговування висококваліфікованими працівниками.</p> <p>Відповідно до цього працівники Підприємства мають мати дозволи та сертифікати на роботу з інформацією такого типу від таких компаній як HP, Cisco, Hikvision, Telecard.</p> <p>В зв'язку із тим, що в КП «Інформатика» заробітна плата працівників ІТ-сфери нижча ніж на ринку праці (звіт про науково-дослідну роботу «Наукове обґрунтування оплати праці співробітників КП «Інформатика») у 2018 році звільнилося 19 працівників, у 2019 році звільнилося 27 працівників і у 2020 році звільнилося 24 працівника.</p> <p><i>Запит аудиторів від 14.07.2021 № 2 (вх. № 1/15.07) та пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 13.08.2021 № 2/13/08-2021 в додатках.</i></p> <p>На запит аудиторів від 06.08.2021 № 2 (вх. № 01/06.08) керівництвом КП «Інформатика» щодо проведеної відділом маркетингу та комерційних питань за 2019 - 2020 роки роботи надано наступні пояснення.</p> <p>Відділом було проведено моніторинг ринку послуг та цінової політики надання даних послуг, запропоновано ряд послуг потенційним споживачам, укладено договори про надання послуг зі споживачами, кошти від яких надходили на господарський рахунок Підприємства</p>



та були використані у господарській діяльності. <i>Запит аудиторів від 06.08.2021 № 3 (вх. № 1/06.08) та пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Малкової В.Ю. від 01.09.2021 № 356-1071 в додатках.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» проаналізувати організаційно-штатну структуру Підприємства, на предмет фактичного зайняття наявних штатних посад та функціонування структурних підрозділів Підприємства, та вжити заходів щодо оптимізації штатної чисельності працівників КП «Інформатика» за рахунок посад та структурних підрозділів, які протягом тривалого часу залишаються вакантними та не виконують покладеного на них функціоналу.								
Очікуваний результат	Економія бюджетних коштів на оплату праці працівників Підприємства, виплата якої здійснюється через міську цільову програму «Електронна столиця».								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів									
(в тисячах гривень)									
Категорія порушень	К-ть Сума								
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2 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									
Неефективно							2	9474,59	9474,59
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 13			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	2018 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля послуг згідно договорів від 21.12.2018 № 61/18-12, № 62/18-12, № 63/18-12, № 64/18-12, № 65/18-12, № 66/18-12, № 67/18-12, № 68/18-12.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			



Закупівлі «Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання» за кодом ДК 021-2015:50340000-0 (Оголошення UA-2018-11-30-001666-а, UA-2018-12-22-001230-с, UA-2018-12-22-001448-с, UA-2018-12-22-001573-с, UA-2018-12-22-001830-с, UA-2018-12-22-001940-с, UA-2018-12-26-000605-б, UA-2018-12-26-000700-б, UA-2018-12-26-000777-б)

У результаті проведення аудиту виявлено порушення та невідповідності дій КП «Інформатика» вимогам:

- ч.7 ст.2 Закону України «Про публічні закупівлі» – Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.

Ч.7 ст.2 Закону заборонено укладання договорів, які передбачають оплату Замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

КП «Інформатика» було проведено (оголошено) процедуру відкритих торгів на закупівлю «Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання» за кодом ДК 021-2015:50340000-0 з очікуваною вартістю в розмірі 1200,0 тис. гривень.

Однак відповідно до протоколу від 27.12.2018 № 262/28 засідання тендерного комітету КП «Інформатика» торги було відмінено на підставі ч.1 ст.31 Закону, а саме через відсутність подальшої потреби в закупівлі.

Водночас, у цей період укладено договори від 21.12.2018 № 61/18-12, № 62/18-12, № 63/18-12, № 64/18-12, № 65/18-12, № 66/18-12, № 67/18-12, № 68/18-12 за таким же кодом ДК 021-2015: 50340000-0 в результаті проведення допорогових закупівель на загальну суму 916,96 тис. грн (Таблиця 1).

Таким чином, загальна сума договорів із уникнення процедур передбачених Законом склала 916,96 тис. грн, по яким сплачено коштів на загальну суму 916,96 тис. гривень.

Таблиця 1

№ п/п	КЕК, предмет договору	Контрагент	Дата і номер договору	Сума договору, тис. грн
1	ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання	ТОВ «Техком-Сервіс»	21.12.2018 № 61/18-12	107,06
2			21.12.2018 № 62/18-12	16,58
3		ТОВ «Інфотех»	21.12.2018 № 63/18-12	186,73
4			21.12.2018 № 64/18-12	97,93
5		ТОВ «СТЦ Охоронні Системи»	21.12.2018 № 65/18-12	186,33
6			21.12.2018 № 66/18-12	36,21
7		ТОВ «Основи Безпеки»	21.12.2018 № 67/18-12	176,38
8		ТОВ «Інноваційно-технічний центр «Ай. Бі. Тек»	21.12.2018 № 68/18-12	109,74
Загальна сума договорів				916,96

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч.7 ст.2 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на закупівлю послуг від 21.12.2018 № 61/18-12, № 62/18-12, № 63/18-12, № 64/18-12, № 65/18-12, № 66/18-12, № 67/18-12, № 68/18-12.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ



Тендерний комітет.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.

КП «Інформатика» оголошено процедуру відкритих торгів на закупівлю за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (оголошення UA-2018-11-30-001666-а) метою якої є відновлення та розвиток комплексної системи відеоспостереження та систем забезпечення безпеки за адресою: м. Київ, вул. Хрещатик, 32А. (опис технічних вимог до закупівлі наведено в додатку 3 тендерної документації). Протоколом засідання тендерного комітету КП «Інформатика» від 27.12.2018 № 262/18 торги було відмінено відповідно до ч.1 ст.31 Закону України «Про публічні закупівлі» через відсутність подальшої потреби в закупівлі товарів, робіт і послуг, зокрема у зв'язку з неможливістю виконання умов договору в 2018 році.

Закупівля без використання електронної системи за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (оголошення UA-2018-12-22-001230-с) предметом закупівлі якої є відновлення комплексної системи відеоспостереження по вул. Леонтовича та Ботанічній площі в місті Києві після заміни електроосвітлювальних опор (договір від 21.12.2018 № 61/18-12).

Закупівля без використання електронної системи за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (оголошення UA-2018-12-22-001448-с) предметом закупівлі якої є відновлення комплексної системи відеоспостереження по вул. Набережне шосе в місті Києві після заміни електроосвітлювальних опор (договір від 21.12.2018 № 62/18-12).

Закупівля без використання електронної системи за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (оголошення UA-2018-12-22-001573-с) предметом закупівлі якої є відновлення комплексної системи відеоспостереження по бульвару Вацлава Гавела в місті Києві після заміни електроосвітлювальних опор (договір від 21.12.2018 № 63/18-12).

Закупівля без використання електронної системи за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (оголошення UA-2018-12-22-001830-с) предметом закупівлі якої є відновлення комплексної системи відеоспостереження на Південному мосту в місті Києві після заміни електроосвітлювальних опор (договір від 21.12.2018 № 64/18-12).

Закупівля без використання електронної системи за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (оголошення UA-2018-12-26-000605-b) предметом закупівлі якої є відновлення комплексної системи відеоспостереження по вул. Закревського в місті Києві після заміни електроосвітлювальних опор (договір від 21.12.2018 № 65/18-12).

Закупівля без використання електронної системи за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (оголошення UA-2018-12-26-000700-b) предметом закупівлі якої є відновлення комплексної системи відеоспостереження по вул. Шухевича в місті Києві після заміни електроосвітлювальних опор (договір від 21.12.2018 № 66/18-12).

Закупівля без використання електронної системи за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (оголошення UA-2018-12-26-000700-b) предметом закупівлі якої є відновлення комплексної системи відеоспостереження по вул. Ревуцького та вул. Вишняківській в місті Києві після заміни електроосвітлювальних опор (договір від 21.12.2018 № 67/18-12).

Закупівля без використання електронної системи за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (оголошення UA-2018-12-22-001940-с) предметом закупівлі якої є відновлення комплексної системи відеоспостереження по вул. Вернадського в місті Києві після заміни



електроосвітлювальних опор (договір від 21.12.2018 № 68/18-12).									
Відповідно до Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерством економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454, предмет закупівлі товарів і послуг визначається замовником за показником четвертої цифри основного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги.									
Виходячи з вищевикладеного, предмети закупівлі різні зокрема за локаціями надання послуг, тому твердження про поділ одного предмета закупівлі на частини, що призвело до уникнення процедури відкритих торгів є хибним.									
<i>Пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. в додатках. Надані пояснення не спростовують виявленого порушення.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Техком-Сервіс» (33941768), ТОВ «Інфотех» (33742003), ТОВ «СТЦ Охоронні Системи» (35810038), ТОВ «Основи Безпеки» (39147891), ТОВ «Інноваційно-технічний центр «Ай. Бі. Тек» (39867140).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».								
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат								1	916,96
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	916,96				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 14			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	2018 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля послуг згідно договорів від 11.12.2018 № 55/18-12, № 56/18-12.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником порушено терміни оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу звіти про виконання договорів.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.			



ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Допущено порушення законодавства.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>Процедури відкритих торгів щодо закупівлі «ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання» (Супровід та технічна підтримка комплексної системи відеоспостереження в частині обслуговування кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення в Дарницькому, Деснянському, Дніпровському районах м. Києва)» (оголошення UA-2018-11-12-001828-b)</p> <p>«ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (Супровід та технічна підтримка комплексної системи відеоспостереження в частині обслуговування кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення в Святошинському, Шевченківському, Оболонському районах м. Києва)» (оголошення UA-2018-11-12-001833-b)</p>
<p>КП «Інформатика» в особі т.в.о. генерального директора Буряка І.П. було укладено договір від 11.12.2018 № 55/18-12 з ТОВ «Інтелекшуал Компані» в особі директора Юрчака В.Н. на загальну суму 2264,93 тис. гривень.</p> <p>Додатковою угодою № 1 від 29.12.2018 керуючись ч.5 ст.30 Закону України «Про публічні закупівлі» сторони домовились продовжити строк дії договору до 31.03.2019 та збільшити суму закупівлі в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми договору.</p> <p>На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 11.12.2018 № 55/18-12 кошти сплачені в повному обсязі.</p>
<p>КП «Інформатика» в особі т.в.о. генерального директора Буряка І.П. було укладено договір від 11.12.2018 № 56/18-12 з ТОВ «Інтелекшуал Компані» в особі директора Юрчака В.Н. на загальну суму 2194,33 тис. гривень.</p> <p>Додатковою угодою № 1 від 29.12.2018 керуючись ч.5 ст.30 Закону України «Про публічні закупівлі» сторони домовились продовжити строк дії договору до 31.03.2019 та збільшити суму закупівлі в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми договору.</p> <p>На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 11.12.2018 № 56/18-12 кошти сплачені в повному обсязі.</p>
<p><i>У результаті проведення аудиту виявлено порушення та невідповідності дій КП «Інформатика» вимогам:</i></p> <p>- ч.1 ст.10 Закону України «Про публічні закупівлі» – Замовником порушено терміни оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу звіти про виконання договорів.</p> <p>Замовником було проведено закупівлі (оголошення UA-2018-11-12-001828-b), (оголошення UA-2018-11-12-001833-b) за результатами яких були укладені договори від 11.12.2018 № 55/18-12 на суму 2 264,93 тис. грн та від 11.12.2018 № 56/18-12 на суму 2194,33 тис. грн, предметом закупівлі є Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання.</p> <p>Згідно інформації на сайті Уповноваженого органу, а саме посилання «Перевірити оплати (тільки для платежів казначейства)», згідно акту від 26.12.2018 № 55 Заповником була здійснена оплата по договору 11.12.2018 № 55/18-12 в розмірі 2264,93 тис. грн, тобто зазначений договір був виконаний в повному обсязі.</p> <p>Згідно ч.1 ст.10 Закону, звіт про виконання договору має оприлюднюватися протягом 3 днів з дня виконання договору. Однак звіт про виконання договору було оприлюднено 15.10.2020, чим порушено строки на оприлюднення, які передбачено ч.1 ст.10 Закону.</p> <p>Аналогічне порушення встановлено під час дослідження договору від 11.12.2018</p>



<p>№ 56/18-12 на суму 2194,33 (оголошення UA-2018-11-12-001833-b). Згідно інформації на сайті Уповноваженого органу, а саме посилання «Перевірити оплати (тільки для платежів казначейства)», згідно акту від 26.12.2018 № 55 Замовником була здійснена оплата по договору від 11.12.2018 № 56/18-12 в розмірі 2194,33 тис. гривень.</p> <p>Проте, звіт про виконання договору було оприлюднено 15.10.2020, чим порушено строки на оприлюднення, які передбачено ч.1 ст.10 Закону.</p> <p>Отже, беручи до уваги вищезазначене, можна зробити висновок, що в КП «Інформатика» ведеться не достатній контроль щодо розміщення інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.</p>					
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ					
ч.1 ст.10 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.					
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ					
Інформація із веб-порталу Уповноваженого органу.					
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ					
Тендерний комітет.					
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ					
<p>В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.</p> <p>Стосовно не оприлюднення звітів про виконання договорів протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, повідомляємо наступне.</p> <p>Процедура відкритих торгів за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (Супровід та технічна підтримка комплексної системи відеоспостереження в частині обслуговування кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення в Дарницькому, Деснянському, Дніпровському районах міста Києва) (оголошення UA-2018-11-12-001828-b).</p> <p>Процедура відкритих торгів за ДК 021:2015:50340000-0 - Послуги з ремонту і технічного обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (Супровід та технічна підтримка комплексної системи відеоспостереження в частині обслуговування кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення в Святошинському, Шевченківському, Оболонському районах м. Києва) (оголошення UA-2018-11-12-001833-b).</p> <p>Станом на 21.10.2020 року звіти про виконання договорів за даними процедурами оприлюднені на сайті Уповноваженого органу.</p> <p><i>Пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. в додатках. Надані пояснення не спростовують виявленого порушення.</i></p>					
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)					
ТОВ «Інтелектуал Компані» (40226536).					
РЕКОМЕНДАЦІЇ					
Зміст	Посилити контроль за вчасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу.				
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.				
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів				(в тисячах гривень)	
Категорія порушень				К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат				2	4459,26
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА				(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть пору	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			2	4459,26				
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 15			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	2018 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля послуг згідно з договором від 04.12.2018 № 46/18-12, від 18.03.2019 № 07/19-03.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником безпідставно застосована переговорна процедура та не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства та ризик неефективної закупівлі.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>Процедура відкритих торгів щодо закупівлі послуг «Інформаційні системи (Пілотне впровадження системи автоматичного та диспетчерського управління і контролю міським зовнішнім освітленням в місті Києві) - ДК 021:2015:48810000-9» (оголошення UA-2018-11-23-001995-b)</p> <p>Процедура відкритих торгів щодо закупівлі послуг «Інформаційне обладнання (Комплекси автоматичної фото/відео фіксації правопорушень у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху) - ДК 021:2015:32580000-2» (оголошення UA-2019-02-27-001738-b)</p> <p>КП «Інформатика» в особі в.о. генерального директора Пихтіна М.М. було укладено договір від 04.12.2018 № 46/18-12 з ТОВ «Хідден Енерджі.Юей» в особі директора Львова Г.В. на загальну суму 49768,40 тис. гривень.</p> <p>На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 04.12.2018 № 46/18-12 кошти сплачені в повному обсязі.</p> <p>КП «Інформатика» в особі в.о. генерального директора Пихтіна М.М. було укладено договір від 18.03.2019 № 07/19-03 з ТОВ «Українські системні інновації» в особі генерального директора Ферлія Д.С. на загальну суму 19590,75 тис. гривень.</p> <p>На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 18.03.2019 № 07/19-03 кошти сплачені в повному обсязі.</p> <p>У результаті проведення аудиту виявлено порушення та невідповідності дій КП «Інформатика» вимогам:</p>			



- ч.3 ст.35 Закону України «Про публічні закупівлі», наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 22.03.2016 № 490 – *Замовником безпідставно застосована переговорна процедура та не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі.*

Відповідно до ст.35 Закону переговорна процедура закупівлі - це процедура, що використовується замовником як виняток і відповідно до якої замовник укладає договір про закупівлю з учасником після проведення переговорів з одним або кількома учасниками.

Згідно до ч.2 ст.35 Закону однією з причин для застосування переговорної процедури закупівлі є - відсутність конкуренції (у тому числі з технічних причин) на відповідному ринку, внаслідок чого договір про закупівлю може бути укладено лише з одним постачальником, за відсутності при цьому альтернативи.

Замовником по зазначеним закупівлям була використана переговорна процедура посилаючись на відсутність конкуренції (у тому числі з технічних причин) на відповідному ринку.

В підтвердження відсутності конкуренції на ринку було надано лист Головного сервісного центру Міністерства внутрішніх справ України від 22.02.2019 № 31/778 та лист ДП «УКРМЕТРТЕСТСТАНДАРТ» від 26.02.2020 № 22-38/10.

На думку аудиторів зазначені листи жодним чином не є експертними висновками та не підтверджують відсутність конкуренції та підстав для застосування переговорної процедури закупівлі.

Також згідно з частиною третьою статті 35 Закону за результатами проведення переговорів з учасником Замовник приймає рішення про намір укласти договір. Повідомлення про намір укласти договір обов'язково безоплатно оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу протягом одного дня після прийняття рішення та повинно містити, зокрема, обґрунтування застосування переговорної процедури.

Однак обґрунтування, щодо застосування переговорної процедури відсутні та до аудиту не надані, що ставить під сумнів законності проведення переговорної процедури закупівлі.

Встановлено, що КП «Інформатика» в порушення наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 22.03.2016 № 490, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 25.03.2016 за № 449/28579 у пункт 14 «Повідомлення про намір укласти договір», не зазначив посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, які підтверджують наявність умов застосування процедури закупівлі, а лише продублював п.2 ч.2 ст.35 Закону України «Про публічні закупівлі».

З урахуванням викладеного, аудиторська група вважає, що Замовником була безпідставно застосована переговорна процедура закупівлі, та Замовник документально не підтвердив інформацію про відсутність конкуренції на відповідному ринку, внаслідок чого договір про закупівлю міг бути укладеним лише з одним постачальником, що призвело до ризику втрат в розмірі 69359,15 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч.3, ст.35 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII, наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 22.03.2016 № 490.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Інформація із веб-порталу Уповноваженого органу.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.

Стосовно не зазначення посилань на експертні, нормативні та технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури



закупівлі, повідомляємо наступне.

Переговорна процедура закупівлі за ДК 021:2015:48810000-9 - Інформаційні системи (пілотне впровадження системи Автоматичного та диспетчерського управління і контролю міським зовнішнім освітленням в м. Києві) (оголошення UA-2018-11-23-001995-b).

Відповідно до ч.3 ст.35 Закону України «Про публічні закупівлі» за результатами проведених переговорів з учасником (учасниками) замовник приймає рішення про намір укласти договір. Повідомлення про намір укласти договір обов'язково безоплатно оприлюднюється на веб-порталі Уповноваженого органу протягом одного дня після прийняття рішення та повинно містити, зокрема обґрунтування застосування переговорної процедури. В повідомленні про намір укласти договір під час застосування переговорної процедури за ДК 021:2015:48810000-9 - Інформаційні системи (пілотне впровадження системи Автоматичного та диспетчерського управління і контролю міським зовнішнім освітленням в м. Києві) (оголошення UA-2018-11-23-001995-b) у пункті «Обґрунтування застосування переговорної процедури закупівлі» зазначено: «Відсутність конкуренції (у тому числі з технічних причин) на відповідному ринку, внаслідок чого договір про закупівлю може бути укладено лише з одним постачальником, за відсутності при цьому альтернативи». Тобто, норми Закону не були порушені.

Документи, що підтверджують обґрунтованість застосування переговорної процедури закупівлі, вилучені при проведенні обшуку ГУ СБУ у м. Києві та Київській області від 14.12.2019 року, що підтверджується додатком до Протоколу обшуку (додаток 2).

Переговорна процедура закупівлі за ДК 021:2015:32580000-2 - Інформаційне обладнання (комплекси автоматичної фото/відео фіксації правопорушень у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху) (оголошення UA-2019-02-27-001738-b).

В повідомленні про намір укласти договір під час застосування переговорної процедури за ДК 021:2015:32580000-2 - Інформаційне обладнання (комплекси автоматичної фото/відео фіксації правопорушень у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху) (оголошення UA-2019-02-27-001738-b) у пункті «Обґрунтування застосування переговорної процедури закупівлі» зазначено: «п.2 ч.2 ст.35 Закону України «Про публічні закупівлі», а саме: відсутність конкуренції (у тому числі з технічних причин) на відповідному ринку, внаслідок чого договір про закупівлю може бути укладено лише з одним постачальником, за відсутністю при цьому альтернативи». Тобто, норми Закону не були порушені.

Документи, що підтверджують обґрунтованість застосування переговорної процедури закупівлі: лист Головного сервісного центру Міністерства внутрішніх справ України від 22.02.2019 № 31/778 та лист ДП «УКРМЕТРТЕСТСТАНДАРТ» від 26.02.2020 № 22-38/10 (додаток 3).

Тому, твердження щодо не зазначення посилань на експертні, нормативні та технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі є хибним.

Пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. в додатках. Надані пояснення не спростовують виявленого порушення.

Також зазначаємо, що в протоколі обшуку (додаток 2) не зазначені будь-які експертні висновки. Щодо листа ДП «УКРМЕТРТЕСТСТАНДАРТ» від 26.02.2020 № 22-38/10 (додаток 3) повідомляємо, що лист жодним чином не являється експертним висновком та не підтверджує відсутність конкуренції та застосування переговорної процедури закупівлі.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Хідден Енерджі Юей» (40117975), ТОВ «Українські системні інновації» (41448643).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час проведення переговорних процедур закупівель.



Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)			
Категорія порушень							К-ть	Сума		
Порушення, що не призвели до втрат							1	69359,15		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)			
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями				1	69359,15					
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 16			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2018 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля згідно договору від 04.12.2018 № 47/18-12.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Замовником у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.			
2. Умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства та ризик неефективної закупівлі.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедури відкритих торгів щодо закупівлі «Мототранспортні вантажні засоби ДК 021:2015:34130000-7» (оголошення UA-2018-09-27-002166-а)			
КП «Інформатика» в особі в.о. генерального директора Пихтіна М.М. було укладено договір від 04.12.2018 № 47/12-18 з ТОВ «Інженіринг-Аналітика» в особі директора Юрчевського Є.І. на загальну суму 8364,89 тис. гривень.			
Додатковою угодою від 19.12.2018 № 1 сторони дійшли згоди внести зміни до п.5.2 договору, виклавши його в наступній редакції: «Строк поставки товару: до 28.12.2018 року».			
Додатковою угодою від 27.12.2018 № 2 сторони дійшли згоди внести зміни до п.3.1 договору, виклавши його в наступній редакції: «Загальна ціна договору становить 4000,0 тис. грн», сторони дійшли згоди внести зміни до Специфікації на товар зазначеної в додатку № 1 до договору поставки (узгоджена зміна ціни в бік зменшення).			



На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 04.12.2018 № 47/12-18 сплачено коштів на суму 4000,0 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено порушення та невідповідності дій КП «Інформатика» вимогам:

- ст.3, ч.3 ст.5, ст.16, ч.4 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» – *Замовником у тендерній документації встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.*

Відповідно до вимог статті 3 та 5 Закону Замовник при здійсненні закупівель має дотримуватися принципів недискримінації учасників та не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників.

Однак, Замовник у додатку 3 до тендерної документації встановлює вимоги, а саме: *«Авторизаційний лист від виробника обладнання (або офіційного представництва виробника в Україні), зазначеного у пунктах 4.2.1 - 4.2.4, 4.3 розділу 4 «Вимоги до складу та параметрів обладнання підсистем» технічних вимог до транспортного засобу, обладнаного засобами відеоспостереження (додаток № 3 до цієї тендерної документації), про підтвердження повноважень Учасника на постачання такого обладнання Замовнику, його подальше технічне обслуговування Учасником та підтвердження гарантійних зобов'язань. У листі має бути перелік запропонованого обладнання, підтвердження виробника обладнання (або офіційного представництва виробника в Україні) відповідності технічних характеристик обладнання вимогам Замовника, зазначення терміну гарантійної підтримки, наявність в Україні сертифікованого сервісного центру.*

Авторизаційний лист від виробника (-ів) або його (їх) представництва на території України про те, що учасник торгів є авторизованим партнером та має можливість постачати обладнання на території України. Авторизаційний лист надається на обладнання, зазначене у пунктах 4.5.1 - 4.5.3 розділу 4 «Вимоги до складу та параметрів обладнання підсистем» технічних вимог до транспортного засобу, обладнаного засобами відеоспостереження (Додаток № 3 до цієї тендерної документації), з зазначенням назви замовника та номеру закупівлі в електронній системі закупівель».

Таким чином, встановлення Замовником вищенаведених вимог у тендерній документації необґрунтовано звужує коло потенційних учасників закупівель, перешкоджаючи певним постачальникам, які спроможні виконати умови договору, брати участь у конкурсі, що є дискримінаційними по відношенню до інших учасників, які не мають безпосередніх стосунків з виробником, проте мають можливість поставки товару відповідно до предмету закупівлі та вимог Замовника.

- ч.4 ст.36, ст.37 Закону України «Про публічні закупівлі» – *Умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.*

Додатком 3 «Інформація про необхідні технічні, якісні, кількісні та інші характеристики предмета закупівлі» до тендерної документації до учасників було встановлено наступні вимоги: учасник має забезпечити надання гарантії на ТЗ та його складові, а саме: *«на обладнання: згідно гарантії від виробника, проте не менше ніж 12 місяців».*

Учасником-переможцем, а саме: ТОВ «Інженіринг-Аналітика» у складі пропозиції на вимоги тендерної документації було надано гарантійний лист щодо гарантії на обладнання.

Однак дані вимоги щодо гарантійного обслуговування обладнання не були відображені в укладеному договорі, що привело до невідповідності умов договору пропозиції учасника-переможця та порушення ч.4 ст.36, ст.37 Закону України «Про публічні закупівлі», та до нікчемності договору.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст.3, ч.3 ст.5, ст.16, ч.4 ст.22 , ч.4 ст.36, ст.37 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.



ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Тендерна документація, інформація із веб-порталу Уповноваженого органу.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Тендерний комітет.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
<p>В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.</p> <p>Стосовно встановлення вимоги, що обмежує конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, повідомляємо наступне.</p> <p>Процедура відкритих торгів за ДК 021:2015:34130000-7 - Мототранспортні вантажні засоби (транспортні засоби, обладнані засобами відеоспостереження) (оголошення UA-2018-09-27-002166-a).</p> <p>Дискримінацією вважається будь-яка відмінність, виключення, обмеження або перевага, що заперечує або зменшує рівне здійснення прав.</p> <p>Вимога щодо надання авторизаційного листа від виробника обладнання не становить обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, оскільки законодавством не встановлено обмеження щодо отримання даного документа, отже, будь-яка особа може отримати даний документ.</p> <p>Авторизаційний лист вимагається КП «Інформатика» з метою уникнення можливості постачання фальсифікованого та не нового (таке що раніше споживалось) обладнання та запобігає можливим поставкам неякісного і неоригінального (підробленого) товару чи постачання не в повному обсязі та є гарантією вчасної поставки продукції та якісно наданих послуг з монтажу та налагоджування. Також зазначена вимога забезпечує виконання гарантійних зобов'язань (у тому числі заміна при необхідності) стосовно закупленого обладнання.</p> <p>В свою чергу, в разі офіційного постачання обладнання на територію України з забезпеченням його якості та гарантійного обслуговування, передбачається що такі компанії мають офіційні представництва які в свою чергу можуть Авторизувати дистриб'юторів. Тобто, маючи можливість постачання якісного обладнання закордонного виробництва, не вбачається складності з отримання авторизаційного листа.</p> <p>Відповідно до ч.3 ст.22 Закону тендерна документація може містити також іншу інформацію відповідно до законодавства, яку замовник вважає за необхідне до неї включити.</p> <p>Згідно ст.23 Закону фізична особа/юридична особа має право звернутись через електронну систему закупівель до замовника за роз'ясненням щодо тендерної документації та/або звернутися до замовника з вимогою щодо усунення порушення під час проведення процедури закупівлі, жодних звернень стосовно змісту тендерної документації з зазначеного питання до Замовника не надходило.</p> <p>Отже, твердження щодо встановлення у тендерній документації вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників є необґрунтованим та хибним.</p> <p><i>Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як вимога щодо надання авторизаційного листа від виробника обладнання (третьої особи) встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників.</i></p> <p>Стосовно того, що умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог ТД, що призвело до нікчемності договору, повідомляємо наступне.</p> <p>Процедура відкритих торгів за ДК 021:2015:34130000-7 - Мототранспортні вантажні засоби (транспортні засоби, обладнані засобами відеоспостереження) (оголошення UA-2018-09-27-002166-a).</p> <p>Згідно п.2.14. Розділу 2 договору від 04.12.2018 № 47/18-12 визначено: «строк дії гарантійних зобов'язань постачальника/виробника (далі - гарантійний строк) на транспортні засоби становить 36 місяців або 100 000 км пробігу (в залежності від того, який з указаних</p>



юридичних фактів настане раніше) за умови обслуговування лише на сервісних центрах постачальника/виробника чи інших авторизованих сервісних центрах. Гарантійний строк обчислюється з дати поставки товару за актом приймання-передачі. Закінчення гарантійного строку на транспортні засоби означає припинення гарантійних строків на комплектуючі або складові частини транспортних засобів, за винятком випадків, прямо передбачених в експлуатаційній документації».

Тому, твердження щодо того, що умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог ТД, що призвело до нікчемності договору, є хибним.

Пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. в додатках.

Надані пояснення не спростовують виявленого порушення, так як в договорі відсутній пункт щодо гарантії на обладнання, як вимагалось в ТД.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Інженіринг-Аналітика» (40117975).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Порушення, що не призвели до втрат							1	4000,0	
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., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	4000,0				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 17

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля	Період скоєння (рік):	2019 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля згідно договору від 11.11.2019 № 41/19-11.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності.

2. Замовником невчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.



ПРИЧИНИ
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства та ризик неефективної закупівлі.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Допущено порушення тендерного законодавства.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Апаратура для запису та відтворення аудіо та відеоматеріалу (обладнання для створення системи відеоспостереження Інституту нейрохірургії імені А.П. Ромоданова НАМН України)» ДК 021:2015:32330000-5 (оголошення UA-2019-09-25-001297-а)
<p>КП «Інформатика» в особі заступника генерального директора з будівництва та утримання об'єктів Буряка І.П. було укладено договір від 11.11.2019 № 41/19-11 з ТОВ «ТЕХКОМ-СЕРВІС» в особі директора Шевцова А.М. на загальну суму 898,3 тис. гривень.</p> <p>Додатковою угодою від 11.11.2019 № 1 сторони дійшли згоди внести зміни до розділу 14 «Місцезнаходження та банківські реквізити сторін».</p> <p>На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 11.11.2019 № 41/19-11 сплачено коштів на суму 898,3 тис. гривень.</p> <p>У результаті проведення аудиту виявлено порушення та невідповідності дій КП «Інформатика» вимогам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ч. 4 ст. 36, ст. 37 Закону України «Про публічні закупівлі» – Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності. <p>У тендерній документації, а саме додаток 4 до ТД «Проект договору» зазначено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в пункті 7.4 «За порушення умов зобов'язання щодо якості (комплектності) Товару, який передається Замовнику, з Виконавця стягується штраф у розмірі 20% (двадцяти) відсотків вартості неякісної (некомплектної) складової частини Комплексу». - в пункті 7.6 «За розірвання Виконавцем договору в односторонньому порядку, окрім як з причин, передбачених пункту 4.5 договору, Виконавець сплачує Замовнику штраф у розмірі 10% від загальної суми договору незалежно від інших штрафних санкцій, передбачених цим договором». - пункті 7.13 «За згодою Сторін термін позовної давності для стягнення неустойки (штрафів, пені), передбаченої цим договором, встановлюється тривалістю у 3 (три) роки». <p>Переможець, а саме ТОВ «ТЕХКОМ-СЕРВІС» в своїй пропозиції надає проект договору в якому також зазначені вищенаведені пункти:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 7.4 «За порушення умов зобов'язання щодо якості (комплектності) Товару, який передається Замовнику, з Виконавця стягується штраф у розмірі 20% (двадцяти) відсотків вартості неякісної (некомплектної) складової частини Комплексу». - 7.6 «За розірвання Виконавцем договору в односторонньому порядку, окрім як з причин, передбачених пункту 4.5 договору, Виконавець сплачує Замовнику штраф у розмірі 10% від загальної суми договору незалежно від інших штрафних санкцій, передбачених цим договором». - 7.13 «За згодою Сторін термін позовної давності для стягнення неустойки (штрафів, пені), передбаченої цим договором, встановлюється тривалістю у 3 (три) роки». <p>Однак, в підписаному договорі від 11.11.2019 № 41/19-11 з ТОВ «ТЕХКОМ-СЕРВІС» укладеного за результатами відкритих торгів, вищезазначені пункти відсутні.</p> <p>З огляду на вищезазначене, умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції, чим порушено ч.4 ст.36 Закону, що, у відповідності до ст.37 Закону, призвело до нікчемності зазначеного договору.</p>



<p>- абз.8 ч.1 ст.10 Закону України «Про публічні закупівлі» – Замовником невчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.</p> <p>Замовником після укладання додаткової угоди від 11.11.2019 № 1 на веб-порталі «Прозоро» розміщено повідомлення про внесення змін до договору з порушенням термінів, а саме 06.12.2019 чим, порушено абз.8 ч.1 ст.10 Закону.</p> <p>Згідно з абз.8 ч.1 ст.10 Закону повідомлення про внесення змін до договору оприлюднюється протягом трьох днів з дня внесення змін.</p> <p>Отже, беручи до уваги вищезазначене, можна зробити висновок, що в КП «Інформатика» ведеться не достатній контроль щодо розміщення інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.</p>		
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ		
<p>ч.4 ст.36, ст.37, абз.8 ч.1 ст.10 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII, розпорядження КМДА від 11.09.2009 № 1036.</p>		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ		
<p>Тендерна документація, договір від 11.11.2019 № 41/19-11.</p>		
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ		
<p>Тендерний комітет.</p>		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
<p>В.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.</p> <p>Процедура відкритих торгів за ДК 021:2015:32330000-5 - Апаратура для запису та відтворення аудіо- та відеоматеріалу (обладнання для створення системи відеоспостереження Інституту нейрохірургії імені А.П. Ромоданова НАМН України) (оголошення UA-2019-09-25-001297-а).</p> <p>Під час укладання договору про закупівлю допущено технічну помилку, а саме: підписаний договір не містить деяких пунктів, які зазначено в тендерній документації та в змісті тендерної пропозиції переможця. Повідомляємо, що договір від 11.11.2019 № 41/19-11 з ТОВ «ТЕХКОМ-СЕРВІС», виконано в повному обсязі. Поставка обладнання та надання супутніх послуг відбулось в строки, визначені умовами тендерної документації та підписаним договором. Жодних претензій щодо виконання договору Сторони не мають.</p> <p><i>Пояснення в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. в додатках. Надані пояснення не спростовують виявленого порушення.</i></p> <p>Щодо порушення абз.8 ч.1 ст. 10 Закону України «Про публічні закупівлі» - пояснень керівництвом КП «Інформатика» не надано.</p>		
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)		
<p>ТОВ «ТЕХКОМ-СЕРВІС» (33941768).</p>		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	<p>1. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.</p> <p>2. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.</p>	
Очікуваний результат	<p>Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.</p>	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть Сума
Порушення, що не призвели до втрат		1 898,3
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА		(в тисячах гривень)



Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	898,3				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 18			
Підконтроль-ний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Впровадження автоматизованої системи оплати проїзду	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання КП «ГІОЦ» завдань визначених при створенні автоматизованої системи оплати проїзду. Здійснення закупівлі автоматів з оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>КП «ГІОЦ» при здійсненні закупівлі автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків в міському пасажирському транспорті в неповній мірі реалізовано завдання визначені при створенні автоматизованої системи оплати проїзду, які, зокрема, полягають в забезпеченні зручності оплати проїзду пасажирів та запровадженні безготівкової оплати проїзду в громадському транспорті.</p> <p>Так, в ході аудиту встановлено, що лише 90 од. (15%) автоматів з продажу разових квитків та поповнення засобів оплати проїзду (далі - термінал самообслуговування, ПТКС) в міському пасажирському транспорті міста Києва з 600 од. придбаних та встановлених за бюджетні кошти в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та КП «Київпаstrans», передбачають можливість здійснення оплати банківськими платіжними картками, при цьому, передбачена технічними можливостями функція щодо видачі решти за оплату проїзду на жодному з терміналів самообслуговування не впроваджена, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик понесення КП «ГІОЦ» додаткових витрат на модернізацію та дооснащення вже придбаних у 2018 - 2019 роках терміналів, з метою приведення їх функціоналу до завдань автоматизованої системи оплати проїзду.</p>			
ПРИЧИНИ			
КП «ГІОЦ» не забезпечено якісного впровадження передбачених автоматизованою системою оплати проїзду функцій щодо безготівкової оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик недосягнення визначеної мети та основних завдань з впровадження автоматизованої системи оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			



Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 11.04.2018 № 614 затверджено перелік заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік (далі - Перелік заходів, затверджений розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614).

Пунктом 45 Переліку заходів, затвердженого розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, передбачено виготовлення апаратної частини автомату поповнення транспортного ресурсу електронного квитка з метою забезпечення достатніх умов для функціонування програмного забезпечення автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності та забезпечення можливості пасажиром самостійного поповнення транспортного ресурсу електронного квитка.

Орієнтований обсяг фінансування визначений в розмірі 100949,85 тис. гривень.

КП «ГІОЦ» відповідно до проведених процедур закупівель укладено з ПрАТ «Промзв'язок» договори на поставку 600 од. автоматів для продажу та поповнення засобів оплати проїзду загальною вартістю 100668,24 тис. грн, а саме:

- договір від 26.11.2018 № 4507 на поставку автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків з оплатою монетами, купюрами та платіжними картками з видачею решти монетами в кількості 90 одиниць на загальну суму 18927,0 тис. грн, з ПДВ (ціна за одиницю 210,3 тис. грн);
- договір від 26.11.2018 № 4508 на поставку автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків з оплатою монетами та купюрами з видачею решти монетами в кількості 180 одиниць на загальну суму 30875,04 тис. грн, з ПДВ (ціна за одиницю 171,53 тис. грн);
- договір від 26.11.2018 № 4509 на поставку автоматів поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків з оплатою монетами та купюрами з видачею решти монетами в кількості 330 одиниць на загальну суму 50866,2 тис. грн, з ПДВ (ціна за одиницю 154,14 тис. грн).

Поставка товару, згідно умов зазначених договорів (п.5.1) здійснюється в 2 етапи в 2018 та 2019 роках відповідно, повністю або партіями, виходячи з виділеного бюджетного фінансування, фінансових можливостей та виробничих потреб Покупця, на підставі замовлення товару (надалі - замовлення) згідно з Календарним планом постачання товару, що є додатком 3 до договору.

Поставка товару/партії товару попередньо здійснюється на склад Постачальника (за адресою: м. Київ, просп. Степана Бандери, 6), з подальшим підписанням Сторонами договору відповідального зберігання до моменту фактичного відвантаження товару/партії товару на склад Покупця за окремою письмовою заявкою (п.5.4).

Перехід права власності на товар відбувається з моменту підписання уповноваженими особами обох Сторін видаткової накладної та передачі товару Покупцю (п.5.13).

Строк дії договорів з моменту їх підписання до 30.06.2019, але в будь-якому разі до повного виконання сторонами зобов'язань.

З урахуванням змін, внесених до переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності м. Києва на 2018 рік розпорядженням КМДА від 12.12.2018 № 2255, орієнтований обсяг фінансування на виготовлення апаратної частини автомату поповнення транспортного ресурсу електронного квитка зменшено до 40000,0 тис. гривень.

В свою чергу, КП «ГІОЦ» укладено з ПрАТ «Промзв'язок» додаткові угоди до вищезазначених договорів, якими зменшено обсяг поставки товару в 2018 році та проведено відповідну оплату на загальну суму 40000,0 тис. грн (договір від 26.11.2018 № 4507 - 5450,0 тис. грн, договір 26.11.2018 № 4508 - 9450,0 тис. грн, договір від 26.11.2018 № 4509 - 25100,0 тис. грн).

Виходячи з видаткових накладних поставка терміналів самообслуговування по



вищезазначених договорах здійснена ПрАТ «Промзв'язок» протягом листопада-грудня 2018 року в кількості 50 од. на загальну суму 8529,42 тис. грн, а саме:

- за договором від 26.11.2018 № 4507 в кількості 10 од. - 2103,0 тис. грн;
- за договором від 26.11.2018 № 4508 в кількості 15 од. - 2572,92 тис. грн;
- за договором від 26.11.2018 № 4509 в кількості 25 од. - 3853,5 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 за даними бухгалтерського обліку КП «ГІОЦ» рахувалась дебіторська заборгованість за ПрАТ «Промзв'язок» на загальну суму 31470,58 тис. гривень.

Відмічається, що на 2019 рік відповідно до п.7.1 заходу програми «Електронна столиця» на 2019 - 2020 роки передбачено видатки на закупівлю та встановлення програмно-технічних комплексів самообслуговування, придбання програмного забезпечення для впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, забезпечення розповсюдження та поповнення єдиного електронного квитка, за рахунок яких протягом травня-жовтня 2019 року КП «ГІОЦ» проведено оплату решти коштів у сумі 60668,24 тис. гривень.

Поставка терміналів самообслуговування в кількості 550 од. на загальну суму 92138,82 тис. грн проведена протягом лютого-травня 2019 року.

Виходячи з наведеного КП «ГІОЦ» придбано 600 од. терміналів самообслуговування загальною вартістю 100668,24 тис. грн, з яких лише 90 од. (15%) вартістю 18927,0 тис. грн передбачають оплату банківськими платіжними картками.

Слід зауважити, що відповідно до Порядку функціонування автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, затверджено розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1887 (далі - Порядок функціонування АСОП), одним із завдань АСОП є: запровадження безготівкової оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності та забезпечення економічної привабливості та зручної для пасажирів на основі сучасних технологій системи розрахунків за проїзд.

Відмічається, що придбані КП «ГІОЦ» в ПрАТ «Промзв'язок» термінали самообслуговування передані останньому на зберігання згідно договорів відповідального зберігання від 26.12.2018 № 4507/1, від 26.12.2018 № 4508/2 та від 26.12.2018 № 4509/3.

За умовами зазначених договорів (п.1.2) визначену адресу зберігання терміналів: м. Київ, вул. Степана Бендери, 6.

Перелік майна, яке передається на відповідальне зберігання, його кількість, вартість та комплектність визначається у актах приймання-передачі (п.1.4).

Плата за зберігання майна не нараховується (п.4.1).

Строк закінчення договорів - 30.11.2019. У випадку, якщо за 20 днів до закінчення строку дії договорів сторони не повідомлять одна одну про його припинення, договір вважається продовженим на той самий період і на тих самих умовах (п.7.2, п.7.4).

Згідно актів приймання передачі на відповідальне зберігання до ПрАТ «Промзв'язок» передано 599 терміналів самообслуговування, станом на 29.07.2020 повернуто із зберігання - 424 ПТКС, залишок на зберігання становить 175 од.

В ході аудиту, відповідно до наказу КП «ГІОЦ» від 23.07.2020 № 74, проведено обстеження ПТКС встановлених у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен», на зупинкових комплексах КП «Київпаstrанс» та терміналів самообслуговування, які знаходяться на зберіганні в ПрАТ «Промзв'язок».

Матеріали обстеження терміналів самообслуговування в додатках.

При цьому, за результатами проведеного обстеження встановлено, що на відповідальному зберіганні станом на 29.07.2020 в ПрАТ «Промзв'язок», за адресою: м. Київ, просп. Степана Бендери, 6, знаходиться 175 терміналів самообслуговування.

В КП «ГІОЦ» на зберіганні знаходиться 5 ПТКС та 1 використовується Підприємством, як дослідний зразок.



Водночас, у вестибюлях КП «Київський метрополітен» та на зупинкових комплексах КП «Київпастранс» змонтовано 370 терміналів самообслуговування та 49 знаходяться в стадії монтажу.

В свою чергу, проведенням обстеженням роботи змонтованих терміналів самообслуговування виявлено, що на кожному терміналі встановленому у вестибюлях метрополітену та на зупинкових комплексах розміщено оголошення наступного змісту: **«Автомат решти не дає».**

Слід відмітити, що згідно передбаченого функціоналу придбані КП «ГІОЦ» в ПрАТ «Промзв'язок» термінали самообслуговування мають технічну можливість здійснювати видачу решти монетами.

Зауважимо, що відповідно до розпорядження КМДА від 27.04.2018 № 706 в місті Києві створено автоматизовану систему обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності (далі - АСОП) та визначено КП «ГІОЦ» особою уповноваженою здійснювати справляння плати за транспортні послуги, що надаються та оплачуються з використанням АСОП.

Відповідно до п.3.11 Порядку функціонування АСОП приєднання фінансових установ до АСОП здійснюються на підставі договорів про надання послуг в АСОП, що укладаються з оператором, яким є КП «ГІОЦ».

В ході аудиту встановлено, що за період 2018 - I півріччя 2020 року фінансові послуги з приймання та переказу коштів, сплачених за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, надавалися ТОВ «ФК «ГЕРЦ» відповідно до договору укладеного з КП «ГІОЦ» (договір від 02.03.2016 б/н, з урахуванням змін внесених додатковою угодою від 04.10.2018).

Поряд з цим, слід зазначити, що КП «ГІОЦ» при укладанні вищевказаного договору не передбачено зобов'язання фінансової установи ТОВ «ФК «ГЕРЦ» щодо видачі решти покупцям при придбанні транспортного ресурсу, монетами. При тому, що технічними можливостями ПТКС вказана функція передбачена.

Відмічається, що відповідно Порядку функціонування АСОП метою впровадження АСОП, серед іншого, є забезпечення зручності оплати проїзду пасажирів у міському пасажирському транспорті.

Проведеним дослідженням встановлено, що при придбанні одноразового квитка та поповненні транспортного ресурсу термінал самообслуговування пропонує зарахувати решту на телефон покупця, отримати чек з кодом решти, який можливо використати при наступній операції з придбання транспортного ресурсу, або спрямувати на благодійність.

В ході аудиту надано запит до КП «ГІОЦ» щодо надання інформації про розмір коштів зарахованих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» «як не видана решта пасажирам», які придбавали разовий електронний квиток та поповнювали транспортний ресурс з використанням АСОП з початку періоду по 30.06.2020 та суму коштів спрямованих на благодійність.

Запит аудиторів від 02.03.2021 (вх. № 303/1449) в додатках.

З інформації наданої в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. слідує, що учасником відносин щодо запитуваної інформації є ТОВ «ФК «ГЕРЦ» та пасажирів, а КП «ГІОЦ» як оператор АСОП не приймало в них участі, тому в КП «ГІОЦ» відсутня запитувана інформація. У зв'язку з чим, КП «ГІОЦ» підготовлено запит до ТОВ «ФК «ГЕРЦ» щодо надання запитуваної аудиторами інформації.

Інформація в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. в додатках.

В свою чергу, з інформації наданої ТОВ «ФК «ГЕРЦ» (лист від 29.03.2021 № 21/03-29-02) серед іншого слідує, що всі суми коштів, за які пасажирів придбали транспортні ресурси в терміналах самообслуговування перераховувались ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» після інкасації терміналів. При цьому, розміру суми, яка була спрямована на благодійність, не надано.

Лист ТОВ «ФК «ГЕРЦ» від 29.03.2021 № 21/03-29-02 в додатках.

Таким чином, КП «ГІОЦ» придбано 600 автоматів продажу та поповнення засобів



<p>оплати проїзду та разових квитків, різних модифікацій, які передбачають оплату банківськими платіжними картками, монетами та купюрами та з функцією видачі решти монетами, оплата яких проведена за рахунок бюджетних коштів у сумі 100,67 млн гривень.</p> <p>Натомість, лише 90 одиниць ПТКС (15%) які, передбачають оплату банківськими платіжними картками. При цьому, функція видачі решти монетами на жодному терміналі самообслуговування не впроваджена.</p> <p>Вказане свідчить про ризик незабезпечення КП «ГІОЦ» досягнення мети та завдань впровадження автоматизованої системи оплати проїзду, яка серед іншого, передбачає забезпечення зручності оплати проїзду пасажирів у міському пасажирському транспорті та запровадження безготівкової оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва.</p>		
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ		
<p>Порядок функціонування автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, затверджено розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1887.</p>		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ		
<p>Договори на поставку автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків від 26.11.2018 № 4507, від 26.11.2018 № 4508, 26.11.2018 № 4509, видаткові накладні на поставку ПТКС, договір про надання фінансових послуг від 02.03.2016 б/н, укладений КП «ГІОЦ» з ТОВ «ФК «ГЕРЦ».</p>		
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ		
<p>Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.</p>		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
<p>Пояснень в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. щодо причин придбання лише 90 одиниць ПТКС (15% від придбаних), які, серед іншого, передбачають оплату банківськими платіжними картками та незабезпечення КП «ГІОЦ» впровадження фінансовою установою функції видачі решти монетами в терміналах самообслуговування, не надано.</p> <p><i>Запит аудиторів до в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. від 26.04.2021 (вх. № 303/1903) в додатках.</i></p>		
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)		
-		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	<p>1. З метою виконання основних завдань впровадження автоматизованої системи оплати проїзду у міському пасажирському транспорті КП «ГІОЦ» розглянути можливість щодо розширення функцій придбаних терміналів самообслуговування в частині здійснення безготівкової оплати проїзду.</p> <p>2. КП «ГІОЦ», з метою зручності оплати пасажирами проїзду у міському пасажирському транспорті, розглянути питання щодо впровадження фінансовою установою функції видачі решти в терміналах самообслуговування, в тому числі шляхом внесення відповідних змін до договору щодо надання фінансових послуг.</p>	
Очікуваний результат	<p>Запровадження безготівкової оплати проїзду в міському пасажирському транспорті та забезпечення економічної привабливості та зручності для пасажирів.</p>	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		1 X
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									
Неефективно	1								
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 19			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Ні
Процес:	Виконання робіт з монтажу обладнання	Період скоєння (рік):	2019 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Проведення робіт з монтажу автоматів з продажу та поповнення ресурсу засобів оплати проїзду (далі - термінали самообслуговування, ПТКС).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В результаті проведення ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» монтажу ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» без розроблення робочих проектів на їх монтаж та складання КП «ГІОЦ» актів наданих послуг з монтажу у довільній формі, без урахування обсягів матеріалів, які зазначені в схемах монтажу терміналів самообслуговування, створено ризик завищення вартості робіт з монтажу на загальну суму 675,93 тис. грн та неефективно використано кошти у сумі 3504,06 тис. грн на розроблення ТОВ «УкрНДІагропроект» робочих проектів з монтажу ПТКС після їх вже фактичного встановлення у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен».			
А також, в результаті не виставлення КП «ГІОЦ» штрафних санкції за несвоєчасне виконання договірних зобов'язань ТОВ «УкрНДІагропроект» щодо розроблення робочих проектів на монтаж ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен», упущені вигоди Підприємства становлять 35,54 тис. гривень .			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль з боку відповідальних посадових осіб КП «ГІОЦ» за проведенням робіт з монтажу ПТКС у 2019 - 2020 роках.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик завищення вартості робіт з монтажу ПТКС у 2019 - 2020 роках та неефективне використання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
На виконання п.7.1 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки, яким передбачено закупівля та встановлення програмно-технічних комплексів самообслуговування, придбання програмного забезпечення для впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, забезпечення розповсюдження та поповнення єдиного електронного квитка, КП «ГІОЦ» укладено у 2019 - 2020 роках з ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» наступні договори:			



- від 15.07.2019 № 4677 про надання послуг з монтажу терміналів самообслуговування у кількості до 600 од. на загальну суму 10799,99 тис. грн (з ПДВ);
- від 27.03.2020 № 4815 на встановлення 10 ПТКС на загальну суму 171,95 тис. грн (з ПДВ);
- від 15.05.2020 № 4838 на встановлення 270 ПТКС на загальну суму 5568,66 тис. грн (з ПДВ).

Монтаж апаратів передбачено здійснити у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» та зупинкових комплексах КП «Київпастрас».

Вартість встановлення одного терміналу самообслуговування у вестибюлях КП «Київський метрополітен» визначено ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» у договорі, виходячи з вартості зазначеної у **локальному кошторисі, який доданий до тендерної документації.**

Так, у 2019 році вартість монтажу одного терміналу самообслуговування у вестибюлях КП «Київський метрополітен» становила **17,99 тис. грн (з ПДВ)** та включала три етапи надання послуг:

- технічний огляд об'єкта, перед проектне рішення - 1,68 тис. грн;
- підготовчі роботи для встановлення апарату - 4,69 тис. грн;
- послуги з транспортування та монтажу апарату - 11,62 тис. гривень.

Строк дії договору від 15.07.2019 № 4677 до 26.12.2019 року.

Фактично у 2019 році КП «ГІОЦ» сплачено по актах прийому-передачі надання послуг за монтаж 267 од. ПТКС коштів у загальній сумі 4805,95 тис. грн, з яких: 4499,95 тис. грн - кошти міського бюджету та 306,0 тис. грн - власні кошти Підприємства.

Отже, у 2019 році ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» встановлено 267 апаратів, що на 333 од. (або на 55,5%) менше ніж передбачено договором від 15.07.2019 № 4677 (передбачено - 600 од.).

Слід зазначити, що у 2019 році власними силами фахівців Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ» у вестибюлях КП «Київський метрополітен» змонтовано 25 од. терміналів самообслуговування.

З викладеного слідує, що у 2019 році встановлено **292 од.** ПТКС, з яких: 267 од. - ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» та власними силами Підприємства - 25 од.

У 2020 році вартість монтажу 1 ПТКС на зупинковому комплексі КП «Київпастрас» становила 18,71 тис. грн та у вестибюлях КП «Київський метрополітен» - 17,19 тис. грн (з ПДВ), та включала три етапи послуг:

- технічний огляд об'єкта, перед проектне рішення у метрополітені та зупинковому комплексі - 2,64 тис. грн;
- підготовчі роботи для встановлення апарату у метрополітені - 9,72 тис. грн, на зупинковому комплексі - 11,24 тис. грн;
- послуги з транспортування та монтажу апарату у метрополітені та зупинковому комплексі - 4,83 тис. гривень.

Строк дії договорів від 27.03.2020 № 4815 та від 15.05.2020 № 4838 до 28.12.2020 року.

Фактично за період з 01.01.2020 по 31.07.2020 сплачено коштів ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» за актами прийому-передачі надання послуг за монтаж 64 од. терміналів самообслуговування у загальній сумі 1605,81 тис. грн (по договору від 15.05.2020 № 4838 за 54 од. - 1433,86 тис. грн та по договору від 27.03.2020 № 4815 за 10 од. - 171,95 тис. грн).

Відмічається, що по договору від 27.03.2020 № 4815 за монтаж 10 од. терміналів самообслуговування КП «ГІОЦ» сплачено ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» коштами від господарської діяльності (власні кошти) у сумі 171,95 тис. гривень.

Крім того, у 2020 році власними силами фахівців Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ» змонтовано 14 од. терміналів самообслуговування у вестибюлях КП «Київський метрополітен» та 1 од. встановлено у КП «ГІОЦ», як дослідний зразок.

Отже, за період з 01.01.2019 - 31.07.2020 встановлено **371 од.** терміналів самообслуговування (331 од. - ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» відповідно до укладених договорів



від 15.07.2019 № 4677, від 27.03.2020 № 4815 та від 15.05.2020 № 4838 - **6411,76 тис. грн**, 39 од. - власними силами фахівців Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ» та 1 од. встановлено у КП «ГІОЦ», як дослідний зразок).

Відмічається, що акти наданих послуг з монтажу терміналів самообслуговування складені у довільній формі - **без зазначення фактичної вартості використаних матеріалів та робіт.**

Відмічається, що ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» визначено вартість робіт у локальному кошторисі на будівельні роботи № 2-1-1 (форма № 1), складено підсумкову відомість ресурсів, зведений кошторисний розрахунок (форма № 5) на монтаж ПТКС.

Відповідно до п.1.1 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д. 1.1-1:2013 (національний стандарт України) цей стандарт носить обов'язковий характер при визначенні вартості об'єктів будівництва, що споруджуються за рахунок бюджетних коштів, коштів державних і **комунальних підприємств**, установ та організацій.

Об'єкт будівництва - це будинки, будівлі, споруди будь-якого призначення, їх комплекси або частини, **лінійні об'єкти інженерно-транспортної інфраструктури** (п.3.12 ДБН А 2.2.3).

Відповідно до п.4.2 ДСТУ Б.Д. 1.1-1:2013 ресурсні елементні кошторисні норми призначені для визначення кількості ресурсів необхідних для виконання різних видів робіт, в тому числі для **монтажу устаткування.**

При визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи по об'єктах будівництва, зведення яких здійснюється за рахунок державних коштів застосовуються примірні форми первинних облікових документів «Акт приймання виконаних будівельних робіт» (примірна форма № КБ-2в) і «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати» (примірна форма № КБ-3) (п.6.4.2 ДБН А 2.2.3, ДСТУ Б.Д. 1.1-1:2013).

Отже, в порушення вказаних нормативних актів ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» не складало за встановленою формою «Акт приймання виконаних будівельних робіт» (примірна форма № КБ - 2в) і «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати» (примірна форма № КБ - 3), що не дає можливості достовірно визначити фактичної вартості виконаних робіт по окремих об'єктах (станції метрополітену, зупинкові комплекси).

Встановлено, що відповідно до актів наданих послуг з монтажу ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» вартість монтажу одиниці ПТКС відповідає вартості визначеній в договорі, локальному кошторисі та становила в 2019 році - **17,99 тис. грн** та в 2020 році - **17,19 грн** (з ПДВ).

Дослідженням проведеним в ході аудиту встановлено, що вартість матеріалів включених до розрахунку вартості монтажу 1 од. ПТКС визначеного у локальному кошторисі ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» складала в 2019 році - **3,76 тис. грн**, в 2020 році - **4,63 тис. гривень.**

Слід зазначити, що монтаж терміналів самообслуговування у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» проводився без робочих проєктів монтажу.

В ході аудиту, КП «ГІОЦ» надано креслення схематичних планів розміщення ПТКС, схеми трас прокладки кабелю УТР, однолінійні схеми електропостачання ПТКС у вестибюлях КП «Київський метрополітен», в яких визначено кількість потрібних матеріалів (кабель, заземлення, металорукав тощо) для встановлення ПТКС (далі - Схеми монтажу).

Порівнянням матеріалів визначених в локальних кошторисах з матеріалами зазначеними в Схемах монтажу встановлено, що відповідно до Схем монтажу для монтажу ПТКС необхідно значно менше витратних матеріалів ніж зазначено в локальних кошторисах.

Зокрема, проведеним аналізом окремих видів матеріалів встановлено, що у локальному кошторисі на встановлення одного ПТКС заплановано:

- **у 2019 році:**
 - труба для прокладання кабелю 25/18,3 мм² - 12 м на загальну суму 202,59 грн;
 - кабель ВВГ 3х2.5 - 11 м на загальну суму 177,1 грн;
 - суміші бетонні готові - 0,4 м куб. на загальну суму 854,25 гривень.



- **у 2020 році:**

- труба металева тонкостінна 25 мм - 8 м на загальну суму 548,64 грн;
- труба гофрована металева 25 мм - 60 м на суму 932,40 грн;
- кабель живлення з перерізом 3x1.5 мм - 10,3 м на суму 144,81 грн;
- кабель КПВ-ВП (350), кат 5,4x2x0,51) - 66,95 м на суму 589,22 гривень.

Виходячи з наведеного, вартість **вказаних** матеріалів відповідно до локального кошторису на встановлення 1 од. ПТКС у 2019 році становить **1,233 тис. грн** та у 2020 році - **2,215 тис. гривень**.

ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» у 2019 - 2020 роках змонтовано 258 од. терміналів самообслуговування у вестибюлях КП «Київський метрополітен», до вартості монтажу яких включено вартість матеріалів розрахунково на загальну суму 343,8 тис. грн (без ПДВ), а саме:

- 2019 рік - 284,8 тис. грн (231 од. x 1,233 тис. грн);
- 2020 рік - 59,80 тис. грн (27 од. x 2,215 тис. грн).

В ході аудиту проведено перерахунок вартості зазначених витратних матеріалів відповідно до кількості визначених у схемних планах для розміщення ПТКС та по вартості, визначеній у локальному кошторисі на будівельні роботи № 2-1-1, який додано до тендерної документації (поточні ціни матеріальних ресурсів прийняті станом на 10.03.2020).

Відповідно до 60 схемах, для монтажу 231 од. ПТКС в 2019 році вищезазначені матеріали, не використовувались взагалі, що свідчить про завищення вартості розрахунково на загальну суму **284,8 тис. грн** (без ПДВ).

Відповідно до 7 схемах, для монтажу 27 од. ПТКС у 2020 році витрачено матеріалів розрахунково на суму 8,8 тис. грн що свідчить про завищення вартості вищевказаних матеріалів розрахунково на загальну суму **51,00 тис. грн** (без ПДВ).

Перерахунок вартості матеріалів встановлення апарату ПТКС в додатках.

Як наслідок, завищення вартості *витратних матеріалів* становить **335,8 тис. грн** (без ПДВ) (2019 рік 284,8 тис. грн + 2020 рік 51,0 тис. грн).

Відсутність матеріалів в схемах монтажу може свідчити про підключення їх до існуючих схем електроживлення АВЖ та АДБК у КП «Київський метрополітен».

Крім того, в локальних кошторисах визначено вартість робіт в 2019 році на встановлення вищевказаних матеріалів, яких не було відповідно до 60 схем, для монтажу 231 од. ПТКС що свідчить про завищення вартості робіт розрахунково на загальну суму **171,12 тис. грн** (без ПДВ).

В локальних кошторисах визначена вартість робіт в 2020 році на встановлення вищевказаних матеріалів у сумі 60,48 тис. гривень.

Відповідно до матеріалів визначених в 7 схемах, для монтажу 27 од. ПТКС у 2020 році вартість робіт на їх встановлення розрахунково складає **3,85 тис. грн**, що свідчить про завищення вартості робіт розрахунково на загальну суму **56,36 тис. грн** (без ПДВ).

Як наслідок, завищення вартості робіт становить **227,48 тис. грн** (без ПДВ) (2019 рік - 171,12 тис. грн + 2020 рік - 56,36 тис. грн).

З викладеного слідує, що завищення вартості монтажу 258 од. ПТКС, з урахуванням вищезазначеним матеріалів та робіт, становить 563,28 тис. грн (без ПДВ) (335,8 тис. грн + 227,48 тис. грн), що разом з ПДВ складає **675,93 тис. гривень**.

Перерахунок вартості робіт на встановлення ПТКС в додатках.

Таким чином, внаслідок складання актів монтажу в довільній формі та незабезпечення належного контролю за фактично використаними ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» матеріалами створено ризик завищення вартості монтажу розрахунково на суму **675,93 тис. грн** (з ПДВ) (вартість матеріалів та роботи по їх встановленню).

Крім того, слід зазначити, що на монтаж 40 од. ПТКС, який проведено власними силами Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ» (в 2019 році - 25 од., в I півріччі 2020 року - 15 од.), Підприємством в 2019 році придбано та витрачено матеріалів на загальну суму 28,3 тис. грн (акти про використання матеріалів на встановлення ПТКС від 18.09.2019 та від 18.12.2019).



Отже, в середньому на монтаж 1 од. ПТКС Підприємством у 2019 році витрачено матеріалів на суму **1,13 тис. грн**, що в понад 3 рази менше від вартості матеріалів визначеній в локальному кошторисі (3,76 тис. грн).

На встановлення 15 од. ПТКС у 2020 році Підприємством акти на списання матеріалів не складались та витрати на придбання відповідних матеріалів не проводились.

З пояснення заступника директора з розвитку та експлуатації транспортних ІТ-систем Шевченка Д.Д. слідує, що з метою економії коштів підприємства на монтаж терміналів самообслуговування, фахівцями КП «ГІОЦ» було проведено обстеження всіх станцій КП «Київський метрополітен» та були виявлені станції, де була наявна можливість провести монтаж ПТКС без витрачання додаткових матеріалів. Зазначені 15 од. ПТКС були змонтовані та приєднані до існуючих мереж КП «Київський метрополітен».

Пояснення заступника директора з розвитку та експлуатації транспортних ІТ-систем Шевченка Д.Д. в додатках.

З викладеного можна зробити висновок, що підключення у 2020 році 15 од. ПТКС Департаментом розвитку автоматизованих систем оплат КП ГІОЦ проведено **по існуючих схемах електроживлення АВЖ та АДБК у КП «Київський метрополітен».**

Відмічається, що між КП «ГІОЦ» та КП «Київський метрополітен» обговорювались умови та графіки на встановлення і підключення терміналів самообслуговування на станціях Київського метрополітену.

Так, КП «Київський метрополітен» погодив графік для встановлення та підключення терміналів самообслуговування на станціях метрополітену (лист від 16.07.2019 № 583-НЗ) та надав КП «ГІОЦ» Технічні вимоги від 16.07.2019 № 161-НГ на розміщення програмно-технічних комплексів самообслуговування у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен».

При цьому, КП «Київський метрополітен» повідомив КП «ГІОЦ» про необхідність розроблення проектної документації, її складу та змісту з урахування вимог Правил технічної експлуатації метрополітенів України ДБН В2.3-7-2010 «Споруди транспорту. Метрополітени», викладених в технічних вимогах Підприємства від 16.07.2019 № 161-НГ (лист від 05.08.2019 № 226-НГ).

Відмітимо, що КП «Київський метрополітен», виходячи із змісту листа від 16.07.2019 № 583-НЗ, з метою виконання розпоряджень КМДА від 27.04.2018 № 706 та від 26.10.2018 № 1934 та враховуючи важливість і стислі терміни впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності (АСОП), не заперечувало щодо поетапного виконання робіт, з урахуванням дослідної експлуатації АСОП, а саме:

- проектну документацію на встановлення ПТКС у вестибюлях станцій метрополітену розробити КП «ГІОЦ» у повному обсязі, *передбачивши в розділі електропостачання, як тимчасовий варіант, підключення ПТКС по існуючих схемах електроживлення АВЖ та АДБК, що демонтуються, де реалізація проектних рішень щодо підключення по I категорії надійності у вестибюлях станцій потребує виконання додаткових робіт;*

- після встановлення ПТКС на станціях (поетапно) відкоригувати проектну документацію в частині схемно-технічних рішень по забезпеченню електроживлення ПТКС по I категорії надійності, як основний варіант;

- **забезпечити поетапну реалізацію відкоригованих проектних рішень та ведення системи електроживлення ПТКС по I категорії надійності на всіх станціях до 01.09.2020 року.**

Листи КП «Київський метрополітен» від 16.07.2019 № 583-НЗ, від 05.08.2019 № 226-НГ та Технічні вимоги № 161-НГ в додатках.

З викладеного слідує, що КП «Київський метрополітен» не заперечувало щодо поетапного виконання монтажних робіт, з урахуванням дослідної експлуатації АСОП та підключення ПТКС **по існуючих схемах електроживлення АВЖ та АДБК у вестибюлях КП «Київський метрополітен».**



Відповідно до «Складу та змісту проектної документації на будівництво» ДБН А 2.2.-3:2014, затверджених Мінрегіон України, вказані норми встановлюють склад та зміст проектної документації на нове будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт та технічне переоснащення будинків, будівель, споруд будь-якого призначення, їх комплексів або їх частин, **лінійних об'єктів інженерно-транспортної інфраструктури**.

Робочий проект розробляється для технічно нескладних об'єктів будівництва, а також об'єктів будівництва з застосуванням проектів (проектних рішень) повторного використання на підставі вихідних даних та схваленої при двостадійному проектуванні попередньої стадії. Робочий проект розробляється для визначення містобудівних, архітектурних, художніх, екологічних, технічних, технологічних, інженерних рішень об'єкта будівництва, його **кошторисної вартості** (п.8.1 ДБН А2.2.-3:2014).

Об'єкт будівництва - це будинки, будівлі, споруди будь-якого призначення, їх комплекси або частини, *лінійні об'єкти інженерно-транспортної інфраструктури* (п.3.12 ДБН А 2.2.3).

Відповідно до п.1.1 «Споруди транспорту Метрополітени» ДБН В.2.3-7-2010 будівельні норми встановлюють вимоги до проектування та будівництва нових, реконструкції та технічного переоснащення існуючих ліній, окремих споруд та пристроїв метрополітену.

Отже, ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» та КП «ГІОЦ» в порушення вищевказаних нормативних документів протягом 2019 - 2020 років проведено монтаж ПТКС без робочого проекту та затвердженої кошторисної вартості монтажних робіт, що ставить під сумнів відповідність визначення вартості монтажу одного ПТКС у вестибюлях КП «Київський метрополітен».

Крім того, слід зазначити, що станом на 01.07.2020 КП «ГІОЦ» не забезпечено виконання робочих проектів на «Монтаж програмно-технічних комплексів самообслуговування у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» для впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, забезпечення розповсюдження та поповнення єдиного електронного квитка».

Відмічається, що між КП «ГІОЦ» та ТОВ «УкрНДАгропроект» укладено договір від 04.12.2019 № 4728 на виготовлення вказаних робочих проектів, який, відповідно до п.1 додаткової угоди від 26.12.2019 №1, сторони домовились достроково розірвати.

У лютому 2020 року КП «ГІОЦ» укладено договір з ТОВ «УкрНДАгропроект» від 19.02.2020 № 4782 на виготовлення робочих проектів на «Монтаж програмно-технічних комплексів самообслуговування у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен», який відповідно до висновку Північного офісу Держаудитслужби від 21.02.2020 був розірваний за допущені порушення при проведенні процедури закупівлі.

У квітні 2020 року КП «ГІОЦ», за результатами процедури закупівлі укладено договір з ТОВ «УкрНДАгропроект» від 28.04.2020 № 4826 на «Виготовлення робочих проектів на «Монтаж програмно-технічних комплексів самообслуговування (ПТКС) у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» для впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, забезпечення розповсюдження та поповнення єдиного електронного квитка».

Ціна договору становить 3850,0 тис. грн (з ПДВ). Строк дії договору до 28.12.2020 року.

В ході аудиту КП «ГІОЦ» надано лист від 09.09.2020 № 02-1957 адресований ТОВ «Укрбуддекспертиза» щодо проведення експертизи кошторисної частини робочих проектів по об'єкту «Монтаж програмно-технічних комплексів самообслуговування (ПТКС) у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» для впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, забезпечення розповсюдження та поповнення єдиного електронного квитка» про те, що подання документації, сплата необхідних платежів та отримання результатів експертизи від імені КП «ГІОЦ» буде здійснюватися ТОВ «УкрНДАгропроект».



Відмічається, що відповідно до календарних планів виготовлення робочих проектів монтажу програмно-технічних комплексів самообслуговування (ПТКС) у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен», ТОВ «УкрНДАгропроект» повинно було виконати робочі проекти у наступні терміни:

- 28.04.2020 - 20.05.2020 станцій «Героїв Дніпра», «Контрактова площа», «Майдан незалежності», «Мінська», «Оболонь», «Почайна», «Поштова площа», «Тараса Шевченка»;
- 21.05.2020 - 10.06.2020 станцій «Васильківська», «Дружби народів», «Осокорки», «Палац спорту», «Позняки», «Славутич», «Харківська»;
- 11.06.2020 - 10.07.2020 станцій «Вирлиця», Деміївська, «Дорогожичі», «Золоті ворота», «Либідська», «Лукинівська», «Палац Україна», «Печерська», «Сирець»;
- 13.07.2020 - 07.08.2020 станцій «Академмістечко», «Берестейська», Васильківська, «Житомирська», «Іподром», «Нивки», «Святошин», «Шулявська»;
- 10.08.2020 - 04.09.2020 станцій «Арсенальна», «Вокзальна», «Гідропарк», «Дніпро», Політехнічний інститут», «Театральна», «Університет», «Хрещатик»;
- 07.09.2020 - 30.09.2020 станцій «Бориспільська», «Дарниця», «Кловська», «Лівобережна», Лісова, «Теремки», «Червоний хутір», «Чернігівська»;
- 01.10.2020 - 29.10.2020 станцій «Виставковий центр», «Голосіївська», «Площа Льва Товстого», «Олімпійська».

При цьому, слід зазначити, що робочі проекти для монтажу комплексів на вказаних станціях КП «Київський метрополітен», вартість яких становить 3504,06 тис. грн, ТОВ «УкрНДАгропроект» були передані КП «ГІОЦ» лише у грудні 2020 року (акт приймання-передачі виконаних робіт від 01.12.2020).

КП «ГІОЦ» сплачено 02.12.2020 ТОВ «УкрНДАгропроект» по акту виконаних робіт за грудень 2020 року (акти надані після визначеного календарним планом термінів виготовлення робочих проектів монтажу програмно-технічних комплексів самообслуговування (ПТКС) у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен») коштів у сумі 3504,06 тис. гривень.

Водночас, слід зазначити, що виготовлення робочих проектів на монтаж ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» після їх фактичного монтажу призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 3850,0 тис. грн (з ПДВ).

Крім того, слід зазначити, що відповідно до п.7.2 договору від 28.04.2020 № 4826 передбачено, що за порушення строків виконання зобов'язань за договором більше ніж на 10 робочих днів ТОВ «УкрНДАгропроект» сплачує КП «ГІОЦ» штраф у розмірі 1% від вартості послуг, з яких допущено прострочення виконання.

Відмічається, що станом на 01.12.2020 КП «ГІОЦ» не виставлялись штрафні санкції за несвоєчасне виконання зобов'язань ТОВ «УкрНДАгропроект», в результаті упущені вигоди Підприємства складають 35,04 тис. грн (3504,06 тис. грн x 1%).

Таким чином, в результаті проведення ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» монтажу ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» без розроблення робочих проектів на їх монтаж та складання КП ГІОЦ актів наданих послуг з монтажу у довільній формі, без урахування обсягів матеріалів, які зазначені в схемах монтажу терміналів самообслуговування, створено ризик завищення вартості робіт з монтажу на загальну суму **675,93 тис. грн** (з ПДВ) та неефективно використано кошти у сумі **3504,06 тис. грн** (з ПДВ) на розроблення ТОВ «УкрНДАгропроект» робочих проектів з монтажу ПТКС після їх фактичного встановлення у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен».

Також, в результаті не виставлення КП ГІОЦ штрафних санкції за несвоєчасне виконання договірних зобов'язань ТОВ «УкрНДАгропроект» щодо розроблення робочих проектів на монтаж ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен», упущені вигоди Підприємства становлять **35,54 тис. гривень**.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ДБН А 2.2.-3:2014, ДБН В 2.3-7-2010 «Споруди транспорту. Метрополітени».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ



Договори від 04.12.2019 № 4728, від 19.02.2020 № 4782, від 19.02.2020 № 4826.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., в.о. заступника директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. від 24.07.2020 № 303-2030 *щодо підстав проведення монтажу автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків з оплатою монетами, купюрами та платіжними картками з видачою решти монетами (ПТКС) без розроблення робочих проєктів* слідує, що на виконання вимог розпорядження КМДА від 27.04.2018 № 706 «Про створення автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті м. Києва незалежно від форм власності» та протоколів доручень від 20.07.2018 № 32 та від 18.10.2018 № 3 засідання робочої групи з питань впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду у міському пасажирському транспорті м. Києва незалежно від форм власності, КП «ГІОЦ», як оператор АСОП з метою забезпечення можливості пасажирів здійснювати оплату проїзду з використанням електродного носія та розповсюдження електронного квитка серед мешканців міста, було проведено закупівлю та підписано договір з переможцем конкурсу - ПАТ «Промзв'язок» щодо придбання автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків з оплатою монетами, купюрами та платіжними картками з видачою решти монетами (ПТКС).

На виконання протокольних доручень від 30.05.2020, напрацьованих за результатами наради з обговорення питань впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті м. Києва незалежно від форм власності (далі - АСОП) та протоколу доручень від 11.06.2019 № 28 засідання робочої групи з питань впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському транспорті м. Києва КП «ГІОЦ», було опрацьовано інформацію щодо графіку демонтажу апаратів з продажу жетонів КП «Київський метрополітен» (лист від 04.06.2019 № 418-НЗ) та направлено до КП «Київський метрополітен» (лист вих. від 19.06.2019 № 303-1522) на погодження графік доставки ПТКС у вестибюлі зазначеного підприємства.

Листом від 16.07.2019 № 582-НЗ КП «Київський метрополітен» погодив графік встановлення та підключення ПТКС.

Не виконання протокольних доручень від 11.07.2020, напрацьованих за результатами наради з обговорення питань впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті м. Києва незалежно від форм власності, від 24.07.2019 № 72 від 22.10.2019 № 95 КП «Київський метрополітен» та КП «ГІОЦ» необхідно було вирішити питання стосовно підключення ПТКС до мережі живлення та мережі інтернет у визначених місцях.

Таким чином, монтаж автоматів з продажу та поповнення ресурсу засобів оплати проїзду в м. Києві здійснювався за замовленням КП «ГІОЦ» (оператора АСОП), на виконання доручень КМДА та за погодженням з КП «Київський метрополітен».

Згідно з технічних вимог від 16.07.2019 № 161, наданих КП «Київський метрополітен» на розміщення програмно-технічних комплексів самообслуговування у вестибюлях КП «Київський метрополітен», однією з обов'язкових умов такого розміщення є розробка проєктної документації.

На виконання вказаних вимог, КП «ГІОЦ» у 2019 році було проведено публічну закупівлю та укладено відповідний договір (фінансування обігових коштів підприємства), який пізніше було припинено у зв'язку їх відсутністю коштів (строки впровадження АСОП в експлуатації перенесено, що зумовило неповне використання системи її учасниками-перевізниками та, відповідно, зменшення обсягу очікуваних надходжень до КП «ГІОЦ»).

З пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. від 21.09.2020 № 303-2621 *щодо виконання зобов'язань ТОВ «УкрНДІагропроект» по договору від 28.04.2020 № 4826* робочі



проекти по об'єкту «Монтаж програмно-технічних комплексів самообслуговування (ПТКС) у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» слідує, що відповідно до наказу по Підприємству від 06.10.2016 № 99 (в редакції наказу від 01.09.2020 № 100) визначено склад постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2020 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512.

В ході засідань комісії станом на 16.09.2020 по договору від 28.04.2020 № 4826 робочі проекти по об'єкту «Монтаж програмно-технічних комплексів самообслуговування (ПТКС) у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» для впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, забезпечення розповсюдження та поповнення єдиного електронного квитка», встановлені недоліки, а саме що технічні рішення не погоджені з КП «Київський метрополітен», відсутнє погодження щодо прийнятих проектних рішень з ДП «ПІ Укрметротунельпроект», таким чином виявлені недоліки потребують доопрацювання наданих документів згідно з умовами договору від 28.04.2020 № 4826.

Таким, чином робочі проекти по об'єкту «Монтаж програмно-технічних комплексів самообслуговування (ПТКС) у вестибюлях станцій КП «Київського метрополітену» для впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, забезпечення розповсюдження та поповнення єдиного електронного квитка», надане КП «ГІОЦ» на виконання п.1 Календарного плану, що є додатком № 1 до договору від 28.04.2020 № 4826, можуть бути прийняті з боку КП «ГІОЦ» після обов'язкового їх доопрацювання Виконавцем.

Пояснень щодо причин незастосування КП «ГІОЦ» примірних форми первинних облікових документів «Акт приймання виконаних будівельних робіт» (примірна форма № КБ-2в) і «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати» (примірна форма № КБ-3) при складанні актів з монтажу ПТКС та причин неврахування КП «ГІОЦ» обсягів матеріалів зазначених в Схемах монтажу у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен», при визначенні фактичної вартості послуг з монтажу наданих послуг ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД», на запит аудиторів від 19.04.2020 (вх. № 303/1135) КП «ГІОЦ» не надано.

Запит аудиторів від 19.04.2021 (вх. № 303/1135) та пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. від 24.07.2020 № 303-2030 та від 21.09.2020 № 303-2621 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» (36444694), ТОВ «УкрНДІагропроект» (38927926).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Провести аналіз процесу визначення вартості монтажу ПТКС з урахування фактичного використання матеріалів та вжити відповідних заходів щодо повернення підрядною організацією - ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» зайво отриманих коштів за послуги з монтажу ПТКС, встановлення яких здійснювалось на станціях КП «Київський метрополітен».</p> <p>2. Забезпечити належний контроль за своєчасністю нарахування штрафних санкцій за прострочення виконання зобов'язання за договорами, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.</p> <p>3. З метою уникнення неефективного використання бюджетних коштів, в подальшому, забезпечити проведення робіт з монтажу після виготовлення відповідної проектної документації, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.</p>		
Очікуваний результат	Ефективне використання бюджетних коштів.		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю		3	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									
Неефективно				1	3850,0	3504,06	1	6411,76	675,93
Попереджено, заощаджено							1	3850,0	35,54
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 20			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Використання комунального майна	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Встановлення та функціонування технічних засобів для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Незабезпечення протягом тривалого часу КП «ГІОЦ» встановлення та функціонування технічних засобів для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті, які отримані Підприємством в 2018 році від КП «Київпастранс» (валідатори - 240 од., термінали водія - 80 од.) первісною вартістю 8165,4 тис. грн, та придбаних в 2019 році (бортові комп'ютери - 80 од.) вартістю 2124,84 тис. грн, створює ризик морального старіння вказаного обладнання та свідчить про відволікання та неефективне використання бюджетних коштів на їх придбання.			
ПРИЧИНИ			
КП «ГІОЦ» не забезпечено ефективного використання комунального майна, що знаходиться на балансі Підприємства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Відволікання та неефективного використання бюджетних коштів на придбання обладнання.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 09.11.2018 № 458, враховуючи вимоги розпорядження КМДА «Про створення автоматизованої системи обліку оплати проїзду у міському пасажирському транспорті м. Києва незалежно від форми власності» від 27.04.2018 № 706, КП «Київпастранс» передано КП «ГІОЦ» актом приймання-передачі від 24.11.2018 основні засоби: 80 комплектів № 2 на 3 од. дверей (бортові комп'ютери Ridango TC16A VI - 80 од., валідатори - 240 од., термінали водія - 80 од.), загальною вартістю 13990,4 тис. грн, без ПДВ (без визначення ціни в розрізі номенклатури товару).			
Слід зазначити, що КП «ГІОЦ» зверталось до Департаменту комунальної власності м. Києва листом від 24.10.2018 № 303-3503 з проханням підготувати відповідний розпорядчий документ про передачу з балансу КП «Київпастранс» на баланс КП «ГІОЦ» вищезазначених			



технічних засобів з огляду на те, що функції щодо справляння плати за проїзд здійснює КП «ГІОЦ».

Листи КП «ГІОЦ» від 24.10.2018 № 303-3503, від 01.11.2018 № 303-3600, лист КП «Київпастранс» від 24.10.2018 № 053/01/3436, наказ Департаменту комунальної власності м. Києва від 09.11.2018 № 458, акт приймання-передачі від 24.11.2018 в додатках.

Відмічається, що враховуючи відсутність ціни в розрізі номенклатури товару, КП «ГІОЦ» в бухгалтерському обліку на субрахунок 1521 «Придбання (виготовлення) основних засобів» відображено вартість за одиницю товару на підставі інформації наданої ТОВ «Арміта комплексні рішення» листом від 30.11.2018 № 730.

Лист ТОВ «Арміта комплексні рішення» від 30.11.2018 № 730 в додатках.

В ході аудиту встановлено, що в 2018 році з отриманих комплектів КП «ГІОЦ» було вилучено 80 бортових комп'ютерів Ridango TC16A VI, які встановлено у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» та відображено на субрахунок 104 «Машини та обладнання» первісною вартістю 5825,0 тис. гривень.

Решта технічних засобів, валідатори в кількості 240 од. та термінали водія в кількості 80 од., загальною вартістю 8165,4 тис. грн, протягом 2019 - I півріччя 2020 року зберігалися на складі Підприємства.

В подальшому, КП «ГІОЦ», в рамках виконання п.7.1 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки «Закупівля та встановлення програмно-технічних комплексів самообслуговування, придбання програмного забезпечення для впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, забезпечення розповсюдження та поповнення єдиного електронного квитка», укладено договір з ТОВ «Арміта Комплексні рішення» від 24.12.2019 № 4747 на поставку 120 од. бортових комп'ютерів Ridango TC16A VI загальною вартістю 3399,74 тис. гривень.

Додатковою угодою від 26.12.2019 № 1 сторони дійшли до згоди про зменшення обсягу поставки до 80 од. бортових комп'ютерів Ridango TC16A VI та загальної вартості 2124,84 тис. грн (з ПДВ).

Зазначені 80 комп'ютерів загальною вартістю 2124,84 тис. грн були поставлені до КП «ГІОЦ» у грудні 2019 року (видаткова накладна від 27.12.2019 № 573).

Залишки неосвоєних КП «ГІОЦ» коштів у сумі 1274,96 тис. грн списано Державною казначейською службою України у зв'язку з закінченням бюджетного періоду (виписка Державної казначейської служби України від 27.12.2019 року).

Відповідно до службової записки начальника Департаменту розвитку автоматизованих систем оплати КП «ГІОЦ» Писаної О.Г. до т.в.о. директора Підприємства Ракитянської Н.О. придбання інтелектуальних пристроїв обумовлено потребою встановлення їх на станціях транспортної інфраструктури, які управляють турнікетами та транспортними терміналами в рамках автоматизованої системи обліку оплати проїзду у кількості 128 одиниць.

В обґрунтуванні обсягів закупівлі зазначено: «підключення резервних контролерів у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен».

Відповідно до наказу КП «ГІОЦ» від 11.08.2020 № 83 проведено огляд необоротних активів, які призначені для використання в автоматизованій системі обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті м. Києва (валідаторів Ridango TC164, терміналів водія Waysion M7R, бортових комп'ютерів Ridango TCI 6A VI), та підтверджено, що валідатори у кількості 240 од., термінали водія - 80 од. та бортові комп'ютери Ridango TCI 6A VI - 80 од. знаходяться на складі Підприємства за адресою: вул. Космічна 12-а.

Таким чином, незабезпечення КП «ГІОЦ» встановлення та функціонування технічних засобів для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті, які отримані Підприємством в 2018 році від КП «Київпастранс» (валідатори - 240 од., термінали водія - 80 од.) первісною вартістю 8165,4 тис. грн, та придбані в 2019 році (бортові комп'ютери в кількості 80 од.) вартістю 2124,84 тис. грн, створює ризик морального старіння вказаних



<p>технічних засобів та свідчить про відволікання та неефективне використання бюджетних коштів на їх придбання.</p> <p>Відмічається, що відповідно до Статуту КП «ГІОЦ» директор Підприємства повинен раціонально розпоряджатися майном та коштами Підприємства (п.7.4.6).</p>
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
<p>Статут КП «ГІОЦ», затверджений розпорядженням представника Президента в місті Києві від 21.07.1992 № 678 (у редакції розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 611).</p>
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
<p>Договір від 24.12.2019 № 4747, наказ Департаменту комунальної власності м. Києва від 09.11.2018 № 458 щодо передачі основних засобів, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 1521 «Придбання (виготовлення) основних засобів» та 104 «Машини та обладнання» за 2018 - 2020 роки.</p>
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
<p>Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.</p>
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
<p>З пояснень в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. <i>щодо надання обґрунтування потреби придбання бортових комп'ютерів Ridango TC16A VI в кількості 80 од. та причин їх не встановлення</i> слідує, що відповідно до протокольних доручень, напрацьованих за результатами наради з обговорення питань впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті м. Києва незалежно від форм власності (далі - АСОП) від 03.10.2019, КП «ГІОЦ» разом з КП «Київський метрополітен» було доручено розробити та погодити схему підключення резервного контролера на станціях КП «Київський метрополітен».</p> <p>Листом від 20.11.2019 № 075-4345 Департамент ІКТ повідомив, що за результатами засідання науково-технічної ради при Департаменті 08.11.2019 (протокол № 32) вирішено: «Рекомендувати Департаменту ІКТ та КП «ГІОЦ» врахувати в роботі проєкт технічних вимог щодо закупівлі інтелектуальних пристроїв на станції транспортної інфраструктури, які управляють турнікетами та транспортними терміналами в рамках автоматизованої системи оплати проїзду (п.7.1 напрямки діяльності та заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2020 роки, затверджена рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512»).</p> <p>Згідно з дорученням КП «ГІОЦ» було проведено відповідну закупівлю.</p> <p>В свою чергу, КП «ГІОЦ» разом з КП «Київський метрополітен» було проведено тестування щодо встановлення резервного контролера на станції метрополітену та пере-підключення у разі відмови основного контролеру на резервний.</p> <p>За результатами тестів станом на грудень 2019 року було ухвалено схему підключення.</p> <p>Проте, після проведення оновлень системи з боку КП «Київський метрополітен» впродовж I кварталу 2020 року було виявлено технологічні контакти при підключенні обладнання, а також різні типи турнікетів (АКП) та їх налаштування, що зумовили необхідність доопрацювання первинної схеми підключення резервних контролерів з відповідним виправленням помилок та калібровки АКП.</p> <p>Таким чином, встановлення резервних контролерів можливе після проведення додаткового доопрацювання схеми КП «Київський метрополітен» спільно з КП «ГІОЦ», а також відповідного налаштування всіх елементів АСОП, які встановлено в КП «Київський метрополітен».</p> <p><i>Пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. від 14.08.2020 № 303-2232 в додатках.</i></p>
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)
-
РЕКОМЕНДАЦІЇ



Зміст	З метою уникнення неефективного використання комунального майна, КП «ГІОЦ» створити комісію, яку зобов'язати ретельно проаналізувати реальну потребу в придбаному та отриманому обладнанні, з метою впровадження його в автоматизованій системі обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва.								
Очікуваний результат	Ефективне використання комунального майна.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Управління державним майном								1	X
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								1	X
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									
Неефективно		2	10290,24						
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 21			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Ні
Процес:	Надання представницьких (агентських) послуг	Період скоєння (рік):	2019 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Укладання договорів надання представницьких послуг із забезпечення реалізації транспортних карток та електронних квитків.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Надання представницьких (агентських) послуг із забезпечення реалізації електронних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток) для користувачів громадським транспортом міста Києва та виплата визначеної договором агентської винагороди в розмірі 1% від ціни продажу зазначених ресурсів протягом 2019 - I півріччя 2020 року через безоплатне використання агентом ТОВ «ГЕРЦ» програмно-технічних комплексів самообслуговування (далі - ПТКС), придбаних КП «ГІОЦ» за рахунок бюджетних коштів та встановлених в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та зупинкових комплексах КП «Київпаstrанс», призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання коштів у розмірі 530,78 тис. грн , отриманих від надання пасажиром транспортних послуг зазначеними профільними підприємствами міста Києва та перерахованих Підприємством у вигляді винагороди агенту.			
ПРИЧИНИ			



КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за станом використання програмно-технічних комплексів самообслуговування, придбаних за бюджетні кошти.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Понесення неефективних витрат на оплату представницьких (агентських) послуг із забезпечення реалізації транспортних карток та електронних квитків через ПКТС.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>Відповідно до договору надання представницьких послуг із забезпечення реалізації транспортних карток та електронних квитків АСОП від 01.04.2019 № 4638 (далі - договір № 4638), укладеного між КП «ГІОЦ» та ТОВ «ГЕРЦ», що приєдналось до АСОП як агент, шляхом підписання заяви про намір укласти договір надання представницьких послуг із забезпечення реалізації транспортних карток та електронних квитків АСОП (далі - Агент), КП «ГІОЦ» емітує транспортні картки, здійснює генерацію електронних квитків, а Агент зобов'язується надати представницькі послуги.</p> <p>Під послугами розуміється забезпечення організації та супроводу мережі розповсюдження, в якій користувачі можуть придбати (отримати) транспортні картки та отримати послуги оператора АСОП з генерації електронних квитків АСОП та/чи транспортного ресурсу, в режимі реального часу 24/7 (далі - дистрибуція), а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - розробку регламентів, інструкцій, моделей фінансових та інформаційних потоків, інших документів для забезпечення методологічного та юридичного супроводу дистрибуції; - дистрибуцію через наявні в Агента програмно-технічні комплекси самообслуговування (ПТКС), точки продажу, інтернет-портали/сервіси, агрегатори послуг, банки, ритейлерів тощо; - забезпечення процесу дистрибуції з урахуванням законодавства України щодо застосування реєстраторів розрахункових операцій (фіскалізації); - облік складських запасів транспортних карток із урахуванням браку та контроль необхідних залишків для забезпечення безперервного процесу дистрибуції; - логістику між оператором АСОП (КП «ГІОЦ») та Агентом з продажу транспортних карток (КП «Київський метрополітен»); - облік, розрахунки, контроль отримання виручки з продажу транспортних карток та від надання представницьких послуг, наступне її перерахування на відповідні рахунки, інформацію про які надає оператор АСОП; - обмін інформацією відповідно до умов договору, технологічних регламентів та вказівок оператора АСОП; - забезпечення надання вимог, встановлених оператором АСОП щодо порядку та умов надання дистрибуції; - надання звітності щодо Дистрибуції оператору АСОП. <p>Згідно п.п.3.3.10 - 3.3.11 договору Агент зобов'язується здійснювати продаж транспортних карток та забезпечувати організацію перевірки ліміту. Організувати пункти поповнення транспортного ресурсу.</p> <p>Відмічається, що відповідно до п.3.7 Порядку функціонування автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті м. Києва незалежно від форм власності, затвердженого розпорядженням КМДА від 22.10.2018 № 1887 (далі - Порядок), агентами є суб'єкти господарювання, що мають необхідну інфраструктуру обслуговування (користувачів) пасажирів, обладнання та відповідні права для здійснення операцій з продажу електронних квитків, поповнення транспортного ресурсу, що залучені оператором для здійснення окремих операцій щодо справляння плати за вказані послуги.</p> <p>Вартість послуг Агента та порядок здійснення розрахунків встановлюється у додатку № 2 до договору № 4638 (п.5.1), відповідно до якого, вартість послуг Агента складає 1% від ціни продажу разового електронного квитка та суми поповнення транспортного ресурсу, здійсненого пасажиром з використанням АСОП, та оплачується КП «ГІОЦ» протягом 5 робочих днів наступних за днем підписання актів приймання-передачі за відповідний місяць.</p>



Даний договір набуває чинності з 02.01.2019 та діє до 31.12.2019 року.

Згідно актів наданих послуг, Агентом надано послуг з продажу разових електронних квитків та поповнення транспортного ресурсу по вказаному договору на загальну суму 780,94 тис. грн, оплата яких проведена в повному обсязі.

Слід зазначити, що у 2020 році між КП «ГІОЦ» та ТОВ «ГЕРЦ» було укладено договір від **02.01.2020 № 4790** щодо надання представницьких послуг із забезпечення реалізації електронних квитків АСОП (далі - договір № 4790) з аналогічними умовами.

Зазначений договір набув чинності з моменту його підписання, при цьому терміну його дії в договорі не вказано.

Згідно з актами наданих послуг, по договору № 4790, станом на 30.06.2020 Агентом надано послуг з продажу разових електронних квитків та поповнення транспортного ресурсу по вказаному договору на загальну суму 846,97 тис. грн, оплата яких проведена у сумі 633,64 тис. грн, кредиторська заборгованість складає 213,33 тис. гривень.

Проведеним аналізом наданої КП «ГІОЦ» інформації (звіту) по реалізації транспортних продуктів встановлено, що згідно системи АСОП, Агентом ТОВ «ГЕРЦ» за період з липня 2019 по червень 2020 року надано послуг з реалізації транспортних продуктів через програмно-технічні комплекси самообслуговування (ПТКС), точки продажу, інтернет-портали/сервіси, агрегатори послуг, банки, ритейлерів на загальну суму 160424,21 тис. грн, що становить 34,2% загальних надходжень від продажу транспортних ресурсів (469522,06 тис. грн), зареєстрованих в системі АСОП.

Інформація (звіт) КП «ГІОЦ» по реалізації транспортних продуктів в додатках.

Слід відмітити, що із реалізованих ТОВ «ГЕРЦ» транспортних ресурсів загальною вартістю 160424,21 тис. грн, реалізація від продажу одноразових транспортних квитків та поповнення транспортних ресурсів через ПТКС становить **53078,03 тис. грн, або 33,1% від загальної вартості реалізації транспортних продуктів Агентом ТОВ «ГЕРЦ».**

Винагорода Агенту від продажу одноразових транспортних квитків та поповнення транспортних ресурсів через ПТКС становить 1%, що склало **530,78 тис. гривень.**

Як зазначено вище, за умовами договорів від 01.04.2019 № 4638 та від 02.01.2020 № 4790 передбачено, що Агент здійснює дистрибуцію **через наявні ПТКС**, точки продажу, інтернет-портали/сервіси, агрегатори послуг, банки, ритейлерів тощо.

Проте, слід зазначити, що ПТКС, через які Агент здійснює реалізацію електронних квитків та поповнення транспортних карток, були придбані КП «ГІОЦ» у 2018 році в ТОВ «Промзв'язок» у кількості 600 од. загальною вартістю 100668,24 тис. грн, згідно укладених договорів від 26.11.2018 № 4507, від 26.11.2018 № 4508 та від 26.11.2018 № 4509.

Оплата ПТКС проведена КП «ГІОЦ» у 2018 - 2019 роках за рахунок бюджетних коштів, в рамках реалізації заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, затверджених розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, та міської цільової програмою «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки.

Відмічається, що вищезазначені ПТКС в кількості 600 од. відображені по бухгалтерському обліку Підприємства на рахунку 10 «Основні засоби».

Витрати на забезпечення функціонування ПТКС здійснюються КП «ГІОЦ».

Зокрема, розмір витрат КП «ГІОЦ» на закупівлю паперової термострічки для друку одноразових квитків через ПТКС за 2019 - I півріччя 2020 року склав 45,55 тис. гривень.

Сума коштів сплачена КП «ГІОЦ» за електричну енергію КП «Київський метрополітен» (договір від 06.09.2019 № 673-У-19) для забезпечення роботи ПТКС за 2019 - I півріччя 2020 року становить 595,75 тис. гривень.

Документи (договори тощо), які підтверджують передачу **ТОВ «ГЕРЦ», як Агенту**, ПТКС для здійснення продажу одноразових транспортних квитків та поповнення транспортних ресурсів на запити від 09.09.2020 вх. № 303/3247 та від 15.09.2020 вх. № 303/3307, КП «ГІОЦ» **не укладались.**

Вказане свідчить про безоплатне використання агентом - ТОВ «ГЕРЦ» придбаних за



бюджетні кошти ПТКС для здійснення через них дистрибуції та неефективне використання КП «ГІОЦ» коштів на виплату ТОВ «ГЕРЦ» винагороди за вказані представницькі послуги в розмірі 1% від ціни продажу разового електронного квитка та суми поповнення транспортного ресурсу здійсненого пасажирами через ПТКС за 2019 рік та I півріччя 2020 року у сумі **530,78 тис. гривень**.

Відмічається, що відповідно до ч.10 ст.78 Господарського кодексу України особливості господарської діяльності комунальних унітарних підприємств визначаються відповідно до вимог, встановлених Кодексом щодо діяльності державних комерційних або казенних підприємств, а також інших вимог, передбачених законом.

Згідно вимог ч.5 ст.75 Господарського кодексу України, державне комерційне підприємство не має права безоплатно передавати належне йому майно іншим юридичним особам чи громадянам, крім випадків, передбачених законом. Відчужувати майнові об'єкти, що належать до основних фондів, державне комерційне підприємство має право лише за попередньою згодою органу, до сфери управління якого воно належить, і лише на конкурентних засадах, якщо інше не встановлено законом. Розпоряджатися в інший спосіб майном, що належить до основних фондів, державне комерційне підприємство має право лише у межах повноважень та у спосіб, що передбачені Кодексом та іншими законами.

Відповідно до п.7.4 Статуту КП «ГІОЦ» директор Підприємства несе персональну відповідальність за використання та охорону майна.

Виходячи з наведеного, можна зробити висновок, що укладення КП «ГІОЦ» договорів, якими визначено ТОВ «ГЕРЦ» Агентом з продажу електронних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток) для користувачів громадським транспортом міста Києва через ПТКС, які придбані КП «ГІОЦ» за рахунок бюджетних коштів, витрати на функціонування, утримання та забезпечення роботи яких несе КП «ГІОЦ», та які в користування ТОВ «ГЕРЦ» не передавались, свідчить про безоплатне їх використання та неефективне використання КП «ГІОЦ» коштів сплачених Товариству «Герц» як винагорода за агентські послуги в розмірі 1% від ціни продажу разового електронного квитка та суми поповнення транспортного ресурсу, здійсненого пасажирами через ПТКС за 2019 рік та I півріччя 2020 року у сумі **530,78 тис. гривень**.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори укладені КП «ГІОЦ» з ТОВ «Герц» про надання представницьких послуг з забезпечення реалізації транспортних карток та електронних квитків АСОП від 01.04.2019 № 4638 та від 02.01.2020 № 4790, акти наданих послуг, інформація щодо реалізації транспортних ресурсів зазначена в АСОП.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., директор Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ» Писана О.Г.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. слідує, що відповідно до п.3.7 Порядку, агентами є суб'єкти господарювання, що мають необхідну інфраструктуру обслуговування (користувачів) пасажирів, обладнання та відповідні права для здійснення операцій з продажу електронних квитків, поповнення транспортного ресурсу, що залучені оператором для здійснення окремих операцій щодо справляння плати за вказані послуги.

Приєднання ТОВ «ГЕРЦ» до АСОП в якості агента здійснювалось КП «ГІОЦ» на підставі заяви цього товариства (додається до договору від 01.04.2019 № 4638 та від 02.01.2020 № 4790) на загальних підставах і звичайних умовах співпраці.

Окрім того, дані про обсяг реалізації тим чи іншим агентом КП «ГІОЦ» отримувало від фінансової компанії ТОВ «ФК «ГЕРЦ», яка здійснює прийом та переказ коштів.

КП «ГІОЦ» не передавало ТОВ «ГЕРЦ» в оренду майно територіальної громади



міста Києва (ПТКС) та не підписувало відповідного договору.

Відповідно до договору від 05.05.2020 № 4837 (інформаційно-технологічне супроводження програмного забезпечення АСОП) КП «ГІОЦ» надавало ТОВ «ГЕРЦ» два ПТКС для тестування їх роботи.

Також КП «ГІОЦ» було укладено договір від 23.04.2019 № 4637 відповідно до якого КП «ГІОЦ» з використанням власних терміналів надає ТОВ «ФК «ГЕРЦ» послуги з апаратної підтримки спеціалізованого програмного забезпечення за плату в розмірі 10 грн (без ПДВ) на 1 термінал на місяць.

Пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. в додатках.

Відмічається, що по договору від 05.05.2020 № 4837, про який ідеться в поясненні, КП «ГІОЦ» надано ТОВ «ГЕРЦ» два ПТКС для тестування їх роботи, оскільки ТОВ «ГЕРЦ» надає послуги КП «ГІОЦ» щодо інформаційно-технологічне супроводження програмного забезпечення АСОП по договорах від 22.04.2019 № 4631 та 07.05.2020 № 4837.

Також договір від 23.04.2019 № 4637, про який ідеться в поясненні, КП «ГІОЦ» укладено з іншою юридичною особою - фінансовою установою ТОВ «ФК «ГЕРЦ», яка здійснює приймання платежів та переказ коштів сплачених платниками за послуги за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві.

Таким чином, зазначене в поясненні, не спростовує викладеного в аудиторській знахідці щодо безоплатного використання ТОВ «ГЕРЦ» ПТКС для здійснення продажу одноразових транспортних квитків та поповнення транспортних ресурсів.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. КП «ГІОЦ», з метою недопущення безоплатного використання комунального майна, вжити організаційно-правових заходів щодо врегулювання питання законності використання агентом ТОВ «Герц» програмно-технічних комплексів (ПТКС) для здійснення через них продажу електронних транспортних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток), шляхом укладання відповідних договорів.</p> <p>2. Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» розглянути питання щодо можливості визнання агентами з продажу одноразових транспортних квитків та поповнення транспортних ресурсів (карток) через програмно-технічні комплекси самообслуговування (ПТКС) комунальних підприємств, які надають транспортні послуги з перевезення пасажирів в місті Києві (КП «Київський метрополітен», КП «Київпаstrans»), та в приміщеннях станцій яких розміщені вказані комплекси.</p>
Очікуваний результат	Законність та ефективність використання комунального майна територіальної громади міста Києва та уникнення неефективних витрат.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							1	Х	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	53078,0	530,78
Попереджено, заощаджено									



Усунуто, повернуто								
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 22			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГЮЦ»	Бюджет:	Ні
Процес:	Перерахування фінансовою компанією коштів, отриманих від платників за оплату транспортних послуг	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Повнота та своєчасність перерахування ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розподільчий рахунок КП «ГЮЦ» коштів, отриманих за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Наявна у 2018 - 2020 роках схема приймання коштів від платників, які користуються транспортними послугами профільних комунальних підприємств (КП «Київський метрополітен», КП «Київпастрас»), та їх переказу фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розподільчий рахунок КП «ГЮЦ» для їх подальшого перерахування зазначеним підприємствам, сприяла виникненню вагомих ризиків для здійснення зловживань в управлінні фінансовими ресурсами, належних підприємствам за фактично надані послуги з перевезення пасажирів в громадському транспорті міста Києва.</p> <p>Так, за результатами проведених досліджень аудитором встановлено системні випадки несвоєчасного перерахування фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розрахунковий рахунок КП «ГЮЦ» платежів, прийнятих від платників за користування транспортними послугами вищезазначених профільних комунальних підприємств міста Києва, внаслідок чого різниця між сплаченими пасажирами коштами, належними для перерахування фінансовою компанією у визначені договором строки до КП «ГЮЦ» (переказ коштів повинен здійснюватися до 13 години наступного робочого дня), та коштами фактично перерахованими на рахунок Підприємства станом на 30.06.2020 становила 10998,66 тис. грн (понад 9 днів), що призвело до недоотримання транспортними підприємствами міста Києва доходів від перевезення пасажирів та відволікання належних їм обігових коштів на вказану суму.</p> <p>Поряд з цим, слід зазначити, що КП «ГЮЦ» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до фінансової компанії ТОВ «ФК «ГЕРЦ» передбачених умовами договору штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне перерахування вищезазначених коштів, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати кошти у вигляді іншого операційного доходу розрахунково у розмірі 933,2 тис. гривень.</p> <p>Водночас, КП «ГЮЦ» здійснено розрахунок суми винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги у розмірі 2% від суми прийнятих ним платежів, а не перерахованих на розподільчий рахунок КП «ГЮЦ», як то передбачено умовами договору, що призвело до зайвого нарахування Підприємством винагороди фінансовій компанії у сумі 219,97 тис. гривень.</p>			
ПРИЧИНИ			
КП «ГЮЦ» не забезпечено належного контролю за повнотою отримання надходжень від фінансової компанії та правильністю нарахування винагороди за надані фінансові послуги.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			



Недоотримання від фінансової компанії коштів, сплачених пасажирями за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві та безпідставне нарахування винагороди за фінансові послуги.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до договору від **02.03.2016 б/н**, укладеного між КП «ГІОЦ» та ТОВ «ФК «ГЕРЦ», КП «ГІОЦ» зобов'язується забезпечити технічну можливість, а ТОВ «ФК «ГЕРЦ» надати фінансові послуги з приймання та переказу коштів, сплачених платниками через автоматизовану систему приймання та обліку комунальних платежів (далі - АСОКП) за послуги підприємств, що надають житлово-комунальні та інші послуги в місті Києві, на рахунки цих підприємств та/або розподільчі рахунки КП «ГІОЦ» для їх подальшої обробки та розщеплення (п.1.1).

Вартість фінансових послуг, наданих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за вказаним договором, встановлено у розмірі **1% від кожного платежу, прийнятого та перерахованого на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» або рахунок виконавця наданих послуг** (п.2.1).

Відповідно до додаткової угоди від **04.10.2018** до договору від **02.03.2016 б/н**, враховуючи факт створення автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності (далі - АСОП), а також визначення розпорядженням КМДА від 27.04.2018 № 706 КП «ГІОЦ» особою, уповноваженою здійснювати справляння плати за транспортні послуги, що надаються та оплачуються з використанням АСОП, були внесені наступні зміни.

Зокрема, доповнено п.1.1 договору, абзацом наступного змісту: «КП «ГІОЦ» зобов'язується створити технічну можливість, а ТОВ «ФК «ГЕРЦ» надавати фінансові послуги з метою здійснення приймання платежів та переказу коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві на рахунки цих підприємств та/або розподільчі рахунки КП «ГІОЦ» для їх подальшої обробки та розщеплення».

Відмічається, що створення КП «ГІОЦ» технічної можливості ТОВ «ФК» ГЕРЦ» передбачено договором надання послуг від 23.04.2019 № 4637, укладеним між КП «ГІОЦ» (далі - Оператор) та ТОВ «ФК «ГЕРЦ» (далі - Замовник), згідно якого Замовник з метою здійснення приймання платежів та переказу коштів клієнтів замовляє, а Оператор з використанням власних терміналів та встановленого в них апаратного програмного забезпечення надає Замовнику послуги з апаратної підтримки спеціального програмного забезпечення з використанням якого Замовник в режимі реального часу здійснює діяльність з прийому платежів та переказу коштів на терміналах Оператора на рахунок оператора, або іншого Отримувача (п.1.1 договору).

Щомісячна вартість послуг Оператора за цим договором в розрізі одного терміналу становить 10,0 грн, без ПДВ. Загальна вартість послуг Оператора визначається кількістю терміналів, що використовується Оператором для надання послуг та тривалістю їх надання (п.2.1, п.2.2).

За умовами договору від **02.03.2016 б/н**, сплата здійснюється до 13 години наступного робочого дня після отримання платежів (п.3.3.4 договору).

За прострочення перерахування грошових коштів на розподільчий рахунок Підприємства, ТОВ «ФК «ГЕРЦ» сплачує КП «ГІОЦ» пеню у розмірі 0,1% від суми платежу, за кожен день прострочення, але не більше облікової ставки НБУ, що діяла в період, за який сплачується пеня до дати погашення боргу (п.4.3 договору).

Також здійснено доповнення п.2.1 та п.2.2 зазначеного договору абзацом наступного змісту: **«Вартість фінансових послуг, наданих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» з приймання та переказу коштів, сплачених платником за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві встановлюється у розмірі 2% від кожного платежу, прийнятого та перерахованого на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» та/або виконавців наданих послуг»**.

КП «ГІОЦ» на другий банківський день після розщеплення перераховує (на підставі



реєстрів по виконаних платежах) належну суму коштів за послуги на рахунок ТОВ «ФК «ГЕРЦ».

В ході аудиту встановлено, що в бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ» не ведеться облік **прийнятих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» платежів**, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, які підлягають переказу на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ».

Зазначене по суті унеможливило здійснення підприємством належного контролю за повнотою та своєчасністю перерахування ТОВ «ФК «ГЕРЦ» вказаних платежів та створює передумови для виникнення ризиків недостовірного проведення/ відображення зазначених операцій та несвоєчасного перерахування коштів зазначеним профільним комунальним підприємствам.

Зауважимо, що згідно з даними бухгалтерського обліку КП «ГІОЦ», по субрахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» відображено лише **фактичне перерахування коштів ТОВ «ФК «ГЕРЦ»**, сплачених Платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в м. Києві (Кт - 6851) та їх **перерахування з розподільчого рахунку Перевізникам** за надані ними послуги тощо (Дт - 6851).

В свою чергу, проведенням порівняльним аналізом інформації відображеної в системі АСОП щодо **прийнятих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» коштів** сплачених Платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві **та перерахованих на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ»**, встановлено наявність заборгованості на початок кожного місяця.

Так, за період з 01.01.2019 по 30.06.2020 ТОВ «ФК «ГЕРЦ» прийнято коштів сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, у загальній сумі 252941,25 тис. гривень.

При цьому, за даними банківських документів, перераховано коштів на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» у сумі 241942,59 тис. грн, як наслідок станом на 30.06.2020 заборгованість становила **10998,66 тис. грн**, що відповідає розміру отриманих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» платежів за понад 9 календарних днів.

Детальна інформація щодо прийнятих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві та перерахованих на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», в додатках.

Таким чином, за результатами проведеного аудитором аналізу встановлено, що різниця між сплаченими платниками коштами за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, які надійшли від ТОВ «ФК «ГЕРЦ», що відображено в системі АСОП та коштами перерахованими товариством на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», станом на 30.06.2020 становила **10998,66 тис. гривень**

Слід зазначити, що відповідно до завдань, визначених в положенні про Департамент розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ» (далі - Департамент), впровадження та інформаційно-технологічного супроводження АСОП в міському пасажирському транспорті міста Києва здійснює Департамент.

В положенні про Департамент не визначено забезпечення взаємодії з відділом бухгалтерського обліку та звітності, яка, на думку аудиторів, має полягати в наданні Департаментом повної інформації щодо фактично отриманих платежів фінансовою установою.

Зауважимо, що в ході аудиту встановлено, що доступ до системи АСОП мають лише працівники Департаменту, а в працівників відділу бухгалтерського обліку та звітності відсутній доступ до системи АСОП, що не дає змоги отримати інформацію щодо повноти перерахування фінансовою установою отриманих коштів.

Таким чином, можна зробити висновок, що керівництвом КП «ГІОЦ» не забезпечено якісного розподілу функціональних обов'язків між працівниками та структурними підрозділами Підприємства щодо здійснення контролю за повнотою сплати ТОВ «ФК «ГЕРЦ» належних платежів, чим створено передумови для виникнення ризику



несвоєчасного виконання операцій з перерахування коштів підприємствам, що надають транспортні послуги в місті Києві, та відволікання належних зазначеним профільним комунальним підприємствам обігових коштів.

Зокрема, слід зазначити, що незабезпечення керівництвом КП «ГІОЦ» належної взаємодії між структурними підрозділами, не покладання функцій контролю за повнотою сплати ТОВ «ФК «ГЕРЦ» вказаних платежів на відповідних працівників Підприємства та не відображення в обліку стану проведення розрахунків з ТОВ «ФК «ГЕРЦ» призвело до не відображення в бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ» дебіторської заборгованості та неотримання від ТОВ «ФК «ГЕРЦ» належних платежів станом на 30.06.2020 у сумі **10998,66 тис. гривень**.

Крім того, за прострочення зазначених платежів КП «ГІОЦ» не забезпечено стягнення з ТОВ «ФК «ГЕРЦ» передбаченої умовами договору (п.4.3) пені у розмірі 0,1% від суми платежу за кожен день прострочення, що призвело до упущених вигод Підприємства розрахунково у сумі **933,2 тис. гривень**.

Розрахунок пені за прострочення ТОВ «ФК «ГЕРЦ» перерахування коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», в додатках.

Відмічається, що відповідно до вимог ч.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі - Закон), господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

В свою чергу, частиною 3 ст.8 Закону визначено, що відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством.

Відповідно до Статуту КП «ГІОЦ» керівник Підприємства несе персональну відповідальність за додержання порядку ведення та достовірність бухгалтерського обліку (п.7.4.2).

Проведеним аналізом нарахування КП «ГІОЦ» винагороди за надані ТОВ «ФК «ГЕРЦ» фінансові послуги встановлено, що за 2019 рік та I півріччя 2020 року нараховано за вказані послуги 5058,83 тис. грн, сплачено - 4418,05 тис. грн, кредиторська заборгованість складає 640,78 тис. гривень.

Зауважимо, що виходячи з умов договору, вартість фінансових послуг наданих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» з приймання та переказу коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві встановлюється у розмірі 2% від кожного платежу, прийнятого та **перерахованого на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ»**.

При цьому, в ході аудиту встановлено, що в складених актах до договору від **02.03.2016 б/н** суми винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги у розмірі 2% визначені від суми **прийнятих** платежів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, а **не перерахованих** на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ».

Слід зазначити, що відповідно до п.1 ст.526 Цивільного кодексу України, зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору.

Відповідно до ч.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і регістрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акти наданих послуг завізовані директором Департаменту Писаною О.Г. та підписані директором КП «ГІОЦ» Козубським В.М.

Враховуючи, що ТОВ «ФК «ГЕРЦ» несвоєчасно здійснює перерахування прийнятих платежів, зокрема, різниця між прийнятими та перерахованими на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» станом на 30.06.2020 становить 10998,66 тис. грн, розмір **зайво нарахованої**



КП «ГІОЦ» винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги з приймання платежів та переказу коштів, сплачених Платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, становить **219,97 тис. грн** (10998,66 тис. грн x 2%).

Таким чином, незабезпечення взаємодії між структурними підрозділами КП «ГІОЦ», не покладання на посадових осіб Підприємства обов'язків щодо контролю за повнотою та своєчасністю сплати ТОВ «ФК «ГЕРЦ» коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві та не відображення в бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ» розрахунків з приймання ТОВ «ФК «ГЕРЦ» вищезазначених платежів та їх переказу на розподільчий рахунок КП ГІОЦ, унеможливує здійснення належного контролю за своєчасністю і повнотою перерахування ТОВ «ФК «ГЕРЦ» платежів, сплачених Платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві.

Як наслідок, встановлено постійне несвоєчасне перерахування ТОВ «ФК «ГЕРЦ» прийнятих платежів на розрахунковий рахунок КП «ГІОЦ», зокрема, станом на 30.06.2020 різниця становить 10998,66 тис. грн, що відповідає розміру отриманих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» платежів за понад 9 календарних днів. При тому, що за умовами договору сплата здійснюється до 13 години наступного робочого дня.

Не відображення в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості та неотримання належних платежів від ТОВ «ФК «ГЕРЦ» станом на 30.06.2020 у сумі **10998,66 тис. грн**, призвело до втрат Підприємства на вказану суму.

При цьому, КП «ГІОЦ» не забезпечено стягнення з ТОВ «ФК «ГЕРЦ» пені за прострочення платежів, як це передбачено умовами договору, що призвело до упущених вигод Підприємства у розмірі **933,2 тис. гривень**.

Натомість, нарахування КП «ГІОЦ» суми винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані ним фінансові послуги розрахована у розмірі 2% від суми **прийнятих** ним платежів, а **не перерахованих** на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», як це передбачено умовами договору, що призвело до незаконно нарахованої КП «ГІОЦ» винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги станом на 30.06.2020 у сумі **219,97 тис. гривень**.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір укладений між КП «ГІОЦ» та ТОВ «ФК «ГЕРЦ» від 02.03.2016 б/н (із змінами), акти наданих послуг, реєстри бухгалтерського обліку, дані системи АСОП тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., начальник Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ» Писана О.Г.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. *щодо не відображення в бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ» розрахунків з ТОВ «ФК «ГЕРЦ» в частині надходження до останнього платежів від продажу разового електронного квитка та суми поповнення транспортного ресурсу по договору від 02.03.2016 б/н та фактично перерахованих коштів ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», що унеможливує здійснення належного контролю за своєчасністю і повнотою перерахування ТОВ «ФК «ГЕРЦ» вказаних платежів*, слідує, що згідно Закону, бухгалтерський облік - процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства, господарська операція - дія або подія, яка викликає зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі підприємства.

Кошти від продажу разового електронного квитка та суми поповнення транспортного ресурсу потрапляють на рахунки ТОВ «ФК «ГЕРЦ» і в даному випадку є їх господарською



операцією, а тому мають бути відображені в обліку ФК.

Для КП «ГЮЦ» господарською операцією є надання послуг АСОП.

Кошти, що надходять на поточний рахунок КП «ГЮЦ» підлягають обов'язковому відображенню в обліку, оскільки це визначається як господарська операція у розумінні Закону.

Крім того, згідно пункту 1 статті 9 Закону, підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Пункт 2 статті 9 говорить, що первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити:

- назву документа (форми);
- дату складання;
- назву підприємства, від імені якого складено документ;
- зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції;
- посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення;
- особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.

Такі первинні документи щодо відображення в обліку операцій не надавалися.

Отже, відображенню в обліку такі операції не підлягають. По-перше, це не господарська операція КП «ГЮЦ». По-друге відсутній первинний документ у визначенні статті 9 Закону за яким би відображались в обліку такі операції.

Відомості щодо коштів від продажу разового електронного квитка та суми поповнення транспортного ресурсу відображається в системі АСОП, там і здійснюється контроль за своєчасністю і повнотою перерахування ТОВ «ФК «ГЕРЦ» вказаних платежів.

З пояснення в.о. директора КП «ГЮЦ» Мисак О.В. щодо здійснення контролю за своєчасністю перерахування ТОВ «ФК «ГЕРЦ» прийнятих платежів сплачених Платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві та визначення посадових осіб КП «ГЮЦ», відповідальних за здійснення контролю за своєчасністю і повнотою перерахування ТОВ «ФК «ГЕРЦ» вказаних платежів, слідує, що кошти пасажирів чітко і в повній мірі відображаються за допомогою технічних засобів АСОП та візуалізуються у відповідних звітах, сформованих програмним забезпеченням системи.

Посадові особи, відповідальні за своєчасне та повне перерахування платежів ТОВ «ФК «ГЕРЦ» окремо не визначаються.

Пояснення в.о. директора КП «ГЮЦ» Мисак О.В. в додатках.

З пояснення головного бухгалтера КП «ГЮЦ» Яковлевої Т.А., начальника юридичного департаменту Яковіщука Д.Д. та начальника департаменту автоматизованих систем оплат Писаної О.Г. щодо обґрунтування збільшення в додатковій угоді від 04.10.2018 до договору від 02.03.2016 б/н вартості фінансових послуг наданих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» з приймання платежів від продажу разового електронного квитка та суми поповнення транспортного ресурсу слідує, що при підписанні даної додаткової угоди КП «ГЮЦ» приймало до уваги аргументи контрагента щодо вартості таких послуг та результати відповідного моніторингу, який був здійснений за допомогою інтернет ресурсів та телефонних дзвінків.

Так, 2% за здійснення прийому та переказу коштів є нижчими від вартості послуг, які надають банківські та фінансові установи в цілому по Україні. Детально відображено в таблиці до пояснення.

Як приклад, при умові здійснення платежу за середньостатистичними умовами банку (1% + 5 грн.) та придбанні максимальної кількості поїздок 50 шт. на суму 325 грн банківські послуги будуть складати 2,5%. А при придбанні разового квитка за 8 грн, комісія складатиме 63%, тобто практично рівна вартості разового квитка.

Підхід 2%, який закладено в додатковій угоді від 04.10.2018 визначає комісію



<p>фінансової установи за приймання та переказ коштів на рівні 0,16 грн - при придбанні 1 разового квитка.</p> <p>Такого низького розміру комісії, що визначений в абсолютних, а не відносних величинах, за приймання платежів в сфері житлово-комунальних послуг банки та фінансові установи не надають.</p> <p>При цьому, послуги банківських та фінансових установ - 2 % включають:</p> <ul style="list-style-type: none"> - торговий-еквайринг при здійсненні платежу банківською картою; - інтернет еквайринг (розрахунки через інтернет сайти, мобільні додатки); - при здійсненні платежів через термінали самообслуговування додаються витрати на обслуговування терміналів, підтримку ПЗ, інкасацію); - комісія платіжної системи. <p><i>Пояснення головного бухгалтера КП «ГІОЦ» Яковлевої Т.А., начальника юридичного департаменту Яковіщука Д.Д. та начальника департаменту автоматизованих систем оплат Писаної О.Г. в додатках.</i></p>					
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)					
ТОВ «ФК «ГЕРЦ» (37963909).					
РЕКОМЕНДАЦІЇ					
Зміст	<p>1. З метою забезпечення контролю за своєчасністю сплати прийнятих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку стану розрахунків з ТОВ «ФК «ГЕРЦ», що дасть змогу відобразити достовірну дебіторську заборгованість, яка станом на 01.07.2020 року становила 10998,66 тис. гривень.</p> <p>2. КП «ГІОЦ» вжити заходи щодо забезпечення складання актів звірки з контрагентом по вказаним платежам.</p> <p>3. Здійснити перерахунок безпідставно нарахованої КП «ГІОЦ» винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги з приймання платежів та переказу коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, розмір якої станом на 01.07.2020 становив 219,97 тис. гривень.</p> <p>4. Розробити порядок взаємодії між департаментом розвитку автоматизованих систем оплат та відділом бухгалтерського обліку та звітності КП «ГІОЦ», в частині доступу до господарських операцій відображених в АСОП та визначити порядок документообігу вказаних операцій.</p> <p>5. Розпорядчим документом (наказом) по Підприємству визначити відповідальних осіб за здійснення контролю за повнотою перерахування сплачених платниками коштів за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, та нарахування пені за прострочення таких платежів.</p>				
Очікуваний результат	Повнота та своєчасність отримання КП «ГІОЦ» та профільними комунальними підприємствами коштів, сплачених платниками за транспортні послуги в місті Києві.				
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів			(в тисячах гривень)		
Категорія порушень			К-ть	Сума	
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів			1	11218,63	
Функціонування системи внутрішнього контролю			1	X	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА			(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть пору	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						2	252941,3	11218,63
Неефективно						1		933,2
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 23			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Ні
Процес:	Використання ліцензійного програмного продукту та його супроводження	Період скоєння (рік):	2019 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Укладання договору на використання ліцензійного програмного забезпечення та визначення плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження програмних продуктів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Укладання КП «ГІОЦ» договору на придбання дозволу з використання ліцензійного програмного забезпечення - Автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП) у ТОВ «ГЕРЦ», за умовами якого Підприємству не надано права вносити зміни до програмного забезпечення, спричинило необхідність укладання договорів на послуги супроводження вказаного програмного забезпечення виключно з ТОВ «ГЕРЦ» і призвело до створення обтяжливих умов для Підприємства, в частині унеможливлення самостійного здійснення супроводження програмних продуктів або вибору на конкурентних засадах виконавців послуг з їх обслуговування та ризику надання їх за завищеною вартістю.</p> <p><i>Зуважимо, що згідно умов договорів розмір плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження вказаного програмного забезпечення ТОВ «ГЕРЦ» становить 1% від суми платежу, які сплачені пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП (ціна такого договору на 2019 рік складала 7,0 млн грн та на 2020 рік - 35,0 млн гривень).</i></p> <p>Крім того, за результатами проведеного аудиторями дослідження встановлено, що внаслідок нарахування КП «ГІОЦ» вартості наданих ТОВ «ГЕРЦ» послуг з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення виходячи з 1% від суми платежів, що сплачена пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП, а не перерахованих на рахунок КП «ГІОЦ», як це передбачено умовами договору, Підприємством за період його дії (з 22.04.2019 по 06.05.2020) зайво сплачено ТОВ «ГЕРЦ» коштів за такі послуги у сумі 98,28 тис. грн, чим завдано втрат Підприємству на вказану суму.</p>			
ПРИЧИНИ			
Укладання договору на постачання ліцензійного програмного забезпечення, який тягне за собою необхідність укладання договорів на обслуговування програмного забезпечення без вибору виконавців на конкурентних засадах та незабезпечення належного контролю за правильністю нарахування плати за послуги інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення.			



ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Ризик нав'язування КП «ГІОЦ» послуг з обслуговування програмних продуктів, в тому числі за завищеною вартістю, що призводить до неефективних витрат.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до договору **про надання послуг від 18.09.2018 № 4467**, укладеного між **КП «ГІОЦ»** (далі - Замовник, Ліцензіат) та **ТОВ «ГЕРЦ»** (далі - Виконавець, Ліцензіар) за результатами проведеної процедури закупівлі, Виконавець зобов'язується надати Замовнику дозвіл на використання ліцензійного програмного забезпечення АСОП з впровадженням (встановлення, налаштування, тестування виявлення та усунення недоліків із налаштуванням взаємодії усіх елементів АСОП).

Умовами договору, серед іншого, передбачено:

- постачання ліцензійного програмного забезпечення (далі - Твір), у зв'язку з чим Ліцензіар надає Ліцензіату виключну ліцензію на використання Твору у встановлених цим договором межах (п.1.2.1);
- передачу права на використання твору в адміністративних межах м. Києва та Київської області (п.1.2.1.1);
- надання Ліцензіаром виключної ліцензії на використання Твору таким способом:
 - шляхом відтворення твору;
 - публічне виконання, демонстрація, показ і сповіщення Твору;
 - використання у власній фінансово-господарській діяльності;
 - комерційне використання Твору;
 - надання права дозволу використання твору іншим особам та перешкоджати неправомірному використанню твору, в тому числі заборона такого використання іншим особам (п.1.2.1.2).

Ліцензія на використання Твору є складовою частиною договору. Права Ліцензіата на використання Твору встановлюються розділом (Ліцензією) та положеннями договору. Ліцензією засвідчується право Ліцензіата на використання Твору (п.1.2.1.4).

Твір є неподільним (п.1.2.1.5).

Відповідно до п.3.2.1 договору Замовник зберігає за собою право використовувати вказане право в межах визначеної договором сфери.

Ціна договору становить 162,0 тис. грн та складається з вартості послуг Виконавця по окремих етапах (п.5.1).

Строк дії договору з дати його підписання до 26.12.2018, а в частині надання Ліцензіату виключної ліцензії на використання твору - 70 років (п.9.1).

Згідно з актом приймання-передачі від 24.10.2018, Ліцензіар з метою надання дозволу на використання програмного забезпечення АСОП, передав Ліцензіату ліцензійний сертифікат на використання комп'ютерної програми «ГЕРЦ. Е-КВИТОК», авторські права на яку належать Ліцензіату (свідоцтво про реєстрацію авторського права від 05.09.2018 № 81249).

Вартість першого етапу послуг становить 111,0 тис. грн (оплата проведена в повному обсязі).

Відповідно до актів приймання-передачі наданих послуг від 16.12.2018 та від 21.12.2018, Виконавець передав Замовнику послуги з розгортання, налаштування системи, тестової експлуатації та випробовування, загальна вартість вказаних послуг становить 51,0 тис. грн (оплата проведена в повному обсязі).

При проведенні КП «ГІОЦ» процедури закупівлі **інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення «АСОП»** у січні та повторно в березні 2019 року процедури закупівлі були відмінені у зв'язку з поданням для участі в торгах лише однієї тендерної пропозиції - ТОВ «ГЕРЦ», в подальшому на підставі переговорної процедури з останнім укладено договір на надання зазначених послуг.

Так, відповідно до договору **надання послуг від 22.04.2019 № 4631**, укладеного між КП «ГІОЦ» (далі - Замовник) та **ТОВ «ГЕРЦ»** (далі - Виконавець), Виконавець



зобов'язується в порядку та на умовах визначених договором надати Замовнику послуги інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП (п.1.1, п.1.2).

Перелік, зміст та вартість послуг визначаються розрахунками вартості послуг - 1% від суми платежу, що сплачені пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП та надійшли на рахунок Замовника в розрахунковому місяці (додаток № 2 до договору) та інформацією про необхідні технічні та інші характеристики (додаток № 1 до договору) (п.1.4).

Ціна договору становить 7000,0 тис. грн (з ПДВ).

Ціна договору включає в себе витрати пов'язані з підготовкою, наданням послуг, а також всіх можливих видатків, зборів, обов'язкових платежів (п.3.2).

Договір набув юридичної сили з дня його підписання та діяв до 31.12.2019 року.

Згідно актів приймання-передачі послуги по договору надавались по 06.05.2020 включно, Виконавцем надано послуги з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП вартістю **3410,89 тис. грн**, оплата яких проведена в повному обсязі.

В 2020 році, при проведенні КП «ГЮЦ» процедури закупівлі інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП, ТОВ «ГЕРЦ» подано лист-вимогу від 17.03.2020 б/н, в якому зазначено, що ТОВ «ГЕРЦ», як власник виключних майнових прав на комп'ютерну програму «ГЕРЦ. Е-КВИТОК» не надавало ліцензій, субліцензій та будь-яких інших прав на її використання іншим юридичним чи фізичним особам.

Таким чином, інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення «АСОП» може бути здійснено лише фахівцями ТОВ «ГЕРЦ».

КП «ГЮЦ», з метою дослідження зазначених питань та отримання висновку науково-правової експертизи, звернулось з запитом до відокремленого структурного підрозділу ДП «Інформаційні судові системи» Центру судової експертизи та експертних досліджень (лист від 26.03.2020 № 02-1141).

Експертним висновком науково-правового дослідження від 06.04.2020 № 008-АНО/20, виданим зазначеним Центром судової експертизи та експертних досліджень, визначено, що ТОВ «ГЕРЦ» надано КП «ГЮЦ» виключну ліцензію (дозвіл) на відтворення Твору, публічне виконання, демонстрацію, показ і сповіщення Твору, використання Твору у власній фінансово-господарській діяльності, комерційне використання Твору, право дозволяти використання Твору іншим особам та перешкоджати неправомірному використанню Твору, в тому числі забороняти таке використання іншими особами.

Однак, відповідно до вказаного експертного висновку ТОВ «ГЕРЦ» не надано КП «ГЮЦ» права вносити зміни до Твору, необхідність в яких матиме місце в ході надання послуг пов'язаних з супроводженням програмного продукту (інформаційно-технологічне супроводження програмного забезпечення АСОП).

Вищевикладене дає підстави стверджувати, що обмеження, зумовлені наданням виключної ліцензії на використання комп'ютерної програми та покладені на КП «ГЮЦ» мають вплив на подальше користування даним програмним забезпеченням АСОП, оскільки таке використання пов'язане, власне, із використанням об'єкту інтелектуальної власності.

Отже, застосування переговорної процедури у випадку проведення закупівлі послуг інформаційно технологічного супроводження програмного забезпечення «АСОП» є виправданим та має чітке обґрунтування.

Таким чином, експерт дійшов до висновку про те, що послуги з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення «АСОП» повинні бути надані тільки певним виконавцем, який має виключні майнові права автора на даний Твір.

Експертний висновок науково-правового дослідження від 06.04.2020 № 008-АНО/20 в додатках.

Виходячи з наведеного, можна зробити висновок, що для Підприємства створено обтяжливі умови в частині унеможливлення здійснення вибору на конкурентних засадах



(за результатами процедури закупівлі) виконавців послуг з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП, чим створено ризик застосування ТОВ «ГЕРЦ» завищеного розміру вказаних послуг.

КП «ГЮЦ» на підставі переговорної процедури укладено договір на надання вказаних послуг з ТОВ «ГЕРЦ».

Так, відповідно до договору надання послуг від **07.05.2020 № 4837**, укладеного між КП «ГЮЦ» (далі - Замовник) та ТОВ «ГЕРЦ» (далі - Виконавець), Виконавець зобов'язується в порядку та на умовах визначених цим договором надати Замовнику послуги інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП (п.1.1, п.1.2).

Перелік, зміст послуг, що є предметом договору, визначається інформацією про необхідні технічні та інші характеристики, які визначені в додатку № 1 до договору (п.1.4).

Ціна договору становить 35000,0 тис. грн (з ПДВ), що включає:

- 1% від суми платежу, що сплачені пасажирями в розрахунковому місяці з використанням електронного квитка АСОП за транспортні послуги з перевезення, надані перевізниками учасниками АСОП та обліковані в АСОП;

- 0,06 грн, з урахуванням ПДВ - за кожен реєстрацій в АСОП транспортних послуг з перевезення пасажирів перевізниками учасниками АСОП, якщо пасажирю послуги з перевезення надаються на пільгових умовах з використанням багатофункціональної картки «Муниципальна картка «Картка Киянина» як пільгового електронного квитка АСОП (п.3.1).

Строк надання послуг - з дати отримання письмової заявки від Замовника та до 31.12.2020 року.

Згідно актів приймання-передачі КП «ГЮЦ» за період з 07.05.2020 по 30.06.2020 нараховано ТОВ «ГЕРЦ» за послуги з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП коштів у сумі 1803,99 тис. грн, які на момент проведення аудиту сплачені в повному обсязі.

Відмічається, що в КП «ГЮЦ» створено Департамент розвитку автоматизованих систем оплат, основними завданнями якого, згідно Положення, є надання послуг з впровадження та інформаційно-технологічного супроводження АСОП.

Водночас, за умовами договору від 18.09.2018 № 4467 про надання дозволу на використання ліцензії програмного забезпечення АСОП, укладеного з ТОВ «ГЕРЦ», Підприємству надано виключну ліцензію на використання твору в т.ч. використання у власній фінансово-господарській діяльності.

Отже, виходячи з викладеного, зазначений Департамент має правові підстави для інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП без внесення змін.

Аналізом стану проведення розрахунків встановлено, що виходячи з умов договору від **22.04.2019 № 4631** вартість послуг визначається розрахунками вартості послуг - 1% від суми платежу, що сплачені пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП та **надійшли на рахунок Замовника в розрахунковому місяці.**

Відповідно до інформації зазначеної в системі АСОП та даних бухгалтерського обліку за період з 22.04.2019 по 06.05.2020 розмір платежів, що сплачені пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП, склав 340805,99 тис. грн, розмір платежів, що сплачені пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП та **перерахованих** на розрахунковий рахунок КП «ГЮЦ», склав 337566,25 тис. гривень.

Однак, в актах приймання-передачі наданих послуг, до договору від 22.04.2019 № 4631, вартість за послуги надані ТОВ «ГЕРЦ» обраховано у розмірі 1% від суми платежів, що **сплачена пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП, а не перерахованих** на розрахунковий рахунок Замовника (КП «ГЮЦ»), як це передбачено умовами договорів.

Відмічається, що відповідно до п.1 ст.526 Цивільного кодексу України, зобов'язання має виконуватися належним чином відповідно до умов договору.



Згідно з ч.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Звіти про надання представницьких послуг з забезпечення реалізації електронних квитків АСОП ТОВ «ГЕРЦ» згідно договору від 22.04.2019 № 4631 підписані начальником Департаменту Писаною О.Г. та директором КП «ГІОЦ» Козубським В.М.

Зауважимо, що відповідно до п.3.1.2 Положення про Департамент розвитку автоматизованих систем оплат до основних функцій департаменту входить контроль вірності розподілу коштів у відповідності до договірних відносин.

Таким чином, внаслідок того, що КП «ГІОЦ» розраховано вартість наданих ТОВ «ГЕРЦ» послуг інформаційно-технологічне супроводження програмного забезпечення АСОП виходячи з 1% від суми платежів, що сплачена пасажирами за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП, а не перерахованих на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», як це передбачено умовами договору від 22.04.2019 № 4631, за період з 22.04.2019 по 06.05.2020 розмір **безпідставно нарахованої ТОВ «ГЕРЦ» плати за послуги склав 98,28 тис. грн**, оплата якої Підприємством проведена у повному розмірі.

Розрахунок вартості послуг за договором від 22.04.2019 № 4631, укладеним КП «ГІОЦ» з ТОВ «ГЕРЦ» про надання послуг інформаційно-технологічне супроводження програмного забезпечення АСОП, в додатках.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

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

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір укладений між КП «ГІОЦ» та ТОВ «ГЕРЦ» від 22.04.2019 № 4631, акти наданих послуг, реєстри бухгалтерського обліку, інформація з системи АСОП тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., начальник Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ» Писана О.Г.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 01.10.2020 (вх. № 303/3477) керівництвом КП «ГІОЦ» пояснень не надано.

Запит аудиторів від 01.10.2020 (вх. № 303/3477) в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ГЕРЦ» (30587514).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» розглянути питання щодо здійснення інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП власними силами Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ».</p> <p>2. Провести перерахунок безпідставно нарахованої ТОВ «ГЕРЦ» плати за послуги інформаційно-технологічне супроводження програмного забезпечення АСОП, що становить 98,28 тис. грн. У разі необхідності вжити організаційно-правових заходів щодо її стягнення.</p> <p>3. Розпорядчим документом по Підприємству призначити осіб відповідальних за здійснення контролю по нарахуванню плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП.</p>		
Очікуваний результат	Правильність визначення вартості послуг, уникнення незаконних витрат.		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума



Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		1	X						
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		1	98,28						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА			(в тисячах гривень)						
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	340806	98,28
Неефективно				1	5214,88				
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 24			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГЮЦ»	Бюджет:	Ні
Процес:	Перерахування коштів за послуги з перевезення пасажирів профільним підприємствам	Період скоєння (рік):	2019 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Повнота та своєчасність перерахування коштів, зібраних КП «ГЮЦ» за послуги з перевезення пасажирів, на рахунок профільних комунальних підприємств міста Києва.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «ГЮЦ» всупереч договірних зобов'язань в окремих періодах 2019 року не забезпечено своєчасного та повного перерахування до КП «Київський метрополітен» на наступний робочий день коштів, що сплачені пасажирами за транспортні послуги з використанням автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП), внаслідок чого на кінець 2019 року заборгованість перед КП «Київський метрополітен» становила 2980,7 тис. грн (за понад 5 робочих днів), яку не відображено по бухгалтерському обліку КП «ГЮЦ», чим створено ризик недоотримання КП «Київський метрополітен» доходів від профільної діяльності, а також призвело до втрати можливості перевізником здійснювати оперативне управління коштами для вирішення фінансово-господарських питань.			
ПРИЧИНИ			
КП «ГЮЦ» не забезпечено належного контролю за повнотою перерахування коштів, отриманих/зібраних Підприємством за послуги надані КП «Київський метрополітен» з перевезення пасажирів, на рахунок зазначеного профільного підприємства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недоотримання КП «Київський метрополітен» доходів від надання послуг з перевезення пасажирів. Наявність ризику потенційних втрат КП «ГЮЦ» у разі застосування КП «Київський метрополітен» передбаченого договором та законодавством штрафних санкцій за несвоєчасне виконання взятих договірних зобов'язань.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			



Відповідно до договору доручення від 22.12.2018 № 816-К-18, укладеного між КП «ГІОЦ» (далі - Повірений) та КП «Київський метрополітен» (далі - Довіритель), Довіритель доручає, а Повірений зобов'язується здійснити заходи щодо справляння плати за транспортні послуги визначені Порядком функціонування автоматичної системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності, затвердженим розпорядженням КМДА від 22.10.2018 № 1887, що надаються Довірителем та оплачуються пасажирами з використанням АСОП в міському пасажирському транспорті міста Києва відповідно до тарифів та перерахувати зібрану плату Довірителю за фактично надані ним послуги з перевезення пасажирів метрополітеном (п.1.1).

Відповідно до п.6.6 зазначеного договору, Повірений перераховує Довірителю зібрану плату кожного наступного дня, що слідує за днем фактичного надання послуг з перевезення пасажирів метрополітеном відповідно до даних АСОП.

Зібрана Повіреним плата за фактично надані послуги з перевезення пасажирів метрополітеном у вихідні і святкові дні перераховується Повіреним Довірителю наступного робочого дня, що слідує за такими вихідними та святковими днями.

В свою чергу, в п.8.1 договору визначено, що у випадку його порушення сторона несе відповідальність визначену договором та (або) чинним законодавством України.

Відмічається, що умовами вказаного договору не визначена відповідальність Повіреного за несвоєчасне перерахування коштів Довірителю.

Водночас, відповідно до ч.2 ст.536 Цивільного кодексу України розмір процентів за користування чужими грошовими коштами встановлюється договором, законом або іншим актом цивільного законодавства та до ч.6 ст.231 Господарського кодексу України, штрафні санкції за порушення грошових зобов'язань встановлюються у відсотках, розмір яких визначається обліковою ставкою Національного банку України, за увесь час користування чужими коштами, якщо інший розмір відсотків не передбачено законом або договором.

Шляхом співставлення сум зібраної плати від перевезення пасажирів у міському транспорті відображених у системі АСОП з фактичним перерахуванням коштів КП «ГІОЦ» до КП «Київський метрополітен» встановлено затримку у перерахуванні коштів від одного дня та більше місяця (з вирахуванням винагороди у розмірі 4,93%).

Так, до прикладу:

- у жовтні 2019 року сума зібраної плати від перевезення пасажирів по системі АСОП, яка підлягала перерахуванню КП «Київський метрополітен», становила 20903,49 тис. грн, при цьому, КП «ГІОЦ» впродовж місяця не перераховано до КП «Київський метрополітен» жодної суми коштів;

- у листопаді 2019 року сума надходжень по системі АСОП від перевезення пасажирів, яка підлягає перерахуванню КП «Київський метрополітен», становила 24413,81 тис. грн, при цьому, КП «ГІОЦ» перераховано до КП «Київський метрополітен» лише 23784,73 тис. грн (13.11.2019, 27.11.2019 - 29.11.2019), що на 629,08 тис. грн менше від фактичної суми надходжень;

- 02.04.2019 сума, яка підлягає перерахуванню КП «Київський метрополітен», становила 34,19 тис. грн, при цьому, КП «ГІОЦ» перераховано 31,6 тис. грн, що на 2,59 тис. грн менше від фактичної суми надходжень.

Аналогічна ситуація щодо неповного перерахування сум зібраної плати від перевезення пасажирів спостерігалась впродовж 2019 року.

Аудиторами проведено співставлення сум зібраної плати від перевезення пасажирів КП «Київський метрополітен», відображених у системі АСОП з фактичним перерахуванням коштів до КП «Київський метрополітен», та встановлено, що заборгованість КП «ГІОЦ» перед КП «Київський метрополітен» станом на 31.12.2019 фактично становила 2980,70 тис. грн (затримка у перерахуванні коштів понад 5 днів), яку було перераховано у січні 2020 року та не відображено в бухгалтерському обліку Підприємства.



Відповідно до вимог ч.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі - Закон), господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Частиною 3 ст.8 Закону визначено, що відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе уповноважений орган (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством.

Зауважимо, що за даними бухгалтерського обліку КП «ГІОЦ» по субрахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» відображено лише фактичне перерахування коштів ТОВ «ФК «ГЕРЦ», сплачених пасажирами за послуги підприємств, які надають транспортні послуги в місті Києві (Кт - 6851), та їх перерахування з розподільчого рахунку перевізникам за надані ними послуги тощо (Дт - 6851).

Відмічається, що між КП «ГІОЦ» (далі - Оператор АСОП) та КП «Київський метрополітен» (далі - Перевізник) укладено договір від 18.06.2020 № 373-К-20, відповідно до якого Оператор АСОП здійснює приєднання Перевізника до АСОП та надає Перевізнику послуги оператора в АСОП з дати приєднання до АСОП. Дія договору починається з 25.05.2020 року.

Проведеним співставлення сум зібраної плати від перевезення пасажирів КП «Київський метрополітен», відображених у системі АСОП з фактичним перерахуванням коштів до КП «Київський метрополітен» за період з 25.05.2020 по 30.06.2020 не своєчасного перерахування коштів КП «ГІОЦ», отриманих за послуги з перевезення пасажирів КП «Київський метрополітен», не встановлено.

В ході аудиту встановлено, що відповідно до завдань, визначених в положенні про Департамент розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ» (далі - Департамент), впровадження та інформаційно-технологічне супроводження АСОП в міському пасажирському транспорті міста Києва здійснює Департамент.

Однак, основними завданнями Департаменту не визначено забезпечення взаємодії з відділом бухгалтерського обліку та звітності в частині розрахунків з фінансовими установами.

Крім того, встановлено, що доступ до системи АСОП мають лише працівники Департаменту, в працівників відділу бухгалтерського обліку та звітності відсутній доступ до системи АСОП, що не дає змоги отримати належну інформацію.

Керівництвом КП «ГІОЦ» не забезпечено покладання функцій контролю за повнотою сплати до КП «Київський метрополітен», належних платежів на посадових осіб Підприємства, що ставить під сумнів прозорість вказаних операцій.

Отже, незабезпечення взаємодії між структурними підрозділами КП «ГІОЦ», не покладання на посадових осіб Підприємства обов'язків щодо контролю за повнотою та своєчасністю перерахування КП «ГІОЦ» коштів отриманих за послуги перевізників, призвело до виникнення заборгованості перед КП «Київський метрополітен» на кінець 2019 року у сумі 2980,7 тис. грн (затримка у перерахуванні коштів понад 5 днів), яку не відображено по бухгалтерському обліку Підприємства, внаслідок чого створено ризик недоотримання КП «Київський метрополітен» доходів від профільної діяльності у відповідних періодах на вказану суму, а також призвело до втрати можливості метрополітеном здійснювати оперативне управління коштами для вирішення фінансово-господарських питань.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Цивільний кодекс України, Господарський кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акти виконаних робіт, оборотно-сальдові відомості за 2019 - січень-травень 2020 року.



ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., головний бухгалтер КП «ГІОЦ» Яковлева Т.А.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
На запит аудиторів від 28.12.2020 керівництвом КП «ГІОЦ» пояснень, щодо причин недотримання Підприємством строків перерахування коштів перевізнику - КП «Київський метрополітен» за послуги з перевезення пасажирів по договору дорученню від 22.12.2018 № 816-К-18, не надано.									
<i>Запит аудиторів від 28.12.2020 в додатках.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	<p>1. КП «ГІОЦ» вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку стану розрахунків з перевізниками, що дасть змогу забезпечити контроль за своєчасністю перерахування коштів сплачених платниками за надані перевізниками транспортні послуги.</p> <p>2. Вжити заходи щодо забезпечення складання щомісячних актів звірки з контрагентом по вказаних платежах.</p> <p>3. Розробити порядок взаємодії між департаментом розвитку автоматизованих систем оплат та відділом бухгалтерського обліку та звітності КП «ГІОЦ», в частині доступу до господарських операцій відображених в АСОП та визначити графік документообігу вказаних операцій.</p> <p>4. Розпорядчим документом по Підприємству визначити посадових осіб відповідальних за здійснення контролю щодо повноти перерахування коштів за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві та нарахування пені за прострочення таких платежів.</p>								
Очікуваний результат	Своєчасність та повнота перерахування коштів КП «Київський метрополітен» за послуги з перевезення пасажирів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності								1	X
Функціонування системи внутрішнього контролю								1	X
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	2								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 25			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Ні
Процес:	Забезпечення користувачів транспортними картками для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виготовлення, поставка та реалізація безконтактних пластикових карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва (далі - транспортні картки).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Наявний механізм закупівлі, поставки та подальшої реалізації безконтактних пластикових карток кінцевим споживачам для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва спрямований на отримання прибутку сторонніми комерційними організаціями та суб'єктами господарювання, а не комунальними підприємствами, які надають послуги з перевезення пасажирів (зокрема, КП «Київський метрополітен»).</p> <p>Так, за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років неодноразово організовувало через електронну систему «Prozorro» закупівлю транспортних карток, яка не відбулася через порушення тендерного законодавства учасниками торгів.</p> <p>У зв'язку з чим, в подальшому, КП «ГІОЦ» шляхом уникнення передбаченої законодавством процедури закупівлі укладено з ТОВ «КНП Компані» (яке не брало до цього участі в торгах) договір комісії за яким Підприємством отримано від зазначеного суб'єкта господарювання понад 500 тис. пластикових карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва за усередненою ціною 46,8 грн з ПДВ за одиницю, яка на 28% (або 13,2 грн за одиницю) перевищує вартість аналогічних карток, що пропонувалась до цього учасниками відкритих торгів, внаслідок чого реалізаційна вартість транспортних карток була встановлена для пересічних споживачів на рівні 50,0 грн за одиницю, а не більш нижчою ціною (до прикладу в розмірі 40,0 грн), у разі закупівлі зазначених карток на конкурсних торгах.</p> <p>Зауважимо, що завдяки наявній різниці у ринковій/справедливій вартості транспортних карток, за якою учасники закупівель виходили на тендерні торги (33,6 грн), та вартості за якою їх фактично отримано КП «ГІОЦ» на реалізацію за договором комісії (46,8 грн), приватним суб'єктом господарювання - ТОВ «КНП Компані» отримано від зазначеної операції додаткової фінансової вигоди у понад 6,6 млн. гривень.</p> <p>Крім того, до процесу реалізації отриманих від ТОВ «КНП Компані» транспортних карток кінцевим споживачам КП «ГІОЦ» залучались інші суб'єкти господарювання, через укладання відповідних договорів, при цьому, фінансова винагорода за продаж таких карток для КП «Київський метрополітен» становила 1% вартості реалізації та понад 4% вартості реалізації для приватних суб'єктів господарювання (ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Кордванс»).</p> <p>Слід зауважити, що внаслідок різниці ціни надходження транспортних карток від ТОВ «КНП Компані» до КП «ГІОЦ», та ціни, за якою їх передано суб'єктам господарювання для реалізації кінцевим споживачам дохід КП «ГІОЦ» від зазначеної операції склав понад 1,6 млн грн, при цьому, дохід КП «Київський метрополітен» за продаж транспортних карток склала лише 235,6 тис. грн (1% від вартості реалізації).</p> <p>Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що організована КП «ГІОЦ» система реалізації безконтактних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва базується на нерівних умовах для учасників зазначеного процесу, при якій комерційні та приватні суб'єкти господарювання отримують більші вигоди для</p>			



себе у вигляді фінансової винагороди від продажу карток, ніж профільні комунальні підприємства міста (зокрема, КП «Київський метрополітен»).

Водночас, слід зазначити, що механізм формування/утворення реалізаційної вартості безконтактної транспортної картки для пересічних споживачів є не прозорим (відсутні будь-які фінансово-економічні розрахунки, обґрунтування тощо), при якому встановлена вартість транспортної картки для споживачів у розмірі 50,0 грн за одиницю, на думку аудиторів, є завищеною, що найменше на 20%, за рахунок чого сторонні комерційні організації та суб'єкти господарювання отримують більшу фінансову вигоду від їх реалізації ніж комунальні підприємства міста Києва.

ПРИЧИНИ

КП «ГІОЦ» не забезпечено належного аналізу ринку цін на безконтактні картки при укладанні договорів комісії за якими здійснювалось їх отримання з метою реалізації пересічним споживачам, які користуються громадським транспортом міста Києва.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Завищення реалізаційної вартості транспортних карток для пересічних споживачів, що користуються громадським транспортом міста Києва.

Отримання сторонніми комерційними організаціями та суб'єктами господарювання фінансових переваг при реалізації комунальними підприємства міста Києва безконтактних транспортних карток пересічним споживачам.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до **договору від 07.08.2018 № ПК-61/18**, укладеного між КП «ГІОЦ» (далі - Замовник) та ТОВ «Підприємство «Пластик Карта» (далі - Виконавець), Виконавець бере на себе зобов'язання по виготовленню та поставці комплекту зразків картки безконтактної MifarePlus S 2K персоналізованої та ініціалізованої кодом ініціалізації, зі штрих кодом (6 штук, підбір кольору, викраска, збір макету, виведення плівок) (п.1.1, п.1.2).

Загальна вартість продукції становить 13,5 тис. грн (з ПДВ).

Згідно актів наданих послуг Виконавцем виготовлено та поставлено комплект зразків картки безконтактної MifarePlus S 2K, оплата проведена в повному обсязі.

За **договором поставки товару від 29.10.2018 № 4489**, укладеним між КП «ГІОЦ» (далі - Покупець) та ТОВ «Підприємство «Пластик Карта» (далі - Постачальник), Постачальник зобов'язується поставити та передати у власність покупця у встановлений термін товар визначений в асортименті, кількості та за цінами, визначеними в додатках № 1 - № 3 до договору - картки безконтактні MifarePlus S 2K персоналізовані та ініціалізовані кодом ініціалізації, зі штрих кодом в кількості 5000 штук, за ціною **33,6 грн** (з ПДВ) за 1 штуку, загальною вартістю 168,0 тис. грн (з ПДВ).

Згідно видаткових накладних, протягом листопада-грудня 2018 року, Постачальником поставлено Покупцю **4860 штук транспортних карток**, загальною вартістю 163,3 тис. грн (з ПДВ), оплата проведена в повному обсязі.

Відмічається, що розпорядженням КМДА від 26.10.2018 № 1934 «Про введення в дослідну експлуатацію автоматизованої системи обліку оплати проїзду (АСОП) в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності», АСОП було введено в дослідну експлуатацію 26.10.2018 року. Транспортна картка для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва є однією з форм носіїв електронного квитка.

В подальшому КП «ГІОЦ» оголошувало 4 процедури закупівлі **«Картки безконтактні» за кодом ДК 021:2015:30160000-8** (оголошення від 12.12.2018, 17.04.2019, 09.07.2019, 20.01.2020), які були відмінені через виявлені порушення законодавства з питань публічних закупівель (невідповідність тендерної пропозиції учасника кваліфікаційним вимогам замовника, допущено до оцінки менше 2 тендерних пропозицій учасників тощо).

Поряд з цим, КП «ГІОЦ» було укладено договір **комісії від 13.02.2019 № 4597** з ТОВ «КНП Компані», яке не брало участі в торгах.

За умовами договору КП «ГІОЦ» (далі - Комісіонер) зобов'язується за дорученням ТОВ «КНП Компані» (далі - Комітент) за винагороду вчинити від свого імені за рахунок



Комітента правочини, що передбачають продаж безконтактних пластикових карток MifarePlus S 2K персоналізованих та ініціалізованих кодом ініціалізації, зі штрих кодом, призначених для оплати проїзду за рахунок транспортного ресурсу АСОП (далі - транспортна картка) (п.1.1).

Згідно додатку № 1 до договору ціна продажу (покупки) 1 транспортної картки складає **47,40 грн**, з урахуванням ПДВ.

Додатковою угодою від 18.02.2020 № 2 до зазначеного договору було зменшено базову ціну 1 транспортної картки до 44,4 грн, з урахуванням ПДВ.

Постачання транспортних карток здійснюється партіями, у відповідності до потреб Комісіонера.

Відмічається, що за умовами зазначеного договору комісії для виконання договору КП «ГІОЦ» залучає третю особу (субкомісіонера), залишаючись при цьому відповідальним перед Комітентом (п.2.3.3).

Комісійна винагорода, що повинна бути сплачена Комісіонеру, становить 1% з ПДВ, від вартості кожної проданої партії транспортних карток (п.3.1).

Згідно актів приймання-передачі протягом лютого 2019 та червня 2020 Комітент передав, а Комісіонер прийняв транспортні картки в кількості 503397 шт., за усередненою ціною 46,8 грн, загальною вартістю **23561,41 тис. грн**, з урахуванням ПДВ.

Враховуючи кількість та вартість переданих ТОВ «КНП Компані» на комісію транспортних карток винагорода отримана КП «ГІОЦ» становить **235,61 тис. гривень**.

В свою чергу, проведеним аналізом тендерних пропозицій учасників процедур закупівель оголошених КП «ГІОЦ», які не відбулися через порушення тендерного законодавства учасниками торгів, встановлено, що пропонується вартість транспортних карток становила 28,7 грн - 33,6 грн (ТОВ «Пластик карта» - 33,6 грн (березень 2019), ТОВ «Компанія «Спекл» - 28,7 грн (вересень 2019)).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що за умови реалізаційної вартості транспортної картки на рівні **33,6 грн** за одиницю витрати на придбання аналогічної кількості карток становили б **16914,14 тис. грн** (503 397 шт. x 33,6 грн), що на **6647,27 тис. грн (або 28%)** менше від суми ймовірно отриманої приватною структурою ТОВ «КНП Компані».

В свою чергу, зауважимо, що на договори комісії не розповсюджується процедура закупівлі, що дало можливість встановити в укладеному договорі комісії з ТОВ «КНП Компані» вартість транспортної картки за значно вищими цінами, ніж були запропоновані учасниками відкритих торгів, що вплинуло на їх реалізаційну вартість та збільшило фінансове навантаження на пересічного споживача.

Застосування в договорі комісії вартості транспортних карток на рівні, запропонованої учасниками відкритих торгів в тендерних пропозиціях, на думку аудиторів, дало б можливість, здешевити фактичну реалізаційну вартість транспортних карток для кінцевих споживачів з **50 грн до 40 грн** за одиницю.

Слід зазначити, що станом на 30.06.2020 транспортні картки, які придбані КП «ГІОЦ» та отримані за договором комісії в загальній кількості 507834 шт. вартістю 25348,34 тис. грн, були передані КП «ГІОЦ» субкомісіонерам для їх подальшої реалізації пересічним (кінцевим) споживачам по наступних договорах:

- **КП «Київський метрополітен»** (агентський договір від 22.12.2018 № 817-К-18) передано на реалізацію транспортних карток в кількості 481849 штук, за ціною 50,0 грн (з ПДВ), на загальну суму 24092,45 тис. гривень.

Винагорода КП «Київський метрополітен», виходячи з умов договору, за послуги з продажу транспортних карток становить 1% від вартості реалізації.

- **ТОВ «ГЕРЦ»** (договір про надання послуг від 17.11.2018 № 181117-01) в кількості 6687 шт., за усередненою ціною 49,29 грн, загальною вартістю 329,58 тис. грн, з правом відпускнуї ціни на транспортну картку для замовників не більше 50,0 грн (з ПДВ).



▪ **ТОВ «Віктрум»** (договір дистриб'юції від 25.02.2019 № 105-В) в кількості 15298 штук, за ціною 48,0 грн (з ПДВ), загальною вартістю 734,3 тис. грн, з правом відпускної ціни на транспортну картку для замовників не більше 50,0 грн (з ПДВ).

▪ **ТОВ «Кордванс»** (договір дистриб'юції від 29.11.2019 № 25-К) в кількості 4000 штук, за ціною 48,0 грн (з ПДВ), загальною вартістю 192,0 тис. грн, з правом відпускної ціни на транспортну картку для замовників не більше 50,0 грн (з ПДВ).

Слід відмітити, що умови договору на подальшу реалізацію транспортних карток укладеного з КП «Київський метрополітен» значно відрізняються від договорів укладених з іншими суб'єктами господарювання в частині визначення плати за послуги.

Так, КП «ГІОЦ» передано КП «Київський метрополітен» на реалізацію транспортні картки за ціною **50,0 грн** за одиницю, тобто за ціною продажу їх пересічним споживачам, винагорода за послуги продажу транспортних карток становить **1%** від вартості реалізації, що складає 0,5 грн від реалізації 1 транспортної картки.

Вищезазначеними договорами укладеними з іншими суб'єктами господарювання, винагорода не передбачена.

Водночас, згідно умов договорів, укладених з ТОВ «Віктрум», ТОВ «Кордванс» та ТОВ «ГЕРЦ», КП «ГІОЦ» надає право дистриб'юторам реалізовувати транспортну картку для пересічних споживачів за ціною 50,0 грн, в той час, як вартість переданої їм на реалізацію транспортної картки становить 48 грн (ТОВ «Віктрум», ТОВ «Кордванс») та 49,29 грн (ТОВ «ГЕРЦ») за одиницю відповідно.

Тобто, ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Кордванс» від реалізації 1 транспортної картки отримали 2,0 грн, що становить понад **4%** від вартості транспортної картки, в свою чергу ТОВ «ГЕРЦ» отримано 0,71 грн, що становить близько **1,4%**.

Виходячи з викладеного, можна зробити висновок, що КП «ГІОЦ» укладено договори на реалізацію транспортних карток за умовами яких перевага надається суб'єктам господарювання приватної форми власності, плата за послуги яких фактично складала понад 4% (ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Кордванс») та близько 1,4% (ТОВ «ГЕРЦ»), тоді як плата за аналогічні послуги надані КП «Київський метрополітен» становила 1%.

Крім того, проведеним аналізом встановлено, що внаслідок наявної різниці між ціною придбання (отримання на комісію) транспортних карток та ціною за якою їх передано на реалізацію по вищезазначених договорах, **КП «ГІОЦ» розрахунково отримано доходи у сумі 1642,42 тис. грн** (25348,34 тис. грн (передано на реалізацію) – 23705,92 тис. грн (придбано та отримано на комісію, за виключенням залишку)).

При цьому, враховуючи, що переважну більшість транспортних карток КП «ГІОЦ» передано під реалізацію КП «Київських метрополітен» (481849 од. або 96,7%) за найвищою ціною 50,0 грн, **різниця отримана КП «ГІОЦ» від вартості придбання (отримання під реалізацію) та вартості передачі транспортних квитків під реалізацію, становить 1552,66 тис. грн (або 91,8%) загальної різниці** (загальна вартість переданих під реалізацію 24092,45 тис. грн – 22539,795 тис. грн (4860 од. x 33,6 грн + 399396 од. x 47,40 грн + 77593 од. x 44,40 грн)).

Виходячи з наведеного, дохід, отриманий КП «ГІОЦ» від продажу КП «Київський метрополітен» транспортних карток становить близько 1,5 млн грн, тоді як дохід безпосередньо отриманий КП «Київський метрополітен» від продажу цих же карток пересічним споживачам становить лише 0,24 млн гривень.

Аналіз наявної інформації, дає підстави стверджувати, що організована КП «ГІОЦ» система реалізації безконтактних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва базується на нерівних умовах для учасників зазначеного процесу при якій посередницькі суб'єкти господарювання отримують більші вигоди від продажу транспортних карток, ніж профільні комунальні підприємства міста - перевізники (зокрема, КП «Київський метрополітен»).

Таким чином, за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що наявний механізм закупівлі, поставки та подальшої реалізації безконтактних пластикових



карток кінцевим споживачам для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва спрямований на отримання прибутку посередницькими структурами.

Так, враховуючи неодноразову відміну торгів на придбання транспортних карток через порушення тендерного законодавства, КП «ГІОЦ» по договору комісії, на який не розповсюджується процедура закупівлі, отримано на реалізацію від ТОВ «КНП Компані» транспортні картки за усередненою ціною 46,8 грн з ПДВ за одиницю, що значно перевищує вартість аналогу у учасників торгів, яка становила щонайбільше 33,6 грн з ПДВ,

Виходячи з кількості переданих на реалізацію ТОВ «КНП «Компані» до КП «ГІОЦ» транспортних карток, що становить понад 500 тис. штук, різниця вартості яку ймовірно отримала вказана приватна структура становить понад **6,6 млн грн** ((503397 шт. x 46,8 грн) - (503 397 шт. x 33,6 грн)).

Також, слід зауважити, що до процесу реалізації отриманих транспортних карток кінцевим споживачам КП «ГІОЦ» залучались інші суб'єкти господарювання, плата за послуги яких розрахунково становить від **1%** вартості реалізації (КП «Київський метрополітен») до понад **4%** вартості реалізації (ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Кордванс»), що свідчить про нерівні умови співпраці та надання переваги суб'єктам господарювання приватної форми власності.

Крім того, внаслідок різниці ціни надходження транспортних карток до КП «ГІОЦ» та ціни за якою їх передано суб'єктам господарювання для реалізації кінцевим споживачам, різниця отримана КП «ГІОЦ» становить понад **1,6 млн грн** (25,3 млн грн (вартість переданих на реалізацію) – 23,7 млн грн (вартість отриманих)).

Виходячи з наведеного, можна зробити висновок, що наявний механізм постачання транспортних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва кінцевим споживачам є не прозорим та спрямованим на отримання прибутку посередницькими структурами, як наслідок, встановлена вартість транспортної картки для кінцевих споживачів у розмірі 50 грн за одиницю. При цьому, у разі закупівлі зазначених карток на конкурсних торгах, вартість транспортної картки кінцевим споживачам, на думку аудиторів, може бути зменшена щонайменше на 20% та складати не більше 40 грн за одиницю.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

-

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір комісії від 13.02.2019 № 4597, агентський договір від 22.12.2018 № 817-К-18, договір про надання послуг від 17.11.2018 № 181117-01, договір дистрибуції від 25.02.2019 № 105-В, договір дистрибуції від 29.11.2019 № 25-К, акти наданих послуг, відомості розрахунків до них, тендерні пропозиції учасників закупівель тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. щодо потреби укладання Підприємством договору комісії з ТОВ «КНП Компані» слідує, що АСОП було введено в дослідну експлуатацію 26.10.2018, таким чином, пасажирів необхідно було забезпечити носіями електронного квитка, однією із основних форм якого є транспортна картка.

З цією метою КП «ГІОЦ» не одноразово оголошувало відповідні закупівлі, жодна з яких не закінчилась виконанням договору поставки транспортних карток.

В свою чергу, листом від 06.02.2019 № 2-01/19 ТОВ «КНП Компані» звернулось до КП «ГІОЦ» з комерційною пропозицією на передання безконтактних пластикових карток MilfarePlus S2K на умовах комісії.

За результатами переговорів було укладено відповідний договір комісії з ТОВ «КНП Компані».

Таким чином, Комітент, враховуючи участь КП «ГІОЦ» в проєкті АСОП, вибрав КП «ГІОЦ» як Комісіонера (має місце вільне волевиявлення сторін). Враховуючи, що



Комітент є суб'єктом господарювання приватної форми власності, додаткових процедур для підписання договору не передбачено.

Відповідно до укладеного договору КП «ГІОЦ» отримує комісійну винагороду.

Щодо причин не укладання у 2019 - 2020 роках договорів купівлі-продажу безконтактних пластикових карток MiltarePlus S2K надано наступні пояснення.

З метою забезпечення пасажирів транспортними картками АСОП, КП «ГІОЦ» як оператор АСОП впродовж 2019 - 2020 року відповідно до вимог Закону України «Про публічні закупівлі» неодноразово розпочинало процедури закупівлі (відкриті торги з публікацією оголошення англійською мовою), що є необхідною передумовою для укладення договору поставки безконтактних пластикових карток.

Проте, жодна з цих закупівель не зумовила виконання договору про закупівлю пластикових карток.

Зокрема, такі закупівлі мали місце:

1. Закупівля «Картки безконтактні» за кодом ДК 021:2015:30160000-8

Магнітні картки (<https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-12-12-000027-a>).

Очікуваний обсяг поставки - 1500000 штук, період поставки - до 26.12.2019 року.

Оголошення опубліковане 12.12.2018 року.

Дата і час розкриття пропозицій учасників: 14.03.2019 року.

Аукціон відбувся, було подано пропозиції 2 учасників - ТОВ «Підприємство «Пластик Карта» та ТОВ «Поллі-Сервіс».

Однак, 25.03.2019 року КП «ГІОЦ» було змушене відмінити цю закупівлю через виявлені порушення законодавства з питань публічних закупівель (невідповідність тендерної пропозиції Учасника кваліфікаційним вимогам Замовника), які неможливо усунути.

2. Закупівля «Картки безконтактні» за кодом ДК 021:2015:30160000-8 - Магнітні картки (<https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-04-17-001360-b>). Очікуваний обсяг поставки - 1500000 штук, період поставки - до 26.12.2019 року.

Оголошення опубліковане 17.04.2019 року.

Дата і час розкриття пропозицій учасників: 13.06.2019 року.

Було подано 2 пропозиції (ТОВ «Підприємство «Пластик Карта» та ТОВ «Компанія Спекл»), однак аукціон не відбувся, оскільки до оцінки допущено менше 2 тендерних пропозицій.

3. Закупівля «Картки безконтактні» за кодом ДК 021:2015:30160000-8 - Магнітні картки (<https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-07-09-000917-b>).

Очікуваний обсяг поставки - 1500000 штук, період поставки - до 26.12.2019 року.

Оголошення опубліковане 09.07.2019 року.

Дата і час розкриття пропозицій учасників: 04.09.2019 року. Аукціон відбувся, було подано пропозиції 3 учасників (ДП «Поліграфічний комбінат Зоря», ТОВ «Підприємство «Пластик Карта» та ТОВ «Компанія Спекл»).

З переможцем закупівлі - ТОВ «Компанія Спекл» - КП «ГІОЦ» уклало договір поставки товару від 23.09.2019 №4707, однак за результатами моніторингу, здійсненого Північним офісом Держаудитслужби (наказ від 05.11.2019 № 203), КП «ГІОЦ» повідомило постачальника про неможливість його виконання (договір не породжує правових наслідків для сторін).

4. Закупівля «Картки безконтактні» за кодом ДК 021:2015:30160000-8 - Магнітні картки (<https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2020-01-20-000543-c>).

Очікуваний обсяг поставки - 1500000 штук, період поставки - до 28.12.2020 року.

Оголошення опубліковане 06.04.2020 року.

Дата і час розкриття пропозицій учасників: 04.03.2020 року. Аукціон не відбувся, було подано пропозиції 4 учасників (ДП «Поліграфічний комбінат «Зоря», ТОВ «Підприємство «Пластик Карта», ТОВ «Компанія Спекл» та ТОВ «Поллі-Сервіс»), однак до аукціону допущено тільки 1 учасника - ТОВ «Підприємство «Пластик Карта».



У зв'язку з цим, 06.04.2020 року закупівля відмінена (допущення до оцінки менше двох тендерних пропозицій).

Щодо здійснення вибору суб'єктів господарювання - ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Кордванс» для укладання договорів дистрибуції від 25.02.2019 № 105-В та від 29.11.2019 № 25-К надано наступні пояснення.

КП «ГІОЦ» приймає пропозиції (заяви на приєднання до АСОП) всіх можливих організацій, які бажають залучитися до продажу та поповнення транспортних карток та стати Агентом АСОП і мають для цього технічні можливості.

Мережа продажу ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Кордванс» розташована безпосередньо на зупиночних комплексах громадського транспорту, тому приєднання ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Кордванс» до АСОП в якості агентів з продажу транспортних карток забезпечує зручні умови для пасажирів щодо придбання транспортної картки в кроковій досяжності від транспорту

Запит аудиторів та пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «КНП Компані» (ЄДРПОУ 41781314).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Здійснити фінансово-економічний розрахунок справедливої реалізаційної вартості безконтактних транспортних карток пересічним споживачам та переглянути їх реалізаційну вартість з урахуванням фактичних витрат, з метою недопущення зайвого навантаження на кінцевого споживача.</p> <p>2. КП «ГІОЦ» вжити заходів щодо придбання безконтактних транспортних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва на конкурсних торгах з дотриманням передбаченої тендерним законодавством процедури, в іншому випадку переглянути умови договору комісії (інших договорів) щодо надходження транспортних карток, в частині врегулювання ціни транспортних карток, виходячи з їх ринкової вартості.</p> <p>3. При залученні суб'єктів господарювання до процесу реалізації транспортних карток кінцевим споживачам, забезпечити рівні умови щодо плати за послуги та внести відповідні зміни до діючих договорів.</p>
Очікуваний результат	Зменшення реалізаційної вартості транспортних карток для пересічних споживачів, які використовують їх для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							2	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									
Неефективно	2								
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 26			
Підконтрольний суб'єкт:	Департамент ІКТ/ КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Впровадження інформаційних систем	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
<p>Впровадження інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), створених в 2015 - 2018 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфери життєдіяльності міста Києва, затверджених розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614.</p>			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>Департаментом ІКТ та КП «ГІОЦ» не вжито належних заходів для забезпечення своєчасного впровадження в промислову експлуатацію інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення яких проведено КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2018 років в рамках виконання заходів, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» та Переліком заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфери життєдіяльності міста Києва, затверджених розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, внаслідок чого станом на 2020 рік жодний з 25 розроблених/створених за бюджетні кошти програмних продуктів не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності, що свідчить про відсутність досягнення очікуваного результату від використання бюджетних коштів на створення програмних продуктів загальною вартістю 150,79 млн гривень.</p>			
ПРИЧИНИ			
<p>Департаментом ІКТ та КП «ГІОЦ» не забезпечено своєчасного виготовлення, оформлення документів необхідних для організаційно-правового забезпечення функціонування інформаційних систем.</p>			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
<p>Потенційний ризик втрати актуальності розроблених програмних продуктів.</p>			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>З метою забезпечення виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки та Переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфери життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, затвердженого розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614 (далі - розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614), КП «ГІОЦ» проведено закупівлю послуг щодо розробки, створення та модернізації інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем) (далі - ІС (ІТС)), які призначені для використання в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва, згідно з їх функціональними обов'язками.</p> <p>Так, на виконання заходів зазначеної Цільової програми та розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2018 років розроблено/створено за бюджетні кошти 25 програмних продуктів вартість яких станом на 01.07.2020, з урахуванням витрат на поліпшення, становила 150787,43 тис. гривень.</p> <p>Проведеним аналізом стану впровадження ІС (ІТС), які призначені для використання в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва, згідно з їх функціональними обов'язками, встановлено, що жоден програмний продукт не введено в промислову експлуатацію, яка передбачає функціонування всіх систем ІС (ІТС), в рамках</p>			



вимог і завдань, що ставились до неї, в штатному режимі без втручання фахівців із впровадження.

При цьому, аналіз інформації, наданої Підприємством на запит аудиторів від 01.09.2020 (вх. № 303/3157) щодо стану виконання заходів Цільової програми та заходів передбачених розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, показав, що станом на 30.06.2020 в дослідній експлуатації в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах та організаціях, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, з 25 програмних продуктів знаходиться лише 13 програмних продуктів, загальною вартістю 82499,01 тис. гривень.

Решта ІС (ІТС) в кількості 12 одиниць, загальною вартістю 68288,42 тис. грн, знаходиться в дослідній експлуатації безпосередньо в КП ГІОЦ.

Отже, станом на 30.06.2020 жодна інформаційна система, яка була придбана/створена КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2018 років в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, залишається не впроваджена в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва, згідно з їх функціональними обов'язками.

Відмічається, що впровадження в промислову експлуатацію ІС (ІТС) відбувається після остаточного тестування на підставі розпоряджень КМДА.

Зауважимо, що відповідно до Регламенту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затвердженого розпорядженням КМДА від 08.10.2013 № 1810, проекти таких документів можуть готувати структурні підрозділи КМДА.

Головним виконавцем міської цільової програми «Електронна столиця» визначено Департамент ІКТ.

Виходячи з викладеного, можна зробити висновок, що КП «ГІОЦ» та Департаментом ІКТ не вжито належних заходів для забезпечення своєчасного впровадження в промислову експлуатацію інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення яких проведено КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2018 років в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, внаслідок чого станом на 2020 рік жодного з 25 розроблених/створених за бюджетні кошти програмних продуктів не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності, що свідчить про ризик відсутності досягнення очікуваного результату від використання бюджетних коштів на створення програмних продуктів загальною вартістю 150787,43 тис. гривень.

Детальна інформація щодо стану впровадження ІС (ІТС), придбаних КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми та розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, в додатках.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/1518 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки», розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 «Про затвердження переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Звіти про виконання Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, звіт про виконання заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, розпорядження КМДА щодо впровадження програмних продуктів в дослідну експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах



та організаціях, згідно з їхніми функціональними обов'язками, інформація надана КП «ГІОЦ» щодо стану впровадження створених програмних продуктів.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту ІКТ Назаров Ю.Л., директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З інформації наданої в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. слідує, що програмні продукти по заходах Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/1518, не введені в промислову експлуатацію.

Пояснень щодо причин не введення у промислову експлуатацію програмних продуктів, розроблених/створених в рамках виконання заходів зазначеної Цільової програми, до аудиту не надано.

Запит аудиторів від 01.09.2020 та відповідь КП «ГІОЦ» від 21.10.2020 № 303-2992 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом ІКТ вжити належних організаційно-правових заходів щодо забезпечення виготовлення документів, необхідних для впровадження програмних продуктів в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва, згідно з їхніми функціональними обов'язками.</p> <p>2. Ввести розроблені/створені програмні продукти в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва.</p>
Очікуваний результат	Досягнення очікуваного результату від виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця». Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів	(в тисячах гривень)	
Категорія порушень	К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	1	Х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно		25	150787,43						
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 27			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Оформлення авторських прав	Період скоєння (рік):	2015 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Державна реєстрація договорів, які стосуються права автора на придбані програмні продукти.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2020 років не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на створені, розроблені, модернізовані тощо за рахунок бюджетних коштів програмні продукти загальною вартістю 150,79 млн грн (25 продуктів), шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів зазначених інтелектуальних надбань.			
ПРИЧИНИ			
КП «ГІОЦ» не вжито належних заходів для оформлення майнових прав автора на придбане програмне забезпечення.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик втрати захисту результатів інтелектуальних надбань.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>Відповідно до рішень Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/1518 та від 18.12.2018 № 461/6512 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки та 2019 - 2022 роки, розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 «Про затвердження переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік» (далі - Перелік заходів, затверджений розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614), КП «ГІОЦ» визначено співвиконавцем заходів, направлених, зокрема на створення та модернізацію міських інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем) (далі - ІС (ІТС))</p> <p>Відмічається, що на виконання заходів, передбачених зазначеною міською цільовою програмою «Електронна столиця» та Переліком заходів, затверджених розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, Підприємством протягом 2015 - 2020 років проведено закупівлю послуг щодо розробки, створення та модернізації 25 інформаційних систем (ІТС), первісна вартість яких станом на 01.07.2020 становила 150787,43 тис. грн, які призначені для впровадження та використання в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва, згідно з їх функціональними обов'язками.</p> <p><i>Інформація щодо переліку заходів, співвиконавцем по яких визначено КП «ГІОЦ», в додатках.</i></p> <p>В ході аудиту встановлено, що за умовами договорів про надання послуг, на створення та поліпшення ІС (ІТС) в розділі «Права на об'єкти інтелектуальної власності» визначені положення, відповідно до яких, виконавець послуг передає (відчужує) замовнику в повному обсязі всі майнові права інтелектуальної власності (майнові права автора) на будь-які створені ним об'єкти права інтелектуальної власності в рамках укладених договорів. Виконавець не має права надалі використовувати створені ним в рамках даного договору об'єкти права інтелектуальної власності з комерційною метою, або з будь-якою іншою метою, або будь-яким іншим способом, без попередньої письмової згоди замовника.</p> <p>Сторони домовились, що моментом передачі (відчуження) виконавцем і моментом прийняття замовником виключних майнових прав інтелектуальної власності на створений</p>			



виконавцем об'єкт інтелектуальної власності є момент підписання сторонами відповідного акту прийому-передачі наданих послуг за відповідним етапом згідно календарного плану.

Виходячи з ч.2, ч.5, ст.11 Закону України «Про авторське право і суміжні права» від 23.12.1993 № 3792-ХІІ (далі - Закон), авторське право на твір виникає внаслідок факту його створення.

Для виникнення і здійснення авторського права не вимагається реєстрація твору чи будь-яке інше спеціальне його оформлення, а також виконання будь-яких інших формальностей.

Суб'єкт авторського права для засвідчення авторства (авторського права) на оприлюднений чи не оприлюднений твір, факту і дати опублікування твору чи договорів, які стосуються права автора на твір, у будь-який час протягом строку охорони авторського права може зареєструвати своє авторське право у відповідних державних реєстрах.

Державна реєстрація авторського права і договорів, які стосуються права автора на твір, здійснюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері інтелектуальної власності (далі - Установа) відповідно до затвердженого Кабінетом Міністрів України порядку. Установа складає і періодично видає каталоги всіх державних реєстрацій.

За підготовку Установою до державної реєстрації авторського права і договорів, які стосуються права автора на твір, сплачуються збори, розміри яких визначаються Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до ч.1 ст.15 вказаного Закону, майнові права автора (чи іншої особи, яка має авторське право) можуть бути передані (відчужені) іншій особі згідно з положеннями ст.31 Закону, після чого ця особа стає суб'єктом авторського права.

Виходячи з ч.1 ст.31 автор (чи інша особа, яка має авторське право) може передати свої майнові права, будь-якій іншій особі повністю чи частково. Передача майнових прав автора (чи іншої особи, яка має авторське право) оформляється авторським договором.

Майнові права, що передаються за авторським договором, мають бути у ньому визначені. Майнові права, не зазначені в авторському договорі як відчужувані, вважаються такими, що не передані.

В ході аудиту встановлено, що майнові права автора на придбані програмні продукти передано КП «ГІОЦ» на підставі положень договорів про надання послуг з розробниками інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем). При цьому, авторські договори на передачу майнових прав автора, між розробниками та КП «ГІОЦ», не оформлялися.

Видатки на оформлення державної реєстрації договорів, які стосуються прав автора на твір, міською цільовою програмою «Електронна столиця», не передбачені.

Державна реєстрація договорів, які стосуються права автора на твір, на придбані протягом 2015 - 2020 років програмні продукти, загальна вартість яких станом на 01.07.2020, з урахуванням модернізації становила 150787,43 тис. грн, Підприємством не здійснювалась.

Однак, враховуючи значну суму видатків бюджетних коштів на створення програмних продуктів та враховуючи, що на даний час досить стрімко відбувається процес розвитку права інтелектуальної власності, основним аспектом такого розвитку є охорона та захист прав на інтелектуальні об'єкти, реєстрація прав на програмні продукти у державному реєстрі є найбільш вагомим дієвим захистом, що дозволяє отримати значні переваги перед правами, які офіційно не зафіксовані.

Крім того, слід зауважити, що на випадок зловживань чи інших конфліктних ситуацій перевагу матиме особа, яка подбала про державну реєстрацію авторських прав.

Таким чином, виходячи з наведеного та враховуючи, що державна реєстрація договорів, які стосуються права автора на твір, не потребує значних витрат (вартість реєстрації одного програмного продукту складає близько 3,0 тис. грн), на думку аудиторів, Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» доцільно було б вжити організаційно-правових заходів щодо оформлення майнових прав автора на придбані об'єкти інтелектуальної власності.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ



Закон України «Про авторське право і суміжні права» від 23.12.1993 № 3792-ХІІ.										
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ										
Договори на послуги з створення інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), акти приймання-передачі наданих послуг.										
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ										
Директор Департаменту ІКТ Назаров Ю.Л., директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.										
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ										
Керівництвом КП «ГІОЦ» пояснень на запит аудиторів від 03.02.2020 (вх. № 3030/1160), щодо причин не оформлення Підприємством майнових прав інтелектуальної власності на створені/розроблені за бюджетні кошти програмні продукти (програмне забезпечення), не надано <i>Запит аудиторів від 03.02.2020 (вх. № 3030/1160) в додатках.</i>										
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)										
-										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст	Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» вжити організаційно-правових заходів щодо проведення державної реєстрації договорів, які стосуються прав автора на створені/розроблені (передані) програмні продукти.									
Очікуваний результат	Державна реєстрація договорів, які стосуються права автора на програмні продукти.									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)		
Категорія порушень								К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю								1	Х	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями										
Неефективно				25	150787,43					
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 28			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Оформлення прав на програмне забезпечення	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Оформлення прав на програмне забезпечення, придбання якого здійснювалось КП «ГІОЦ» на підставі укладених договорів від 12.11.2018 № 4491, від 13.05.2020 № 4835 та від 24.06.2019 № 4659.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років уклало договори про надання послуг зі створення програмного забезпечення (далі - ПЗ) (програмних модулів «Реєстр суб'єктів, що надають послуги», «Система замовлення відео-контенту», інформаційно-телекомунікаційної системи «Реєстр утримувачів багатофункціональної електронної картки «Муніципальна картка «Картка киянина», інформаційної системи «Особистий кабінет киянина»), які за своєю правовою природою не є договорами, що в належний спосіб засвідчують факт передачі виключних майнових прав на об'єкт інтелектуальної власності (програмне забезпечення), а по суті є договорами про створення твору за замовленням, внаслідок чого наявні ризики визнання таких договорів недійсними та заявлення матеріальних претензій на ПЗ третіми особами, що, в свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначених програмних продуктів, за які сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 25,48 млн гривень.			
ПРИЧИНИ			
Оформлення створення ПЗ договором про надання послуг, який не врегульовує правовідносини сторін, які між ними насправді виникають. Неповне з'ясування КП «ГІОЦ» порядку та умов виконання договору на створення ПЗ, зокрема, хто саме буде його створювати, які відносини у авторів із виконавцями-юридичними особами (трудова, цивільно-правові чи інші).			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
<p>Неналежне оформлення правовідносин сторін щодо створення ПЗ створює ризики:</p> <ul style="list-style-type: none"> - визнання удаваним договору про надання послуг від 12.11.2018 № 4491 (таким, що у дійсності приховує укладений сторонами договір про створення твору на замовлення) та визнання його недійсним з підстав невідповідності чинному законодавству; - відсутності у КП «ГІОЦ» прав на ПЗ; - претензій третіх осіб, яким також може бути передане ПЗ розробником, їх вимог щодо припинення використання ПЗ, відшкодування збитків, завданих неправомірним використанням ПЗ. <p>Відтак, наявний ризик визнання вищезазначених договорів про надання послуг зі створення ПЗ недійсними та, як наслідок, позбавлення КП «ГІОЦ» прав на використання програмних продуктів, за які було сплачено Підприємством бюджетних коштів у загальній сумі 25,48 млн гривень.</p>			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту встановлено, що між КП «ГІОЦ» та ПрАТ «Науково-дослідний інститут прикладних інформаційних технологій» укладено договір від 12.11.2018 № 4491 про надання послуг: «Розвиток платформи надання електронних послуг, в тому числі адміністративних, 3 черга», з кодом ДК 021:2015 (СРВ) «Єдиний закупівельний словник» - 72210000-0. Послуги з розробки пакетів програмного забезпечення.</p> <p>Загальна ціна договору, згідно з п.3.1, становить 6107,0 тис. гривень.</p> <p>Строк надання послуг до 26.12.2018 року.</p> <p>В додатку № 2 до договору визначено склад послуг з розвитку платформи (системи)</p>			



надання послуг: розробка програмних модулів «Реєстр суб'єктів, що надають послуги» та «Система замовлення відео-контенту».

В додатку № 1 до договору деталізовано етапи надання послуг: розробка технічного завдання, розробка та модернізація програмного забезпечення, розробка документації, дослідна експлуатація програмного забезпечення системи, розробка документації.

Між КП «ГІОЦ» та ТОВ «СІВІС» укладено договір від 13.05.2020 № 4835 про надання послуг: «Модернізація інформаційно-телекомунікаційної системи «Реєстр утримувачів багатофункціональної електронної картки «Муніципальна картка «Картка киянина», за кодом ДК 021:2015 (CPV) «Єдиний закупівельний словник» - 72260000-5. Послуги пов'язані з програмним забезпеченням.

Загальна ціна договору, згідно з п.3.1, становить 10250,0 тис. гривень.

Строк надання послуг до 28.12.2020 року.

В додатку № 2 до договору передбачено наступний склад послуг, що надаються:

- розробка нових компонентів та сервісів системи (компонент управління студентами, компонент управління утримувачами ЕК, сервіс обміну даними з ЄДЕБО, сервіс пошуку інформації про студента, сервіс обміну даними з модулем GDPR, сервіс обміну даними з Сервісом електронної взаємодії з державними реєстрами);

- модернізація та розширення протоколу обміну даними з банком;

- інтеграція з ЗІС;

- доопрацювання АРМ користувача та АРМ адміністратора для забезпечення можливості роботи нових компонентів системи та підвищення зручності роботи;

- модернізація механізму формування звітів;

- модернізація профілю жителя в частині створення, додавання даних та інтеграції реєстрів.

В додатку № 1 до договору визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмету договору.

Між КП «ГІОЦ» та ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» укладено договір від 24.06.2019 № 4659 про надання послуг: «Модернізація інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» за кодом ДК 021:2015 (CPV) «Єдиний закупівельний словник» - 72260000-5. Послуги пов'язані з програмним забезпеченням.

Загальна ціна договору, згідно з п.3.1, становить 9125,0 тис. гривень.

Строк на надання послуг до 26.12.2019 року.

В додатку № 2 до договору передбачено наступний склад послуг з модернізації Системи (особистого кабінету киянина (далі - ОКК)):

- реалізація можливостей запису дитини до школи, замовлення учнівського квитка, пошуку послуг та/або надавачів послуг у місті, отримання даних про кількість зареєстрованих жителів за адресою, надавати показання квартирних лічильників, оплати харчування у дитячих садках, переказу коштів з картки на картку, поповнення коштів на рахунок мобільного телефону, оплати штрафу за порушення ПДР, оплати за паркування, оплати послуг з електропостачання;

- модернізація послуги «Електронний квиток»;

- реалізація електронної взаємодії ОКК та Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами;

- реалізація електронної взаємодії ОКК та сервісу «Випуск іменної муніципальної картки з фото» інформаційно-телекомунікаційної системи «Реєстр утримувачів багатофункціональної електронної картки «Муніципальна картка «Картка киянина»;

- реалізація електронної взаємодії ОКК та Сервісу додавання QR;

- реалізація електронної взаємодії ОКК та Сервісу обліку квитків.

В додатку № 1 до договору визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмету договору.



Слід відмітити, що вищезазначені договори за своєю структурою складені як договори про надання послуг, в той час, як за своєю сутністю вони такими не є.

Так, згідно з ч.1 ст.901 Цивільного кодексу України за договором про надання послуг одна сторона (виконавець) зобов'язується за завданням другої сторони (замовника) надати послугу, яка споживається в процесі вчинення певної дії або здійснення певної діяльності, а замовник зобов'язується оплатити виконавцеві зазначену послугу, якщо інше не встановлено договором.

Тобто, основною ознакою послуги є те, що вона споживається замовником у процесі її надання, та не пов'язана із створенням якогось результату, який у подальшому може бути використаний замовником. Саме за цим критерієм, як правило, проводиться розмежування між наданням послуг та виконанням робіт.

За фактом же, договори № 4491, № 4835 та № 4659 передбачають, що у результаті їх виконання виконавцем створюється певний об'єкт - програмне забезпечення. Втім, не можна стверджувати, що такі договори можна у повній мірі віднести до договорів про виконання робіт (хоча вони є найближчими саме до такого виду договорів), оскільки за ними правовідносини сторін виникають щодо специфічного об'єкту - програмного забезпечення, яке є об'єктом права інтелектуальної власності та отримує правову охорону як літературний твір.

Законом України «Про авторське право і суміжні права» передбачено спеціальний вид договору - про створення твору на замовлення (ч.6 ст.33). За авторським договором замовлення автор зобов'язується створити у майбутньому твір відповідно до умов цього договору і передати його замовникові. Саме авторськими договорами замовлення є за своєю сутністю договори № 4491, № 4835 та № 4659.

Відповідно до ст.235 Цивільного кодексу України удаваним є правочин, який вчинено сторонами для приховання іншого правочину, який вони насправді вчинили. Якщо буде встановлено, що правочин був вчинений сторонами для приховання іншого правочину, який вони насправді вчинили, відносини сторін регулюються правилами щодо правочину, який сторони насправді вчинили.

Тобто, у випадку виникнення спору між сторонами, договори будуть розглядатися саме як договори про створення твору за замовленням, які були насправді укладені між сторонами. Втім, зміст таких договорів суперечить чинному законодавству. За договором про створення твору за замовленням зобов'язання щодо його створення може взяти на себе виключно автор, тобто фізична особа, яка своєю творчою працею створює твір (ст.1 Закону України «Про авторське право і суміжні права»).

У договорах про надання послуг № 4491, № 4835 та № 4659 виконавцем є юридична особа, яка не може бути автором згідно з чинним законодавством України. За договорами виконавець зобов'язаний надавати послуги, а не створювати твір. За таких обставин договори можуть бути визнані такими, що суперечать вимогам закону, а тому є недійсними.

Чинне законодавство містить таке поняття як службовий твір - твір, що створений автором у порядку виконання службових обов'язків відповідно до службового завдання чи трудового договору (контракту) між ним і роботодавцем (ст.1 Закону України «Про авторське право і суміжні права»).

Втім, нормами закону не передбачена можливість створення службового твору роботодавцем на замовлення, так як обов'язок зі створення твору за замовленням може нести тільки автор. До того ж, договори КП «ГІОЦ» на розробку програмного забезпечення не містять умов про службовий твір, його авторів і таке ін. Це може бути зумовлено тим, що дійсні автори програмного забезпечення не оформлені як наймані працівники виконавця, а тому створене ними ПЗ не може мати статусу службового твору. Договори не містять також і згадок про те, що твір (ПЗ) буде створено за замовленням виконавця іншими особами.

Предметом договору про передачу прав на використання твору не можуть бути права, яких не існувало на момент укладання договору (ч.3 ст.33 Закону України «Про авторське



право і суміжні права»). Авторське право на твір виникає внаслідок факту його створення (ч.2 ст.11 Закону).

Таким чином, передача прав на твір до моменту їх виникнення, як це по суті визначено у договорі, суперечить чинному законодавству.

У зв'язку з тим, що із договору не можна визначити, хто є автором ПЗ, незрозумілим є також і питання зі строком чинності прав на ПЗ. Згідно із законом, такий строк пов'язаний із автором і складає 70 років з моменту смерті автора. Також, розділ договору про передання прав інтелектуальної власності на ПЗ не містить вказівки, на який саме об'єкт передаються права.

Таким чином, вищезгадані договори за своєю правовою природою не є договорами, які в належний спосіб засвідчують факт передачі виключних майнових прав на такий об'єкт інтелектуальної власності як програмне забезпечення, що створює ризики позбавлення КП «ГІОЦ» таких прав та заявлення матеріальних претензій на ПЗ третіми особами, що, в свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання програмних продуктів, за які сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 25,48 млн гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Закон України «Про авторське право і суміжні права» від 23.12.1993 № 3792-ХІІ.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори про надання послуг від 12.11.2018 № 4491, від 13.05.2020 № 4835, від 24.06.2019 № 4659 з додатками.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., заступник директора з розвитку, керування та обслуговування проектів та ІТ систем КП «ГІОЦ» Гусаревич А.П., відповідальні працівники юридичного департаменту КП «ГІОЦ» (у разі складання, погодження, візування ними проектів договорів).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) спеціалістами КП «ГІОЦ» (начальником юридичного департаменту Яковіщук Д., заступником начальника департаменту управління інформаційними технологіями Рябіченком Д., головним бухгалтером Яковлевою Т.) надано наступні пояснення.

Що стосується обрання виду договорів (договір послуг), то такий вид договору визначено саме з підстав виконання вимог чинного законодавства. КП «ГІОЦ» здійснює закупівлю виключно із застосуванням норм Закону України «Про публічні закупівлі».

Так, за визначенням Закону України «Про публічні закупівлі» договір про закупівлю - господарський договір, який передбачає платне надання послуг, виконання робіт або придбання товару.

Жодних договорів про створення твору за замовленням Законом України «Про публічні закупівлі» не передбачено.

Відповідно до ст.16 Закону України «Про авторське право і суміжні права» роботодавцю належить виключне майнове право на службовий твір, а працівнику або працівникам належать особисті немайнові права на службовий твір.

Зі змісту ст.14 та ст.15 вказаного Закону є очевидним, що юридична особа, яка набула майнових прав на службовий твір, має всі правомочності щодо передачі таких прав іншій особі.

Оскільки в договорах зазначена назва ПЗ, вважаємо, що надавати пояснення того, що в договорах не зазначено назву твору, є не доцільним.

Інших пояснень по суті заданих питань КП «ГІОЦ» не надано.

Запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) та пояснення вищезазначених спеціалістів КП «ГІОЦ» від 26.10.2020 № 303-3036 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)



РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	<p>КП «ГІОЦ» вжити заходів для оформлення договору з авторами програмного забезпечення або особою, яка має авторське право на нього (попередньо перевіряючи на підставі документів належність прав на програмне забезпечення такій особі), про передачу виключних прав Підприємству, зареєструвати таке право за КП «ГІОЦ» у добровільному порядку.</p> <p>Зазначити у договорі усі права, які передаються, зокрема право вимагати винагороди за використання твору (у чинному договорі це право не прописано, а тому вважається не переданим).</p>								
Очікуваний результат	Зняття ризиків, пов'язаних із неналежним оформленням прав на програмне забезпечення.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю								1	X
Використання і збереження активів								3	X
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									
Неефективно				3	25482,0				
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 29			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Підтвердження прав ліцензіара на програмне забезпечення	Період скоєння (рік):	2018 - 2019 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Підтвердження прав ліцензіара на програмне забезпечення, ліцензія на право користування яким передається КП «ГІОЦ» за договорами від 03.09.2018 № 4445 та від 18.07.2019 № 4678.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>КП «ГІОЦ» в процесі укладання та виконання договорів про надання послуг з постачання ліцензійного програмного забезпечення з його подальшим впровадженням, що здійснювалось у 2018 - 2019 роках в рамках створення та розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, не пересвідчилося у наявності у ліцензіара - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» документального підтвердження прав на програмне забезпечення (комп'ютерні програми «Модулі платформи Urbio»), ліцензія на право користування яким передається за договором, та прав видавати дозволи (ліцензії) на використання такого програмного забезпечення третім особам (тобто права на ПЗ придбані у</p>			



особи без перевірки факту належності цій особі прав на ПЗ), внаслідок чого створено ризик визнання укладених договорів недійсним у випадку, якщо права на програмне забезпечення у дійсності належать іншим особам, та неправомірного його використання, що, у свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначеного програмного забезпечення, за яке сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 49,49 млн гривень.

ПРИЧИНИ

КП «ГІОЦ» не витребувані документи, які підтверджують права інтелектуальної власності на програмне забезпечення, ліцензія на використання якого придбалася за договором, для перевірки належності таких прав у ТОВ «Еф Ді Ай Кампані».

ТОВ «Еф Ді Ай Кампані», як ліцензіаром, не надані документи, які підтверджують його права інтелектуальної власності на програмне забезпечення, ліцензія на право користування яким передається за договором.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Відсутність підтвердження прав ліцензіара на ПЗ створює такі ризики:

- визнання недійсним договорів про надання послуг від 03.09.2018 № 4445 та від 18.07.2019 № 4678 з підстав їх невідповідності чинному законодавству у випадку, якщо права на ПЗ у дійсності належать іншим особам;
- відсутності у КП «ГІОЦ» прав на використання ПЗ;
- заявлення претензій третіми особами, які можуть виявитися власниками прав інтелектуальної власності на ПЗ (зокрема, авторів), вимог про відшкодування збитків, завданих неправомірним використанням ПЗ.

Відтак, наявний ризик визнання договорів № 4445 та № 4678 недійсними та, як наслідок, позбавлення КП «ГІОЦ» прав на використання програмного забезпечення, за яке Підприємством сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 49,49 млн гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що між КП «ГІОЦ» та ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» укладено договори від 03.09.2018 № 4445 та від 18.07.2019 № 4678 про надання послуг з постачання ліцензійного програмного забезпечення.

Так, відповідно до **договору від 03.09.2018 № 4445** ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» зобов'язується надати КП «ГІОЦ» послуги зі створення Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами - постачання ліцензійного програмного забезпечення з його впровадженням (надання ліцензій на право користування програмним забезпеченням), що передбачає:

- постачання ліцензійного програмного забезпечення, у зв'язку з чим ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» надає КП «ГІОЦ» ліцензію на використання ПЗ, що дає КП «ГІОЦ» право на використання ПЗ у встановлених договором межах та на визначений договором строк;
- впровадження, встановлення, налаштування, тестування та усунення недоліків ліцензійного програмного забезпечення;
- доповнення та/або розширення функціоналу існуючої комп'ютерної програми «Єдиний муніципальний реєстр» з метою її інтеграції з поставленим ліцензійним програмним забезпеченням (налаштування взаємодії вказаної комп'ютерної програми з поставленим ПЗ, виявлення та усунення недоліків).

В п.4 розділу «Визначення термінів» договору вказано, що ліцензійним програмним забезпеченням, права на використання якого передаються КП «ГІОЦ», є спеціалізоване програмне забезпечення - комп'ютерні програми «Платформа Urbio», «Urbio Модуль авторизації», «Urbio Модуль обліку та моніторингу», «Urbio Модуль нотифікацій», «Urbio Модуль документів», «Urbio Модуль адрес».

Загальна ціна договору, згідно з п. 5.1, становить 46520,0 тис. гривень.

Строк надання послуг до 26.12.2018 року.

В додатку № 1 до договору визначено технічні, якісні та кількісні характеристики предмету договору (технічні вимоги).



В свою чергу, відповідно до **договору від 18.07.2019 № 4678** ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» зобов'язується надати КП «ГІОЦ» послуги з розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами шляхом доповнення та розширення її функціональності - постачання ліцензійного програмного забезпечення з його подальшим впровадженням (надання ліцензій на право користування програмним забезпеченням), що передбачає:

- постачання виконавцем ліцензійного програмного забезпечення, у зв'язку з чим ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» надає КП «ГІОЦ» невиключну ліцензію на використання ПЗ, що дає КП «ГІОЦ» право на використання ПЗ у встановлених договором межах та на визначений договором строк;
- постачання ліцензійного програмного забезпечення з його подальшим впровадженням (надання ліцензій на право користування програмним забезпеченням) - встановлення, налаштування, тестування та усунення недоліків
- налаштування електронної взаємодії існуючої інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» з ліцензійним програмним забезпеченням.

В п.4.2 додатку № 1 до договору зазначено, що поставка з розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами має включати ліцензійне програмне забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами» та «Єдиний модуль управління користувацькими згодами».

Загальна ціна договору, згідно з п. 5.1, становить 2969,5 тис. гривень.

Строк надання послуг до 26.12.2019 року, а в частині надання невиключної ліцензії на використання програмного забезпечення - 70 років.

Відмічається, що відповідно до ч.1 ст.32 Закону України «Про авторське право і суміжні права» автору та іншій особі, яка має авторське право, належить виключне право надавати іншим особам дозвіл на використання твору будь-яким одним або всіма відомими способами на підставі авторського договору.

Тобто, надавати ліцензію на використання твору має право лише автор або особа, якій належить авторське право.

Початково авторські права на твір (майнові та немайнові) належать його автору, яким, в силу закону, може бути лише фізична особа (ст.1 Закону України «Про авторське право і суміжні права»). Майнові права на твір можуть належати також юридичній особі, якщо (1) цей твір є службовим (ч.2 ст.16 Закону), (2) створений за замовленням такої юридичної особи автором-фізичною особою (ч.6 ст.33 Закону) або (3) майнові права на твір передані юридичній особі за договором (ст.31, ст.32 Закону).

Проведений аналіз вищезазначених договорів показав, що договори не містять умов з посиланнями на правовстановлюючі документи, на підставі яких ліцензіар - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» отримав майнові права на програмне забезпечення, ліцензію на користування яким передає КП «ГІОЦ» за договором. Також у договорі відсутні вказівки про те, що програмне забезпечення є службовим твором.

У наданій КП «ГІОЦ» на запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) інформації (лист від 26.10.2020 № 303-3036) перелічено документи, які нібито були надані в межах постачання ліцензійного програмного забезпечення, серед яких зазначено наступні:

➤ **до договору від 03.09.2018 № 4445:**

- акт передання-прийняття твору від 29.03.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Платформи Urbio» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 01.11.2017 № 01/11/17 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Платформи Urbio» і передання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;
- акт передання-прийняття твору від 11.04.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль авторизації» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 05.06.2017 № 05/06/17 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль авторизації» і передання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;



- акт передавання-прийняття твору від 16.05.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль обліку та моніторингу» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 26.05.2017 № 26/05/17 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль обліку та моніторингу» і передавання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- акт передавання-прийняття твору від 21.05.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль документів» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 25.05.2017 № 25/05/17 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль документів» і передавання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- акт передавання-прийняття твору від 30.05.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль нотифікацій» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 31.05.2017 № 31/05/17 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль нотифікацій» і передавання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- акт передавання-прийняття твору від 28.05.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль адрес» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 07.06.2017 № 07/06/17 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль адрес» і передавання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- рішення про реєстрацію договору, який стосується права автора на твір комп'ютерна програма «Платформи Urbio» від 03.05.2018 № 3885;

- рішення про реєстрацію договору, який стосується права автора на твір комп'ютерна програма «Urbio Модуль авторизації» від 14.08.2018 № 3981;

- рішення про реєстрацію договору, який стосується права автора на твір комп'ютерна програма «Urbio Модуль обліку та моніторингу» від 23.04.2019 № 4323;

- рішення про реєстрацію договору, який стосується права автора на твір комп'ютерна програма «Urbio Модуль документів» від 09.04.2019 № 4300;

- рішення про реєстрацію договору, який стосується права автора на твір комп'ютерна програма «Urbio Модуль нотифікацій» від 14.08.2018 № 3982;

- рішення про реєстрацію договору, який стосується права автора на твір комп'ютерна програма «Urbio Модуль адрес» від 27.09.2018 № 4025.

➤ до договору від 18.07.2019 № 4678:

- акт передавання-прийняття твору від 15.04.2019 № 1/2019 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль GDPR» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за авторським договором від 14.01.2019 № 14/01/19 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль GDPR» і передавання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- акт передавання-прийняття твору від 10.04.2019 № 1/2019 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль контенту та голосування» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за авторським договором від 22.01.2019 № 22/01/19 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль контенту та голосування» і передавання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- рішення про реєстрацію договору, який стосуються права автора на твір комп'ютерна програма «Urbio GDPR» від 28.08.2019 № 4585;

- рішення про реєстрацію договору, який стосуються права автора на твір комп'ютерна програма «Urbio Модуль контенту та голосування» від 28.08.2019 № 4586.

Занят аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) та інформація КП «ГЮЦ», надана до аудиту листом від 26.10.2020 № 303-3036, в додатках.

Зауважимо, що зазначені документи були надані аудиторам для вивчення у вигляді сканованих копій.

Хоча назви та зміст перелічених документів вказують на імовірність оформлення прав на програмне забезпечення на ліцензіара, однак без встановлення наявності та вивчення



змісту відповідних авторських договорів не можна однозначно стверджувати, яким чином, на яких осіб та у яких обсягах були передані права на програмне забезпечення, які згодом були придбані КП «ГІОЦ» за договорами від 03.09.2018 № 4445 та від 18.07.2019 № 4678. Крім того, такі права могли бути у подальшому передані/відчужені третім особам.

Отже, за таких обставин КП «ГІОЦ» була придбана ліцензія на використання програмного забезпечення без належного документального підтвердження того факту, що авторські права на це програмне забезпечення дійсно належать юридичній особі, яка їх надає.

Відсутність перевірки та документального підтвердження факту належності виключних прав на програмне забезпечення ліцензіару - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» створює ризики визнання такого договору недійсним у випадку, якщо права на програмне забезпечення у дійсності належать іншим особам, що, у свою чергу, матиме наслідком неправомірне використання програмного забезпечення ліцензіатом - КП «ГІОЦ», та можливість заявлення претензій третіми особами про стягнення компенсації у зв'язку з неправомірним використанням об'єкта права інтелектуальної власності.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Закон України «Про авторське право і суміжні права» від 23.12.1993 № 3792-ХІІ.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори від 03.09.2018 № 4445 та від 18.07.2019 № 4678 про надання послуг з постачання ліцензійного програмного забезпечення (з додатками).

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., відповідальні працівники юридичного департаменту (у разі складання, погодження, візування ними проєктів договорів).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) спеціалістами КП «ГІОЦ» (начальником юридичного департаменту Яковіщук Д., заступником начальника департаменту управління інформаційними технологіями Рябіченком Д., головним бухгалтером Яковлевою Т.) надано наступні пояснення.

У межах виконання пункту 1 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 КП «ГІОЦ» на виконання доручення Департаменту ІКТ від 27.04.2018 № 075-1292 «Про засідання Науково-технічної ради при Департаменті від 27.04.2018» проведено відкриті торги на предмет закупівлі послуг зі створення єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами - постачання ліцензійного програмного забезпечення з його впровадженням (надання ліцензій на право користування програмним забезпеченням): встановлення, налаштування, тестування, виявлення та усунення недоліків із налаштуванням взаємодії існуючої комп'ютерної програми замовника з поставленим ПЗ «Платформа» та укладено договір від 03.09.2018 № 4445.

В межах постачання ліцензійного програмного забезпечення були надані такі документи:

1. Ліцензійні сертифікати:

- на програмне забезпечення комп'ютерна програма «Платформи Urbio». Ліцензія видана КП «ГІОЦ»;
- на програмне забезпечення комп'ютерна програма «Urbio Модуль авторизації»;
- на програмне забезпечення «Комп'ютерна програма «Urbio Модуль обліку та моніторингу»;
- на програмне забезпечення комп'ютерна програма «Urbio Модуль документів»;
- на програмне забезпечення комп'ютерна програма «Urbio Модуль нотифікацій»;
- на програмне забезпечення «Комп'ютерна програма «Urbio Модуль адрес».

Ліцензії видані КП «ГІОЦ». Територія дії ліцензії: м. Київ. Строк дії ліцензії: відповідно до умов договору про надання послуг від 03.09.2018 № 4445. Кількість користувачів: необмежена.



2. Акти передання-прийняття твору:

- від 29.03.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Платформи Urbio» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 01.11.2017 № 01/11/17 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Платформи Urbio» і передання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- від 11.04.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль авторизації» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 05.06.2017 № 05/06/17 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль авторизації» і передання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- від 16.05.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль обліку та моніторингу» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 26.05.2017 № 26/05/17 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль обліку та моніторингу» і передання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- від 21.05.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль документів» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 25.05.2017 № 25/05/17 про створення за замовленням твору - Комп'ютерної програми «Urbio Модуль документів» і передання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- від 30.05.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль нотифікацій» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 31.05.2017 № 31/05/17 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль нотифікацій» і передання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- від 28.05.2018 № 1/2018 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль адрес» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за договором від 07.06.2017 № 07/06/17 про створення за замовленням твору - Комп'ютерної програми «Urbio Модуль адрес» і передання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

3. Акти передання-прийняття примірника твору комп'ютерної програми «Платформи Urbio», комп'ютерної програми «Urbio Модуль авторизації», комп'ютерної програми «Urbio Модуль обліку та моніторингу», комп'ютерної програми «Urbio Модуль документів», комп'ютерної програми «Urbio Модуль нотифікацій», комп'ютерної програми «Urbio Модуль адрес» - від 10.12.2018 року.

4. Рішення про реєстрацію договору, який стосується права автора на твір:

- комп'ютерна програма «Платформи Urbio» від 03.05.2018 № 3885;
- комп'ютерна програма «Urbio Модуль авторизації» від 14.08.2018 № 3981;
- комп'ютерна програма «Urbio Модуль обліку та моніторингу» від 23.04.2019 № 4323;
- комп'ютерна програма «Urbio Модуль документів» від 09.04.2019 № 4300;
- комп'ютерна програма «Urbio Модуль нотифікацій» від 14.08.2018 № 3982;
- комп'ютерна програма «Urbio Модуль адрес» від 27.09.2018 № 4025.

У межах виконання п.14.1 «Розвиток та впровадження міської платформи управління даними та сервісами» рішення Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 КП «ГЮЦ» на виконання доручення Департаменту ІКТ від 24.05.2019 № 075-2115 «Про засідання Науково-технічної ради при Департаменті від 24.05.2019» проведено відкриті торги на предмет закупівлі послуг з розвитку єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами шляхом доповнення та розширення її функціональності - постачання ліцензійного програмного забезпечення з його подальшим впровадженням (надання ліцензій на право користування програмним забезпеченням): встановлення, налаштування, тестування, виявлення та усунення недоліків, налаштування електронної взаємодії існуючої інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» з ліцензійним програмним забезпеченням та укладено договір від 18.07.2019 № 4678.

Документи, які надані в межах постачання ліцензійного програмного забезпечення:

1. Ліцензійні сертифікати:



- на програмне забезпечення комп'ютерна програма «Urbio Модуль GDPR». Ліцензія видана КП «ГІОЦ». Територія дії Ліцензії: м. Київ. Строк дії Ліцензії: відповідно до умов договору № 4678 про надання послуг від 18.07.2019. Кількість користувачів: необмежена;
- на програмне забезпечення «Комп'ютерна програма «Urbio Модуль контенту та голосування».

Ліцензії видані КП «ГІОЦ». Територія дії ліцензії: м. Київ. Строк дії ліцензії: відповідно до умов договору про надання послуг від 18.07.2019 № 4678. Кількість користувачів: необмежена.

2. Акти передання-прийняття твору:

- від 15.04.2019 № 1/2019 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль GDPR» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за авторським договором від 14.01.2019 № 14/01/19 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль GDPR» і передання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

- від 10.04.2019 № 1/2019 - комп'ютерної програми «Urbio Модуль контенту та голосування» та всіх виключних майнових прав авторів на твір за авторським договором від 22.01.2019 № 22/01/19 про створення за замовленням твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль контенту та голосування» і передання всіх виключних майнових прав інтелектуальної власності;

3. Акт передання-прийняття примірника твору - комп'ютерної програми «Urbio Модуль GDPR», комп'ютерної програми «Urbio Модуль контенту та голосування» - від 30.10.2019 року.

4. Рішення про реєстрацію договору, які стосуються права автора на твір:

- комп'ютерна програма «Urbio GDPR» від 28.08.2019 № 4585;

- комп'ютерна програма «Urbio Модуль контенту та голосування» від 28.08.2019 № 4586.

Запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) та пояснення вищезазначених спеціалістів КП «ГІОЦ» від 26.10.2020 № 303-3036 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	КП «ГІОЦ» вжити заходів для оформлення додаткових угод до договорів або укладання окремого договору, у яких/якому зазначити підстави (документи), згідно яких ліцензіар - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» володіє правами інтелектуальної власності на програмне забезпечення, постачання якого здійснювалось в рамках створення та розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами. Затребувати такі документи у контрагента за договором. Долучити вказані документи до договору, як його невід'ємну частину.
Очікуваний результат	Зняття ризиків, пов'язаних із відсутністю підтвердження належності прав на програмне забезпечення ліцензіару.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю		1	X
Використання і збереження активів		2	X

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									
Неефективно				2	49489,5				
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 30			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Впровадження програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту»	Період скоєння (рік):	2018 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Впровадження та функціонування програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту», розробленого на замовлення КП «ГІОЦ» в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» за договором від 12.11.2018 № 4491.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>У 2018 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено розробку програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту» (далі - Програмний модуль), функціональність якого спрямована на те, щоб фізичні особи мали змогу через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» дистанційно замовити послугу, яка полягає в отриманні відеоматеріалу, що був записаний камерами відеоспостереження для вирішення особистих інформаційних потреб.</p> <p>Проте, в ході аудиту встановлено, що наразі даний Програмний модуль не може застосовуватися для тих функціональних цілей, для яких його було розроблено.</p> <p>Зокрема, неможливість його використання пов'язана з тим, що наявні законодавчі прогалини та обмеження, які полягають у відсутності визначення у Положенні про комплексну систему відеоспостереження міста Києва відомостей про осіб, які, згідно з чинним законодавством, можуть звертатися для замовлення контенту. Також не визначено, у якому порядку та за яких умов можна використовувати цю послугу.</p> <p>Крім того, неможливість використання Програмного модулю у частині замовлення відеоконтенту із дитячих садків зумовлена фізичною неможливістю отримання згоди від кожного працівника або відвідувача дитячого садка на проведення відеозйомки, як це вимагають приписи ст.307 Цивільного кодексу України.</p> <p>Таким чином, КП «ГІОЦ» на етапі планування закупівлі до фактичного укладення договору та початку розробки технічного завдання і Програмного модулю не ідентифікувало належним чином наявні законодавчі перешкоди, які унеможливають його використання за цільовим призначенням, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі 3,05 млн грн, сплачених за розробку Програмного модулю.</p>			
ПРИЧИНИ			
Законодавчі перешкоди не були ідентифіковані до укладення договору та початку розробки технічного завдання і самого Програмного модулю.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
<p>Неефективне використання бюджетних коштів оціночно у сумі 3053,5 тис. грн, що становить половину загальної ціни договору - 6107,0 тис. грн, яка передбачена для оплати розробки двох програмних модулів «Система замовлення відеоконтенту» та «Реєстр суб'єктів, що надають послуги».</p> <p>Необґрунтовані витрати полягають у неможливості фактичної реалізації функції, яка</p>			



передбачена Програмним модулем.

Враховуючи юридичні перепони - необхідність отримання попередньої письмової згоди осіб, яких зніматимуть камери відеоспостереження у дитячих садках, механізм замовлення даного контенту в апріорі не міг бути реалізованим, а кошти, що спрямовувалися на розробку такого функціоналу, були витрачені неефективно.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що між КП «ГІОЦ» та ПрАТ «Науково-дослідний інститут прикладних інформаційних технологій» укладено договір від 12.11.2018 № 4491 про надання послуг: «Розвиток платформи надання електронних послуг, в тому числі адміністративних, 3 черга», з кодом ДК 021:2015 (CPV) «Єдиний закупівельний словник» - 72210000-0. Послуги з розробки пакетів програмного забезпечення.

Загальна ціна договору, згідно з п.3.1, становить 6107,0 тис. гривень.

Строк надання послуг встановлено до 26.12.2018 року.

В додатку № 2 до договору визначено склад послуг з розвитку платформи (системи) надання послуг, а саме, розробка програмного модулю «Реєстр суб'єктів, що надають послуги» та програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту».

В додатку № 1 до договору деталізовано етапи надання послуг: розробка технічного завдання, розробка та модернізація програмного забезпечення, розробка документації, дослідна експлуатація програмного забезпечення системи, розробка документації.

Крім того, в додатку № 1 до договору визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмету договору.

Відмічається, що метою розробки програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту» було надання фізичним особам можливості через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» (далі - ОКК) дистанційно замовити послугу, яка полягає в отриманні відеоматеріалу, що був записаний камерами відеоспостереження міста (зокрема, камерами, встановленими у публічних місцях та дитячих садках) для вирішення особистих інформаційних потреб.

Даний Програмний модуль було повністю розроблено на програмному рівні у відповідності до затвердженого технічного завдання.

Однак, на момент проведення аудиту Програмний модуль не міг застосовуватися для тих цілей, для яких його було розроблено.

Протоколом засідання постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки від 14.12.2018 № 3-1-4491 прийнято рішення: програмне забезпечення та документи, з урахуванням доопрацювань пропозицій замовника, прийняти до роботи та подати на підпис директору КП «ГІОЦ», вважати доцільним проводити дослідну експлуатацію програмного забезпечення на тестовому середовищі до успішного проведення комплексних випробувань щодо обміну певним набором цільових даних між програмним забезпеченням та зовнішніми інформаційними системами без порушення їх функціонування на продуктивних середовищах.

Слід відмітити, що відповідно до ч.1 ст.307 Цивільного кодексу України фізична особа може бути знята на фото-, кіно-, теле- чи відеоплівку лише за її згодою. Згода особи на знімання її на фото-, кіно-, теле- чи відеоплівку припускається, якщо зйомки проводяться відкрито на вулиці, на зборах, конференціях, мітингах та інших заходах публічного характеру.

Знімання фізичної особи на фото-, кіно-, теле- чи відеоплівку, в тому числі таємне, без згоди особи може бути проведене лише у випадках, встановлених законом (ч.3 ст.307 Цивільного кодексу України).

Таким чином, проведення відеозйомки фізичних осіб без їх попередньої згоди не допускається окрім випадків, встановлених законом. Як правило, такими випадками є відеозйомка з метою розкриття злочину чи запобігання йому. Ці випадки врегульовано положеннями чинного кримінального процесуального законодавства та законодавства



про оперативно-розшукову діяльність. Зазвичай, такі заходи кримінально-процесуального характеру повинні бути санкціоновані судом.

Втім, якщо зйомка проводиться відкрито на вулиці, зборах чи інших публічних заходах, то згода фізичних осіб на їх зйомку вважається наданою. Вимога закону про проведення зйомки відкрито означає необхідність встановлення відповідних повідомлень і попереджень про те, що у певному місці здійснюється зйомка, за умови, що знімальний пристрій (камера) встановлений таким чином, щоб кожен міг його побачити та дізнатись про зйомку.

Фізична особа, яка погодилася на знімання її на фото-, кіно-, теле- чи відеоплівку, може вимагати припинення їх публічного показу в тій частині, яка стосується її особистого життя (ч.2 ст.307 Цивільного кодексу України).

Відповідно до ст.1 Закону України «Про захист персональних даних» персональні дані - це відомості чи сукупність відомостей про фізичну особу, яка ідентифікована або може бути конкретно ідентифікована. Забороняється обробка персональних даних про расове або етнічне походження, політичні, релігійні або світоглядні переконання, членство в політичних партіях та професійних спілках, засудження до кримінального покарання, а також даних, що стосуються здоров'я, статевого життя, біометричних або генетичних даних, крім випадків, зокрема, коли обробка здійснюється за умови надання суб'єктом персональних даних однозначної згоди на обробку таких даних (ст.7 Закону України «Про захист персональних даних»).

Згідно з ч.2 ст.14 вказаного Закону поширення персональних даних без згоди суб'єкта персональних даних або уповноваженої ним особи дозволяється у випадках, визначених законом, і лише (якщо це необхідно) в інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини.

Отже, згідно з чинним законодавством надання зображення відзнятої особи іншим особам (публічний показ, поширення персональних даних) можливе лише у випадку наявності попередньої згоди відзнятої особи на її зйомку. Зображення осіб, відзнятих відкрито на вулицях чи на публічних заходах, можуть бути надані іншим особам (публічно показані) у зв'язку з презумпцією їх попередньої згоди на зйомку, за умови дотримання вимог законодавства про захист персональних даних.

У випадку відсутності попередньої згоди особи на зйомку або відсутності презумпції її попередньої згоди відеозйомка такої особи, так само як і надання будь-кому її відзнятого зображення не допускається.

Дитячі садки, звідки планувалось надання відеоконтенту за замовленням користувача через особистий кабінет киянина, не є ані вулицею, ані публічним заходом, а відтак, проводити у цьому приміщенні відеозйомку фізичних осіб без їх попередньої згоди, яка виражається у активних діях, а не передбачається, не допускається, крім випадків, передбачених законом. Не допускається також і надання зображень відзнятих таким чином осіб будь-яким іншим особам.

За таких обставин, як проведення відеозйомки камерами спостереження у дитячих садках, так і надання записів з таких відеокамер третім особам потребує наявності попередньої згоди від усіх осіб, щодо яких здійснюватиметься зйомка (дітей, вихователів, адміністративного та технічного персоналу дитячих садків), на здійснення їх відеозйомки, а також на обробку їх персональних біометричних даних та на поширення таких даних шляхом їх надання третім особам.

Щодо камер відеоспостереження на вулицях та зйомок під час заходів публічного характеру.

Якщо на відзнятих відеозаписах містяться зображення людей, які дають змогу їх ідентифікувати, то, як вже зазначалось вище, згода осіб на їх відеозйомку у таких місцях вважається наданою. Зображення особи, насамперед, зображення обличчя, яке може міститись за відеозаписі, є інформацією, за якою така особа може бути ідентифікована, а отже є персональними даними фізичної особи. Дії щодо передачі відомостей про фізичну особу є поширенням її персональних даних і можуть здійснюватися лише за згодою суб'єкта



персональних даних, тобто самої особи, а також у випадках, визначених законом, і лише (якщо це необхідно) в інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини.

Таким чином, надання третім особам відеозаписів із камер відеоспостереження, на яких зображене обличчя людини чи інші дані, які дають можливість її ідентифікувати, не допускається без згоди такої особи, крім випадків, визначених законом. У випадках, коли відеозаписи не містять відзнятих зображень, які дають можливість ідентифікувати конкретну людину, такі відеозаписи можуть бути надані їх власником за запитом зацікавлених осіб. Перешкоди для цього у чинному законодавстві України відсутні.

Слід зазначити, що порядок надання таких записів врегульовано на місцевому рівні Положенням про комплексну систему відеоспостереження міста Києва, затвердженим рішенням Київської міської ради від 05.07.2018 № 1195/5259 (далі - Положення).

Так, згідно з п.4.5 та п.4.6 даного Положення користувачами інформації в Системі є посадові (службові) особи та працівники, визначені в п.8.1 Положення, які отримують доступ до інформації в Системі згідно з Положенням. Користувачами інформації в Системі з особливим статусом є посадові (службові) особи та працівники, визначені в підпункті 8.1.2 та в абз.2 пп.8.1.3 п.8.1 Положення, які отримують доступ до інформації в Системі згідно з Положенням.

Отже, Положенням не передбачено надання інформації із системи відеоспостереження особам, які не є її користувачами або користувачами з особливим статусом, тобто не належать до посадових осіб та працівників КМДА, її органів, підприємств та установ, а також не є посадовими особами правоохоронних органів, охоронних організацій, ДСНС тощо. Іншими словами, чинне Положення не передбачає можливості надавати інформацію із системи відеоспостереження громадянам за їх запитом, в тому числі і через ОКК.

Для забезпечення такої можливості та, відповідно, початку функціонування Програмного модулю в частині надання відеозаписів, що не містять зображень людини, за якими її можна ідентифікувати, необхідно змінити Положення про комплексну систему відеоспостереження міста Києва та передбачити серед користувачів, які можуть мати доступ до інформації з системи, також і громадян, в тому числі за допомогою відповідного сервісу в ОКК.

Втім, зазначені зміни не вплинуть на можливість надання відеозаписів, які містять зображення обличчя людей чи інших даних, які дають можливість їх ідентифікувати, та є персональними даними таких людей. Без згоди самої людини такі записи можуть бути надані лише у випадках, передбачених законом, як правило, на вимогу правоохоронних органів у встановленому порядку.

Оскільки вказані законодавчі обмеження та обмеження у місцевому нормативному регулюванні не були враховані на стадії планування закупівлі, перед укладенням договору від 12.11.2018 № 4491 та перед початком процесу розроблення технічного завдання і самого Програмного модулю, розроблений Програмний модуль щодо замовлення відеоконтенту наразі не може використовуватись за його функціональним призначенням.

Отже, бюджетні кошти, сплачені за його розроблення оціночно у сумі 3053,5 тис. грн, на думку аудиторів, використані КП «ГІОЦ» неефективно.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Закон України «Про захист персональних даних», Положення про комплексну систему відеоспостереження міста Києва, затверджене рішенням Київської міської ради від 05.07.2018 № 1195/5259.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про надання послуг від 12.11.2018 № 4491, технічне завдання, акт приймання в дослідну експлуатацію від 06.12.2018, протокол засідання постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки від 14.12.2018 № 3-1-4491.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ



Директор КП «ГІОЦ» Козубський В. М., члени постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки Перевозник О.П., Гусаревич А.П., Токарева Т.О., Писана О.Г., Пудова Т.Ю., Голуб І.П., Бабенко С.М., Комарницький О.О., Мусієнко А.О., Плевако К.П., Котов А.Д., Головатинський А.В., Демида С.М., Пархоменко І.М., Литвиненко В.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) спеціалістами КП «ГІОЦ» (начальником юридичного департаменту Яковіщук Д., заступником начальника департаменту управління інформаційними технологіями Рябіченком Д., головним бухгалтером Яковлевою Т.) надано наступні пояснення.

У межах виконання п.1.2 напрямів діяльності та заходів рішення Київської міської ради від 18.12.2018 № 654/1518 та п.2 Переліку заходів по подальшому впровадженню інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, затвердженого розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, КП «ГІОЦ» на виконання доручення Департаменту ІКТ від 21.08.2018 № 075-2559 «Про засідання науково-технічної ради при Департаменті від 21.08.2018» провело відкриті торги на предмет закупівлі послуг з розвитку Платформи надання електронних послуг, у тому числі адміністративних, шляхом доповнення та розширення її функціональності - створення програмного модуля «Реєстр суб'єктів, що надають послуги» та програмного модуля «Система замовлення відеоконтенту» та уклало договір від 12.11.2018 № 4491.

Відповідно до акту приймання в дослідну експлуатацію від 06.12.2018 згідно з договором від 12.11.2018 № 4491 програмний модуль «Реєстр суб'єктів, що надають послуги» прийнято в дослідну експлуатацію в КП «ГІОЦ».

Відповідно до наказу Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 01.05.2019 № 36 впроваджено в дослідну експлуатацію в Департаменті.

Відповідно до акту приймання в дослідну експлуатацію від 06.12.2018 згідно з договором від 12.11.2018 № 4491 програмний модуль «Система замовлення відеоконтенту» прийнято в дослідну експлуатацію в КП «ГІОЦ».

Запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) та пояснення вищезазначених спеціалістів КП «ГІОЦ» від 26.10.2020 № 303-3036 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Департаменту ІКТ, з метою ефективного використання розробленого за бюджетні кошти програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту», розглянути можливість щодо внесення відповідних змін до Положення про комплексну систему відеоспостереження міста Києва, в частині включення до нього можливості замовлення відеоконтенту фізичними особами.
Очікуваний результат	Налагодження повноцінного функціонування та забезпечення цільового використання розробленого за бюджетні кошти програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту».

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		1	X
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА		(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть пору	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								
Неефективно			1	6107,0	3053,5			
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 31			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка»	Період скоєння (рік):	2019 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка» через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина», реалізація якої здійснювалась на замовлення КП «ГІОЦ» в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», яка доступна фізичним особам та надає можливість швидкого замовлення учнівського квитка для учнів, що навчаються в закладах загальної середньої освіти міста Києва. Проте, в ході аудиту встановлено, що замовлення електронного учнівського квитка через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» знаходиться в режимі «офлайн», а отже зробити замовлення учнівського квитка станом на жовтень 2020 року було неможливим. Зазначена проблема обумовлена відсутністю фінансування друку замовлених учнівських квитків. Таким чином, у зв'язку з відсутністю фінансових можливостей надрукувати замовлені учнівські квитки, функціонал щодо їх замовлення через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» стає фактично незатребуваним, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі 650,0 тис. грн, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію зазначеної інформаційної системи в частині впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», у разі відсутності щорічного бюджетного фінансування видатків на зазначені цілі.			
ПРИЧИНИ			
На стадії планування реалізації завдань міської цільової програми «Електронна столиця», закупівлі та замовлення розробки електронної послуги «Замовлення учнівського квитка» Департаментом ІКТ, як відповідальним виконавцем, не враховано обставин, що послуга може бути повноцінно використана лише за наявності належного фінансування вказаного процесу.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			



Ризик неефективного використання бюджетних коштів, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» в частині впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка».

Сума неефективних витрат оціночно становить 650,0 тис. грн, яка розрахована, виходячи із пропорційного розподілу загальної ціни договору (9125,0 тис. грн) на всі складові модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».

Такі витрати, як було зазначено вище, в першу чергу, стосуються неможливості функціонування даного програмного модуля у 2020 році. Втім, існує ризик того, що проблема з фінансуванням друку учнівських квитків може виникнути й у наступних роках, а відтак витрати, які були здійснені на розробку програмного забезпечення, можуть бути неефективними.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що між КП «ГІОЦ» та ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» укладено договір від 24.06.2019 № 4659 про надання послуг з модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» за кодом ДК 021:2015 (СРМ) «Єдиний закупівельний словник» - 72260000-5. Послуги пов'язані з програмним забезпеченням.

Загальна ціна договору, згідно з п. 3.1, становить 9125,0 тис. гривень.

Строк надання послуг до 26.12.2019 року.

В додатку № 2 (Технічні вимоги) до договору визначено заходи, які мають бути здійснені в рамках надання послуг з модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».

Так, відповідно до п.1.5 Технічних вимог, одним із заходів, який має бути здійснений в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина», є реалізація можливості замовлення «Учнівського квитка» для учнів, що навчаються в закладах загальної середньої освіти міста Києва, шляхом розробки електронної послуги «Замовлення учнівського квитка».

Протоколом засідання постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 27.11.2019 № 1-2-4659 прийнято рішення: технічне завдання у частині модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» прийняти до роботи та подати на підпис директору КП «ГІОЦ».

Протоколом засідання постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 19.12.2019 № 3-2-4659 прийнято рішення: програмне забезпечення та документи з урахуванням доопрацювань пропозицій замовника прийняти до роботи та подати на підпис директору КП «ГІОЦ», вважати доцільним проводити дослідну експлуатацію програмного забезпечення на тестовому середовищі до успішного проведення комплексних випробувань без порушення їх функціонування на продуктивних середовищах.

Функціонал електронної послуги «Замовлення учнівського квитка» був повністю реалізований на програмному рівні, однак через відсутність фінансування друку учнівських квитків він не може повноцінно використовуватись/застосовуватись для тих цілей, для яких його було розроблено. Зокрема, особи, які вже здійснили замовлення учнівських квитків і їхні заявки були оброблені, перебували в режимі очікування через відсутність можливості здійснити друк квитків.

Відмічається, що проблема фактичного невикористання розробленого програмного забезпечення була виявлена в ході його тестування аудитором ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» Гнатівським М., проведеним у присутності спеціалістів КП «ГІОЦ» - начальника відділу інформаційних технологій Мусієнко А. та заступника начальника відділу інформаційних технологій Бікбова І. Зазначені спеціалісти пояснили, що замовлені учнівські квитки не можуть бути надруковані, адже їх друк потребує відповідного фінансування.

Отже, попри завершення розробки програмного забезпечення та наявність усього необхідного функціоналу на програмному рівні, для користувачів інформаційної системи



«Особистий кабінет киянина» він не доступний та не може застосовуватися для тих цілей, для яких було розроблено програмне забезпечення, через відсутність фінансування витрат на друк учнівських квитків.

Таким чином, у зв'язку з відсутністю фінансових можливостей надрукувати замовлені учнівські квитки, функціонал щодо їх замовлення через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» стає фактично незатребуваним, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі 650,0 тис. грн, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію зазначеної інформаційної системи в частині впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», у разі відсутності щорічного бюджетного фінансування видатків на зазначені цілі.

Розрахунок здійснено виходячи із загальної ціни договору (9125,0 тис. грн) за умови виділення однакової суми грошових коштів на впровадження кожного модуля модернізації інформаційної системи, що передбачалися договором: 9125,0 тис. грн ÷ 14 основних функціональних компонентів, що розроблялись за договором = 650,0 тис. грн на один функціонал (зокрема, впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка»).

Відмічається, що рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 відповідальним виконавцем та головним розпорядником бюджетних коштів з реалізації Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки визначено Департамент ІКТ, на який покладено завдання забезпечити в установленому порядку виконання зазначеної Цільової програми.

Відтак, Департамент ІКТ мав вжити всіх необхідних заходів для забезпечення відповідного фінансування та запуску повноцінної роботи електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», впровадження якої здійснювалась КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про надання послуг від 24.06.2019 № 4659 (з додатками), протоколи засідань постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 19.12.2019 № 3-2-4659 та від 27.11.2019 № 1-2-4659.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., члени постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки Гусаревич А.П., Склярєнко Л.В., Писана О.Г., Пудова Т.Ю., Гітлан Ю.В., Цвігун Д.В., Бабенко С.М., Полонська О.Ю.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) спеціалістами КП «ГІОЦ» (начальником юридичного департаменту Яковішук Д., заступником начальника департаменту управління інформаційними технологіями Рябіченком Д., головним бухгалтером Яковлевою Т.) надано наступні пояснення.

У межах виконання п.14.1 «Розвиток та впровадження міської платформи управління даними та сервісами» рішення Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 КП «ГІОЦ» на виконання доручення Департамент ІТК від 25.04.2019 № 075-1807 «Про засідання Науково-технічної ради при Департаменті від 25.04.2019» проведено відкриті торги на предмет закупівлі послуг з розвитку інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» та укладено договір від 24.06.2019 № 4659.

Відповідно до акту приймання від 17.12.2018 інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» згідно з договором від 24.06.2019 № 4659 прийнято в дослідну експлуатацію в КП «ГІОЦ».



Запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) та пояснення вищезазначених спеціалістів КП «ГІОЦ» від 26.10.2020 № 303-3036 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» проаналізувати стан функціонування електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», впровадження якої здійснювалась КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p> <p>У разі не функціонування зазначеної послуги, у зв'язку з відсутністю відповідного фінансування, вжити заходів щодо звернення до відповідних структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), до повноважень яких належить питання фінансування друку замовлених учнівських квитків, щодо вирішення зазначеного питання.</p>
Очікуваний результат	<p>Налагодження повноцінного функціонування електронної послуги «Замовлення електронного учнівського квитка» через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина».</p>

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)			
Категорія порушень							К-ть	Сума		
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами							1	X		
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										
Неефективно				1	9125,0	650,0				
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 32

Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Впровадження електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу»	Період скоєння (рік):	2019 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Впровадження електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу» через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина», реалізація якої здійснювалась на замовлення КП «ГІОЦ» в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Оплата за паркування



транспортного засобу», яка доступна тільки фізичним особам міста Києва для можливості оплати за паркування транспортного засобу на офіційних міських паркомісцях.

Проте, в ході аудиту встановлено, що функціональна можливість оплати за паркування транспортного засобу в місті Києві через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» станом на жовтень 2020 року не була реалізована в повній мірі, у зв'язку з відсутністю отриманих від компаній (операторів) поштового зв'язку словників (довідників) адрес відділень, за допомогою яких передбачалося здійснювати доставку паркувальних абонементів (талонів) фізичним особам, що зробили їх замовлення з використанням зазначеної електронної послуги.

Відмічається, що при замовленні паркувальних абонементів (талонів) через зазначений електронний сервіс користувач повинен вибрати відділення пошти оператора, де він зможе забрати замовлений паркувальний талон для його подальшого використання для оплати за паркування транспортного засобу, оскільки словники (довідники) адрес відділень пошти не були отримані від компаній (операторів) поштового зв'язку та внесені до розробленого програмного модулю, він не міг повноцінно функціонувати та використовуватись за призначенням.

Таким чином, через відсутність в електронному сервісі зазначених довідників адрес відділень компаній (операторів) поштового зв'язку, необхідних для доставки замовлених паркувальних абонементів (талонів) користувачам, наявний функціонал розробленого програмного модулю щодо оплати паркування через особистий кабінет киянина не може використовуватись за призначенням, а отже понесені витрати КП «ГЮЦ» на модернізацію інформаційної системи, в частині впровадження електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», мають ознаки неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі 650,0 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Проблема пояснюється тим, що від компаній (операторів) поштового зв'язку, за допомогою яких передбачалося здійснювати доставку паркувальних абонементів (талонів) необхідно було отримати словники (довідники) відділень, які є необхідними для доставки карток користувачам, для внесення цих даних до розробленого програмного модулю «Оплата за паркування транспортного засобу».

При замовленні паркувального абонементу (талону) користувач повинен вибрати відділення «Укрпошти»/«Нової пошти», де він зможе забрати замовлений паркувальний талон для його подальшого використання для оплати за паркування транспортного засобу.

Оскільки зазначені словники (довідники) на момент аудиту (жовтень 2020 року) не були отримані від компаній (операторів) поштового зв'язку та, як наслідок, не внесені до програмного модулю, він не міг повноцінно функціонувати та використовуватись за призначенням.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик неефективного використання бюджетних коштів, витрачених КП «ГЮЦ» на модернізацію інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» в частині впровадження електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу».

Сума неефективних витрат оціночно становить 650,0 тис. грн, яка розрахована, виходячи із пропорційного розподілу загальної ціни договору (9125,0 тис. грн) на всі складові модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що між КП «ГЮЦ» та ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» укладено договір від 24.06.2019 № 4659 про надання послуг з модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» за кодом ДК 021:2015 (СРМ) «Єдиний закупівельний словник» - 72260000-5. Послуги пов'язані з програмним забезпеченням.

Загальна ціна договору, згідно з п. 3.1, становить 9125,0 тис. гривень.

Строк надання послуг до 26.12.2019 року.



В додатку № 2 (Технічні вимоги) до договору визначено заходи, які мають бути здійсненні в рамках надання послуг з модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».

Так, відповідно до п.1.5 Технічних вимог, одним із заходів, який має бути здійснений в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина», є реалізація можливості замовлення оплати за паркування транспортного засобу на офіційних міських паркомісцях, шляхом розробки електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу» (далі - програмне забезпечення або ПЗ) .

Протоколом засідання постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 27.11.2019 № 1-2-4659 прийнято рішення: технічне завдання у частині модернізації ОКК прийняти до роботи та подати на підпис директору КП «ГІОЦ».

Протоколом засідання постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 19.12.2019 № 3-2-4659 прийнято рішення: програмне забезпечення та документи з урахуванням доопрацювань пропозицій замовника прийняти до роботи та подати на підпис директору КП «ГІОЦ», вважати доцільним проводити досліду експлуатацію програмного забезпечення на тестовому середовищі до успішного проведення комплексних випробувань без порушення їх функціонування на продуктивних середовищах.

Проведеним дослідженням встановлено, що програмний модуль, який дає можливість здійснювати оплату за паркування у електронному вигляді, розроблений та відповідає вимогам договору, весь необхідний функціонал на програмному рівні реалізований, однак на момент проведення аудиту він не міг застосовуватися для тих цілей, для яких його було розроблено.

Слід відмітити, що оплата послуг за паркування автотранспорту передбачається за допомогою паркувальних абонементів (талонів), які повинні бути доставлені користувачам, а відповідний модуль програмного забезпечення повинен надавати можливість користувачам замовити та оплатити такий талон. Зокрема, доставку карток (талонів) заплановано здійснювати за допомогою компаній, які надають послуги з доставки та мають розгалужену систему відділень (до прикладу «Укрпошта» та/або «Нова пошта»).

В ході проведення дослідження та тестування розробленого програмного забезпечення, яке здійснювалося аудитором ТОВ «Крестон Джи Сі Джи Аудит» Гнатівським М. в присутності спеціалістів КП «ГІОЦ», було виявлено, що зазначений функціонал ПЗ не працює - замовити паркувальний талон через вищезазначений електронний сервіс було неможливим.

Дана проблема пояснювалася тим, що компанії, які здійснюватимуть доставку талонів, повинні були надати словники (довідники) відділень, які є необхідними для доставки карток користувачам, для внесення цих даних до ПЗ. При замовленні паркувального талону користувач повинен вибрати відділення «Укрпошти»/«Нової пошти», де він зможе забрати замовлений паркувальний талон для його подальшого використання для оплати за паркування транспортного засобу.

Оскільки зазначені словники (довідники) на момент аудиту не були отримані та внесені до програмного модулю, він не міг використовуватись за призначенням, не дивлячись на завершення розробки та повне виконання зобов'язань виконавцем за договором.

Зазначимо, що проблема із наданням словників (довідників) компаніями (операторами) поштового зв'язку, які надають послуги з доставки, була виявлена в ході проведення опитування працівників КП «ГІОЦ», а саме, начальника відділу інформаційних технологій Мусієнко А. та заступника начальника відділу інформаційних технологій Бікбова І.

Слід відмітити, що в договорі від 24.06.2019 № 4659, в додатку № 1 до договору та в проекті Технічного завдання до нього відсутні положення щодо того, на якій підставі повинні надаватися словники (довідники) відділень, лише визначено, що їхнє надання будуть здійснювати компанії, які надають послуги поштового зв'язку, зокрема «Укрпошта» та/або



«Нова пошта».

Враховуючи цей факт, вбачається, що підстава надання цих словників (довідників) повинна бути визначена договором, який укладається між компанією (оператором) поштового зв'язку та КП «Київтранспарксервіс», яке здійснює друк талонів та забезпечує можливість оплати ними за паркування.

На запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) копій таких договорів та інформації щодо фактів їх укладання КП «ГІОЦ» до аудиту не надано.

Запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) в додатках.

Відмічається, що у зв'язку з відсутність в КП «ГІОЦ» оригіналів документів, пов'язаних із розробкою вказаного ПЗ, через їх вилучення правоохоронними органами, в ході проведення аудиту аудитори брали до уваги усні пояснення працівників КП «ГІОЦ», електронні скановані копії та електронні проекти документів, надані до аудиту головним бухгалтером КП «ГІОЦ» Яковлевою Т.А.

Так, за результатами аналізу таких документів встановлено, що необхідність словників (довідників) адрес відділень пошти передбачена у Технічному завданні (п.4.13).

Разом з тим, в зазначеному документі не визначено, коли, ким і у якому порядку вони мають бути надані, що унеможлиблює запуск цієї електронної послуги, передбаченої ПЗ.

Відмічається, що рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 відповідальним виконавцем та головним розпорядником бюджетних коштів з реалізації Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки, в рамках виконання якої КП «ГІОЦ» здійснювалась закупівля послуг з розробки програмного забезпечення для модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» та було укладено договір від 24.06.2019 № 4659, визначено Департамент ІКТ, на який покладено завдання забезпечити в установленому порядку виконання зазначеної Цільової програми.

Відтак, Департаменту ІКТ на стадії планування реалізації заходів зазначеної Цільової програми, замовлення ПЗ, розробки технічних вимог до нього та укладання договору від 24.06.2019 № 4659, як відповідальному виконавцю Програми, необхідно було врахувати, що вказана електронна послуга зможе повноцінно функціонувати за наявності словників (довідників) адрес відділень компаній (операторів) поштового зв'язку, які повинні бути надані такою компанією згідно з умовами договору, що має бути укладений для доставки паркувальних талонів. В іншому випадку функціонал ПЗ залишиться не затребуваним, а бюджетні кошти на його розробку - витраченими неефективно.

За таких обставин, через неналежну реалізацію Департаментом ІКТ своїх функцій і повноважень, як відповідального виконавця Цільової програми, яким не забезпечено належної координації та взаємодії зацікавлених учасників під час розробки ПЗ (зокрема, КП «ГІОЦ», КП «Київтранспарксервіс», компаній (операторів) поштового зв'язку тощо), один із розроблених під час модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» елементів - електронна послуга «Оплата за паркування транспортного засобу» не може використовуватись за своїм призначенням.

Зважаючи на це, розроблений програмний модуль «Оплата за паркування транспортного засобу» на момент проведення аудиту повноцінно не використовувався та не виконував функціональні завдання, на які розраховував замовник.

Таким чином, понесені КП «ГІОЦ» витрати на модернізацію вищезазначеної інформаційної системи, в частині впровадження електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», мають ознаки неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі 650,0 тис. гривень.

Розрахунок здійснено виходячи із загальної ціни договору (9125,0 тис. грн) за умови виділення однакової суми грошових коштів на впровадження кожного модуля модернізації інформаційної системи, що передбачалися договором: 9125,0 тис. грн ÷ 14 основних функціональних компонентів, що розроблялись за договором = 650,0 тис. грн на один функціонал (зокрема, впровадження електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу»).



ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Рішення Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки».									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договір про надання послуг від 24.06.2019 № 4659 (з додатками), протоколи засідань постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 19.12.2019 № 3-2-4659 та від 27.11.2019 № 1-2-4659.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., члени постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки Гусаревич А.П., Скляренко Л.В., Писана О.Г., Пудова Т.Ю., Гітлан Ю.В., Цвігун Д.В., Бабенко С.М., Полонська О.Ю.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
На запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) пояснень щодо причин неможливості функціонування розробленого програмного модуля «Оплата за паркування транспортного засобу» через відсутність словників (довідників) адрес відділень пошти, за допомогою яких повинна здійснюватися доставка карток для паркування фізичним особам, керівництвом КП «ГІОЦ» не надано. <i>Запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) в додатках.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» проаналізувати стан функціонування електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», впровадження якої здійснювалась КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина». У разі не функціонування зазначеної послуги, у зв'язку з відсутністю в електронному сервісі словників (довідників) адрес відділень пошти, необхідних для доставки замовлених паркувальних абонементів (талонів) користувачам, вжити заходів щодо звернення до КП «Київтранспарксервіс», як організатора паркувальної діяльності в місті Києві, щодо вирішення даного питання, шляхом укладання відповідних договорів з компаніями (операторами) поштового зв'язку.								
Очікуваний результат	Налагодження повноцінного функціонування електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу» через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина».								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								1	Х
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно				1	9125,0	650,0			



Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 33			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Впровадження електронних сервісів	Період скоєння (рік):	2019 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
<p>Впровадження електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафу за порушення правил дорожнього руху» через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина», реалізація яких здійснювалась на замовлення КП «ГІОЦ» в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки.</p>			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» ряду електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафу за порушення правил дорожнього руху», які доступні тільки фізичним особам міста Києва.</p> <p>Проте, в ході аудиту встановлено, що функціонал зазначених електронних послуг щодо здійснення платіжних операцій станом на жовтень 2020 року не був доступний для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина», оскільки розроблені та впровадженні на замовлення КП «ГІОЦ» електронні сервіси не підключено до платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, внаслідок чого вони належним чином не функціонували та не використовувались за цільовим призначенням.</p> <p>Відмічається, що у випадку незабезпечення належного функціонування зазначених електронних сервісів існує ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі 2600,0 тис. грн, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p>			
ПРИЧИНИ			
<p>Розроблені на замовлення КП «ГІОЦ» електронні сервіси не підключені до платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення платежів користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p>			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
<p>Ризик неефективного використання бюджетних коштів, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» в частині впровадження електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні», «Оплата штрафу за порушення правил дорожнього руху».</p> <p>Сума неефективних витрат оціночно становить 2600,0 тис. грн, яка розрахована, виходячи із пропорційного розподілу загальної ціни договору (9125,0 тис. грн) на всі складові модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p>			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту встановлено, що між КП «ГІОЦ» та ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» укладено договір від 24.06.2019 № 4659 про надання послуг з модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» за кодом ДК 021:2015 (СРМ) «Єдиний закупівельний словник» - 72260000-5. Послуги пов'язані з програмним забезпеченням.</p>			



Загальна ціна договору, згідно з п. 3.1, становить 9125,0 тис. гривень.

Строк надання послуг до 26.12.2019 року.

В додатку № 2 (Технічні вимоги) до договору визначено заходи, які мають бути здійсненні в рамках надання послуг з модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» (далі - ОКК).

Так, відповідно до п.1.5 Технічних вимог в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» передбачалось, зокрема, здійснити наступні заходи:

- реалізувати можливість оплати харчування в дитячих садках міста Києва, шляхом розробки електронної послуги «Оплатити харчування в дитячих садках»;
- реалізувати можливість переказу коштів з картки на картку, шляхом розробки електронної послуги «Переказ з картки на картку»;
- реалізувати можливість поповнення коштів на рахунок мобільного телефону, шляхом розробки електронної послуги «Поповнити рахунок на мобільному телефоні»;
- реалізувати можливість оплати штрафу за порушення правил дорожнього руху (далі - ПДР), шляхом розробки електронної послуги «Оплата штрафу за порушення ПДР».

Протоколом засідання постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 27.11.2019 № 1-2-4659 прийнято рішення: технічне завдання у частині модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» прийняти до роботи та подати на підпис директору КП «ГІОЦ». Протоколом засідання постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 19.12.2019 № 3-2-4659 прийнято рішення: програмне забезпечення та документи з урахуванням доопрацювань пропозицій замовника прийняти до роботи та подати на підпис директору КП «ГІОЦ», вважати доцільним проводити досліду експлуатацію програмного забезпечення на тестовому середовищі до успішного проведення комплексних випробувань без порушення їх функціонування на продуктивних середовищах.

Проведеним дослідженням встановлено, що вищезазначені електронні сервіси були повністю розроблені на програмному рівні у відповідності до затвердженого технічного завдання, однак на момент проведення аудиту вони не могли застосовуватися для тих цілей, для яких їх було розроблено.

Так, при огляді та тестуванні розроблених електронних сервісів, проведеного аудитором ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» Гнатовським М. в присутності начальника відділу інформаційних технологій КП «ГІОЦ» Мусієнко А. та заступника начальника відділу інформаційних технологій КП «ГІОЦ» Бікбова І., виявлено, що електронні послуги, пов'язані зі здійсненням платежів (оплатою харчування у дитячих садках, переказом коштів з картки на картку, поповненням рахунку на мобільному телефоні, оплатою штрафу за порушення ПДР), відключені для кінцевих користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» та фактично не функціонують, оскільки не підключені до платіжної системи, яка безпосередньо здійснює обробку та проведення платежів.

Відмічається, що рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 відповідальним виконавцем та головним розпорядником бюджетних коштів з реалізації Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки, в рамках виконання якої КП «ГІОЦ» здійснювалась закупівля послуг з розробки програмного забезпечення для модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» та було укладено договір від 24.06.2019 № 4659, визначено Департамент ІКТ, на який покладено завдання забезпечити в установленому порядку виконання зазначеної Цільової програми.

Таким чином, Департамент ІКТ, як відповідальний виконавець Цільової програми, мав вжити належних заходів та забезпечити підключення розроблених електронних сервісів до відповідної платіжної системи для можливості їх використання за функціональним призначенням через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина».

Слід відмітити, що у випадку незабезпечення належного функціонування вищезазначених розроблених електронних сервісів існує ризик неефективного використання



<p>бюджетних коштів оціночно у розмірі 2600,0 тис. грн, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p> <p><i>Розрахунок здійснено виходячи із загальної ціни договору (9125,0 тис. грн) за умови виділення однакової суми грошових коштів на впровадження кожного модуля модернізації інформаційної системи, що передбачалися договором: 9125,0 тис. грн ÷ 14 основних функціональних компонентів, що розроблялись за договором = 650,0 тис. грн на один функціонал × 4 компоненти = 2600,0 тис. грн (зокрема, впровадження електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні», «Оплата штрафу за порушення ПДР»).</i></p>				
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ				
<p>Рішення Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки».</p>				
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ				
<p>Договір про надання послуг від 24.06.2019 № 4659 (з додатками), протоколи засідань постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 19.12.2019 № 3-2-4659 та від 27.11.2019 № 1-2-4659.</p>				
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ				
<p>Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., члени постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки Гусаревич А.П., Склярєнко Л.В., Писана О.Г., Пудова Т.Ю., Гітлан Ю.В., Цвігун Д.В., Бабенко С.М., Полонська О.Ю.</p>				
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ				
<p>На запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) пояснень, інформації та документів по організації використання та функціонування сервісу електронних платежів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина», керівництвом КП «ГІОЦ» не надано.</p> <p><i>Запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) в додатках.</i></p>				
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)				
-				
РЕКОМЕНДАЦІЇ				
Зміст	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» проаналізувати стан функціонування електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафу за порушення правил дорожнього руху», впровадження яких здійснювалось КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p> <p>У разі не функціонування зазначених електронних сервісів, у зв'язку з відключенням їх від платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, розглянути можливість щодо здійснення такого підключення та активації його для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p>			
Очікуваний результат	<p>Налагодження повноцінного функціонування та використання розроблених електронних послуг через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина».</p>			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів				(в тисячах гривень)
Категорія порушень			К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами			1	X
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА				(в тисячах гривень)
Порушення/недоліки	К-ть пору	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								
Неефективно			4	9125,0	2600,0			
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 34			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Впровадження програмного забезпечення	Період скоєння (рік):	2019 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Впровадження в рамках розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами ліцензійного програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за прийняттям в експлуатацію ліцензійного програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», впровадження якого здійснювалось на замовлення Підприємства в рамках розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, внаслідок чого зазначений модуль, який між іншим надає можливість користувачам інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» голосувати за громадські проекти та проводити опитування громадян, не працює в повному обсязі через наявність певних недоліків у його функціоналі (недоступний користувачам архів голосувань, потребують доопрацювання та покращення функціональні елементи для їх більш зручного використання структурними підрозділами КМДА), чим створено ризик понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів додаткових витрат на доопрацювання впровадженого програмного забезпечення.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю зі сторони КП «ГІОЦ» під час прийняття в експлуатацію програмного забезпечення.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів додаткових витрат на доопрацювання програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», впровадження якого здійснювалось на замовлення Підприємства в рамках розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що між КП «ГІОЦ» та ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» укладено договір від 18.07.2019 № 4678 про надання послуг з розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами шляхом доповнення та розширення її функціональності - постачання ліцензійного програмного забезпечення з його подальшим впровадженням (надання ліцензій на право користування програмним забезпеченням): встановлення, налаштування, тестування, виявлення та усунення недоліків, налаштування електронної взаємодії існуючої інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» з ліцензійним програмним забезпеченням. Загальна ціна договору, згідно з п.5.1, становить 2969,5 тис. гривень.			



Строк надання послуг до 26.12.2019 року.

В додатку № 1 до договору визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмету договору.

Так, в п.4.2 додатку № 1 до договору визначено, що розвиток Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами має включати ліцензійне програмне забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами» (далі - ПЗ та/або Модуль управління).

При цьому, згідно п.1.4 додатку № 1, цілями розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами є покращення діалогу влади та жителів за рахунок публічних обговорень міських ініціатив через механізми опитування та голосування.

Водночас, в п.5.2.3.4 зазначеного додатку визначено наступні вимоги до функціональності роботи з голосуванням: модель даних повинна була включати факт голосування, голосувача, звіт по голосуванню, параметри по голосуванню та контент.

Проведеним в ході аудиту дослідженням встановлено, що у поставленому за ліцензією ПЗ наявні певні недоліки та окремий його функціонал потребує доопрацювань.

Так, при дослідженні та тестуванні ПЗ, проведеного аудитором ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» Гнатівським М. в присутності начальника відділу інформаційних технологій КП «ГІОЦ» Мусієнко А. та заступника начальника відділу інформаційних технологій КП «ГІОЦ» Бікбова І., встановлено, що функціонал ПЗ не працює у повному обсязі, зокрема, в межах Модуля управління деякі елементи не відображаються для користувачів (зокрема, архів голосувань). Крім того, деякі елементи функціоналу з розміщення контенту є незручними у користуванні.

З метою з'ясування фактичних обставин та причин відсутності певних елементів в Модулі управління, та наявності у ньому недоліків, аудиторами проведено опитування вищезазначених спеціалістів КП «ГІОЦ».

Так, з наданих усних пояснень начальника відділу інформаційних технологій КП «ГІОЦ» Мусієнко А. слідує, що Департаментом суспільних комунікацій КМДА було проведено тестування ПЗ, в ході якого було виявлено, що деякі його елементи потребують доопрацювань в частині покращення функціоналу та зручності використання, у зв'язку з чим були відключені деякі елементи, зокрема, архів голосувань.

Модулем управління передбачена можливість розміщення різних інформаційних матеріалів про діяльність підрозділів Київської міської державної адміністрації та доведення їх до відома громадськості.

З урахуванням того, що відповідно до п.4.37 Положення про Департамент суспільних комунікацій КМДА, Департамент забезпечує взаємодію КМДА з інститутами громадянського суспільства, органами місцевого самоврядування тощо. Тому, саме Департаменту суспільних комунікацій було доручено тестування модулю щодо розміщення контенту.

Протоколом засідання постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 23.12.2019 № 2-2-4678 прийнято рішення: прийняти до роботи та подати на підпис директору КП «ГІОЦ» документи щодо дослідної експлуатації налаштованої електронної взаємодії ліцензованого програмного забезпечення з інформаційною системою «Особистий кабінет киянина».

Відмічається, що в договорі від 18.07.2019 № 4678 (зокрема, в п.4.12, п.4.13) не передбачено обов'язки виконавця щодо здійснення доопрацювання ПЗ та усунення недоліків після підписання акту приймання-передачі наданих послуг.

Відтак, здійснення доопрацювання ПЗ після його прийняття замовником КП «ГІОЦ», не охоплено умовами договору, а тому виконавець (постачальник ПЗ) може вимагати додаткової оплати за такі послуги.

Таким чином, зважаючи на вищевикладені обставини, досягнення цілей з впровадження Модулю управління неможливе у повній мірі через необхідність доопрацювання деяких його



елементів.

Слід відмітити, що згідно п.4.1 Статуту основною метою діяльності КП «ГІОЦ» є розроблення та впровадження на базі сучасних технологій нових інформаційних систем у міському господарстві, надання інформаційно-обчислювальних послуг для підприємств, установ та організацій житлово-комунальної галузі, галузі освіти, охорони здоров'я, культури, транспорту, енергетики та іншої галузі, а також для органів державної влади та органів місцевого самоврядування та отримання прибутку.

Водночас, відповідно до п.5.2.2 Статуту на КП «ГІОЦ» покладається, зокрема, обов'язок здійснювати розвиток основних фондів, забезпечувати своєчасне введення в дію придбаного обладнання, оперативне матеріально-технічне постачання засобів виробництва.

Таким чином, КП «ГІОЦ», згідно з умовами укладеного договору та відповідно до своїх статутних обов'язків повинно було вжити заходів щодо своєчасної та повної постановки технічного завдання у відповідності до вимог користувачів, а також тестування та налаштування розробленого Модуля управління.

Однак, на момент аудиту деякі елементи Модуля управління не могли у повній мірі використовуватись за своїм призначенням з причин незабезпечення належного формування технічного завдання, а також контролю під час прийняття ПЗ та послуг з налаштування його взаємодії з інформаційною системою «Особистий кабінет киянина».

Зважаючи на вищевикладене, поставлене ПЗ, як нематеріальний актив Підприємства, не забезпечує у повній мірі тих функцій, для яких його було розроблено та впроваджено, що може бути розцінено як неналежне виконання статутних обов'язків КП «ГІОЦ» щодо своєчасного та повного впровадження розроблених інформаційних систем.

Отже, попри те, що розробка Модуля управління є завершеною, деякий його функціонал потребує доопрацювання та усунення недоліків, виявлених після прийняття ПЗ в експлуатацію та початку його використання.

КП «ГІОЦ» є замовником цього функціоналу та згідно п.3.4.7 договору від 18.07.2019 № 4678 зобов'язане при встановленні недоліків та дефектів, виявлених під час використання результатів наданих послуг, невідкладно інформувати про це виконавця.

Невиконання цих обов'язків, а також невжиття КП «ГІОЦ» заходів щодо усунення недоліків, виявлених при використанні ПЗ, свідчить про нездійснення Підприємством, а також комісією з прийняття результатів виконання заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки, належного контролю за виконанням договору при прийнятті результатів наданих послуг.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки», розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 611 «Про затвердження Статуту КП «ГІОЦ».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про надання послуг від 18.07.2019 № 4678 (з додатками), протокол постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки від 23.12.2019 № 2-2-4678.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., члени постійно діючої комісії з прийняття результатів виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки Гусаревич А.П., Скляренко Л.В., Писана О.Г., Пудова Т.Ю., Гітлан Ю.В., Цвігун Д.В., Бабенко С.М., Полонська О.Ю.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) пояснень та інформації щодо вжитих Підприємством заходів для доопрацювання ПЗ та запуску його повноцінної експлуатації керівництвом КП «ГІОЦ» не надано.

Запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 303/3648) в додатках.



КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	КП «ГІОЦ» вжити заходів щодо усунення ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» недоліків у роботі та функціональних елементах програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», виявлених під час його безпосередньої експлуатації, без стягнення з Підприємства додаткової оплати.								
Очікуваний результат	Усунення виявлених недоліків у роботі та функціонуванні програмного модулю.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій								1	X
Функціонування системи внутрішнього контролю								1	X
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									
Неефективно	1								
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 35			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товару	Період скоєння (рік):	2020 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля товару згідно з договором від 21.05.2020 № 4841.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником у тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Електронний квиток учня Закладу загальної середньої освіти за кодом ДК 021:2015 (CPV) «Єдиний закупівельний словник» - 30160000-8 Магнітні картки» (оголошення UA-2020-01-22-000505-с)»			
КП «ГІОЦ» в особі заступника директора з розвитку, керування та обслуговування			



проектів та ІТ систем Гусаревича А.П. було укладено договір від 21.05.2020 № 4841 з ПАТ «Науково-дослідний інститут прикладних інформаційних технологій» в особі директора Єсаулова Ю.В. на загальну суму 27771,30 тис. гривень.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 21.05.2020 № 4841 поставка товару та сплата коштів не здійснювалась.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «ГІОЦ»:

- ст.3, ч.3 ст.5, ч.4 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» - *Замовником у ТД встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.*

У додатку 2 «Інформація та документи, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним критеріям» до ТД Замовником встановлено вимогу, зокрема:

«Для підтвердження досвіду виконання аналогічного договору необхідно надати:

- документальне підтвердження (копії договорів, угод) досвіду виготовлення графічно персоналізованих (прізвище, ім'я, фото) квитків для фізичних осіб (учня/студента/інших фізичних осіб) з вмонтованим чип-модулем та/або графічно персоналізованих (прізвище, ім'я, фото) карток для фізичних осіб (учня/студента/інших фізичних осіб) з вмонтованим чип-модулем загальною кількістю цих квитків та/або карток не менше 50000 шт.». Дана вимога щодо загальної кількості квитків не менше 50000 шт. встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників та може звужувати конкуренцію серед учасників.

Також в додатку 1 до проекту договору встановлено наступну вимогу: *«Графічна персоналізація і ініціалізації КБ має відбуватись відповідно до вимог системи управління якістю ДСТУ ISO 9001 (ISO 9001), для підтвердження у складі пропозиції конкурсних торгів учасник повинен надати копію чинного сертифіката на систему управління якістю учасника стосовно виробництва персоналізованих документів або стосовно виробництва ідентифікаційних карток, який підтверджує її відповідність вимогам ДСТУ ISO 9001 (ISO 9001)»*, що законодавчо не є обов'язковим для учасників та по суті не гарантує якості постачаємого товару, але встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників. Як наслідок, така вимога може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників конкурсних торгів та неефективної закупівлі.

Як наслідок, зазначені вимоги порушують принципи здійснення закупівель та можуть призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, встановлювати обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст.3, ч.3 ст.5, ч.4 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.

Вимоги до учасників щодо можливості емісії визначеної кількості карток - зумовлені виключно обсягом предмету закупівлі. КП «ГІОЦ», вимагаючи аналогічні договори у учасників, які можуть за короткий час виготовити великий об'єм продукції, автоматично перевірило наявність обладнання та людей для виконання значних обсягів закупівлі та цим самим захистило інтереси територіальної громади із забезпечення виконання освітніх програм у сфері ІТ.

Аналогічні пояснення можна надати, щодо вимог до аналогічних договорів учасників щодо виконання послуг зі створення високонавантажених інформаційних систем з кількістю



записів користувачів не менше 2 мільйонів при закупівлі послуг щодо розвитку інформаційної системи «Муніципальний Реєстр».

Щодо вимоги наявності у учасників сертифікату на систему управління якістю учасника стосовно виробництва персоналізованих документів або стосовно виробництва ідентифікаційних карток, який підтверджує відповідність вимогам ДСТУ ISO 9001 пояснюємо наступне.

Згідно ч.2, 3 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» (в редакції чинній до 19.04.2020 року) тендерна документація повинна містити: «...посилання на стандартні характеристики, вимоги, умовні позначення та термінологію, пов'язану з товарами, роботами чи послугами, що закуповуються, передбачені існуючими міжнародними або національними стандартами, нормами та правилами...» «...іншу інформацію відповідно до законодавства, яку Замовник вважає за необхідне до неї включити.»

Вимога щодо наявності в учасника Сертифікату на систему управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 гарантує якість надання послуг.

Система менеджменту якістю - це сукупність організаційної структури, методик, процесів і ресурсів, необхідних для здійснення загального управління якістю. Система менеджменту якістю компанії будується з урахуванням головної умови, згідно з якою для досягнення вищезазначених цілей необхідно організувати діяльність так, щоб тримати під контролем усі технічні, адміністративні та людські чинники, що впливають на якість послуг.

Це гарантія спроможності учасника стабільно та безперервно забезпечити якість та безпечність послуг протягом усього часу їх надання.

Система менеджменту якістю забезпечує можливість зниження собівартості надання послуг, що в даному випадку призводить до економії бюджетних коштів, підвищення результативності і ефективності шляхом вдосконалення функціонування структурних підрозділів і їх посадових осіб, здатна виявити й оцінити наслідки, усунути, а головне, попередити надання послуг незадовільної якості.

Отримати сертифікат якості може будь-яка організація, що працює у відповідності до стандартів ISO 9001, а наявність перелічених сертифікатів сприяє більш ретельному та всебічному вивченню ділових якостей учасника, його спроможності щодо якісного надання послуг, отже не є дискримінаційною.

Аналогічна позиція висловлена у рішенні Постійно діючої адміністративної колегії Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері державних закупівель від 18.01.2016 № 52-р/пк-ск р.

Пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. в додатках.

Надані пояснення не спростовують виявленого порушення, так як встановлення вимоги в ТД щодо кількості карток в аналогічному договорі не є підтвердженням потужностей Підприємства та не може гарантувати виготовлення карток в короткий час. Звертаємо увагу, що договір укладено до кінця року, а саме до 28.12.2020, що ніяким чином не підпадає під поняття «короткого часу».

Надані пояснення щодо ISO 9001 не спростовують виявленого порушення, так як сертифікат ISO 9001 підтверджує систему якості менеджменту на підприємстві, що жодним чином не впливає на якість наданих послуг та якість товару підприємством.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ПАТ «Науково-дослідний інститут прикладних інформаційних технологій» (30674051).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть Сума



Нефінансові порушення						1	X	
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	1							
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 36			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	2018 - 2019 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля послуг згідно договорів від 02.04.2018 № 4330, від 29.01.2019 № 4558			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Умовами договорів про надання послуг щодо організаційно-консультаційної підтримки та нагляду за виконанням проєктів в галузі інформаційних технологій не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 2787,60 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедури відкритих торгів щодо закупівлі «Послуги щодо організаційно-консультаційної підтримки та нагляду за виконанням проєктів в галузі інформаційних технологій» (оголошення UA-2018-02-26-000428-a)»			
«Код ДК 021:2015: 79420000-4 Управлінські послуги: 79420000-4 Управлінські послуги (Послуги щодо організаційно-консультаційної підтримки та нагляду за виконанням проєктів в галузі інформаційних технологій)» (оголошення UA-2018-12-26-000413-b)»			
КП «ГІОЦ» в особі директора Козубського В.М. було укладено договір від 02.04.2018 № 4330 з ТОВ «КНП Компані» в особі директора Марковського О.В. на загальну суму 1197,6 тис. гривень.			
Додатковою угодою № 1 від 23.06.2018 з метою покращення якості предмета закупівлі сторони домовились доповнити розділ 1 договору «Предмет договору», а також викласти розділ «Порядок надання послуг. Технічні та кількісні характеристики послуг» додатку 1			



«Технічні вимоги. Інформація про необхідні технічні, якісні, кількісні та інші характеристики послуг» до договору в новій редакції, а саме:

- «підготовку проєктів документів для Замовника для забезпечення участі Замовника в обраних Замовником закупівлях (Замовник виступає в якості учасника)»;
- «супровід процедур закупівель, що проводяться Замовником, а також участь в яких взяв Замовник, від етапу «подання документів» до етапу «подання проєкту договору на підписання контрагенту».

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 02.04.2018 № 4330 кошти сплачені в повному обсязі.

КП «ГІОЦ» в особі директора Козубського В.М. було укладено договір від 29.01.2019 № 4558 з ТОВ «КНП Компані» в особі директора Марковського О.В. на загальну суму 1590,0 тис. гривень.

Додатковою угодою № 1 від 30.01.2019 сторони домовились внести зміни до п.1.1 розділу 1 договору доповнивши його підпунктом 10 наступного змісту «підготовка проєктів документів для Замовника для забезпечення тендерним комітетом Замовника проведення закупівель, а саме:

- підготовка проєктів документів (окрім проєктів договорів);
- підбір інформації щодо питань, які виникають в ході проведення закупівель відповідно до вказівок Замовника;
- підготовка електронних копій документів Замовника».

Також сторони домовились внести зміни до додатку № 1 до договору «Технічні вимоги» та доповнити Розділ 1 «Учасник зобов'язується надавати послуги щодо:» пунктом 10 наступного змісту: «підготовка проєктів документів для Замовника для забезпечення тендерним комітетом Замовника проведення закупівель, а саме:

- підготовка проєктів документів (окрім проєктів договорів);
- підбір інформації щодо питань, які виникають в ході проведення закупівель відповідно до вказівок Замовника;
- підготовка електронних копій документів Замовника».

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 29.01.2019 № 4558 кошти сплачені в повному обсязі.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «ГІОЦ»:

- **ч.4 ст.180 Господарського кодексу України (далі - ГКУ), стаття 901, стаття 903, стаття 905 Цивільного кодексу України (далі - ЦКУ) - умовами договорів про надання послуг щодо організаційно-консультаційної підтримки та нагляду за виконанням проєктів в галузі інформаційних технологій не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 2787,60 тис. гривень.**

Відповідно до ч.4 ст.180 ГКУ умови про предмет у господарському договорі повинні визначати найменування (номенклатуру, асортимент) та **кількість продукції** (робіт, послуг), а також вимоги до їх якості.

Однак, за результатами опрацювання вищезазначених договорів та актів приймання-передачі наданих послуг по зазначених договорах аудиторською групою встановлено, що договорами та актами приймання-передачі наданих послуг не встановлено чітку кількість наданих послуг.

Саме в актах приймання-передачі наданих послуг в графі «кількість» зазначено «1 послуга», що є не зрозумілим, які саме послуги надавались із переліку наведеному у договорі, в якій кількості у натуральному вигляді було надано послуги КП «ГІОЦ». Також відсутня калькуляція по послугах які передбачені предметом договорів, яка ціна на ті чи інші послуги, конкретні обсяги наданих послуг.



Також в ході аудиторського дослідження відповідності договору про закупівлю вимогам чинного законодавства виявлено, що зміст послуг, що закуповувалися, співпадає з компетенцією Тендерного комітету на КП «ГІОЦ» та Департаменту планування та економічного аналізу.

Відповідно до Положення про Тендерний комітет, затвердженого наказом Директора КП «ГІОЦ» від 05.09.2016 № 90, тендерний комітет - службові (посадові) та інші особи замовника, призначені відповідальними за організацію та проведення процедур закупівлі згідно з Законом України «Про публічні закупівлі». Метою створення комітету є організація та проведення процедур закупівель на засадах колегіальності та неупередженості.

Відповідно до положення Тендерний комітет відповідає за організацію та проведення процедур закупівель. У процесі роботи він забезпечує реалізацію таких функцій:

- планування закупівель, складання та затвердження річного плану закупівель;
- здійснення вибору процедури закупівлі та її проведення;
- забезпечення рівних умов для всіх учасників, об'єктивний та чесний вибір переможця;
- забезпечення складання, затвердження та зберігання відповідних документів з питань публічних закупівель, визначених Законом України «Про публічні закупівлі»;
- надання роз'яснення особам, що виявили намір взяти участь у процедурі закупівель, щодо змісту тендерної документації у разі отримання відповідних запитів;
- здійснення інших дій, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».

Також відповідно до вищезазначеного положення члени тендерного комітету зобов'язані:

- брати участь у всіх його засіданнях особисто;
- організувати та проводити процедури закупівель;
- забезпечувати рівні умови для всіх учасників, об'єктивний та чесний вибір переможця;
- дотримуватися норм законодавства у сфері публічних закупівель та положення;
- здійснювати інші дії, передбачені Законом України «Про публічні закупівлі».

Згідно положення Департаменту планування та економічного аналізу який є самостійним структурним підрозділом КП «ГІОЦ» до основних завдань зазначеного Департаменту віднесено:

- підготовка документації для участі підприємства в торгах (тендерах), ведення довідково-інформаційної бази законодавчих та нормативних актів із застосуванням технічних засобів, з врахуванням чинного законодавства.

Водночас, аудиторами було досліджено договори укладені з ТОВ «КНП Компані» від 02.04.2018 № 4330, від 29.01.2019 № 4558, згідно яких йде дублювання функцій та обов'язків тендерного комітету та Департаменту планування та економічного аналізу, а саме предметом договорів передбачено надання наступних послуг:

1) моніторинг та пошук тендерів на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель у складі електронної системи закупівель «ProZorro» (prozorro.gov.ua), участь в яких може приймати Замовник та відповідно до критеріїв щодо участі, сформованих Замовником;

2) підготовку проєктів документів для Замовника для забезпечення участі Замовника в обраних Замовником закупівлях (Замовник виступає в якості учасника);

3) підготовку електронних копій документів Замовника, що розміщатимуться на електронних майданчиках та є необхідними для участі в закупівлях, обраних Замовником;

4) супровід процедур закупівлі, участь в яких взяв Замовник, від етапу «подання документів» до етапу «подання проєкту договору на підписання контрагенту»;

5) роботу з інформацією моніторингового порталу публічних закупівель «DoZorro» в частині, що стосується діяльності/закупівель Замовника (в даних закупівлях Замовник може виступати в ролі як замовника, так і учасника закупівлі);



<p>6) аналіз моніторингового порталу публічних закупівель «DoZorro», підготовку та надання Замовнику проектів відповідних коментарів на відгуки щодо закупівель Замовника для подальшого розміщення в «DoZorro»;</p> <p>7) організаційно-консультаційна підтримка та нагляд за виконанням проектів;</p> <p>8) аналіз закупівель/проектів, що передбачають роботу з інформаційно-телекомунікаційними системами (автоматизованими базами даних);</p> <p>9) формування та оприлюднення на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів (http://e-data.gov.ua) інформації використання бюджетних коштів, передбаченої Законом України «Про відкритість використання публічних коштів» від 11.02.2015 № 183-VIII, - відповідно до вимог додатку 1 «Технічні вимоги. Інформація про необхідні технічні, якісні, кількісні та інші характеристики послуг»;</p> <p>10) супровід процедур закупівель, що проводяться Замовником, а також участь в яких взяв Замовник, від етапу «подання документів» до етапу «подання проекту договору на підписання контрагенту.</p> <p>Проаналізувавши функціонал та завдання структурних підрозділів КП «ГІОЦ», аудиторі дійшли висновку, що послуги передбачені договорами дублюють функції та завдання структурних підрозділів КП «ГІОЦ» та були укладені без обґрунтованої доцільності в потребі на такі послуги, а кошти, що сплачені за надання цих послуг, є неефективно використаними, що призвело до оціночних втрат на суму 2787,60 тис. гривень.</p>
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
ч.4 ст.180 Господарського кодексу України, ст.901, ст.903, ст.905 Цивільного кодексу України.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Договори від 02.04.2018 № 4330, від 29.01.2019 № 4558.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Тендерний комітет.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
<p>В.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.</p> <p>Умовами договорів № 4330 та № 4558 визначено чіткий перелік послуг, що надаються. Зазначені послуги пов'язані виключно з закупівлями, в яких КП «ГІОЦ» виступає учасником.</p> <p>В КП «ГІОЦ», в період дії договорів № 4330 та № 4558, був відсутній структурний підрозділ, до функціональних обов'язків якого відносяться функції, передбачені переліком послуг, що надаються Виконавцем.</p> <p>Таким чином, Підприємство не несло витрат на оплату праці персоналу на виконання трудових функцій, аналогічних послугам Виконавця.</p> <p>Окрім того, функції тендерного комітету КП «ГІОЦ» визначені Положенням про Тендерний комітет та стосуються виключно організації закупівель, де КП «ГІОЦ» є Замовником.</p> <p>За рахунок належного виконання договорів № 4330 та № 4558 КП «ГІОЦ», як учасником та переможцем закупівель, за 2018 - 2019 роки отримано близько 20,0 млн гривень.</p> <p><i>Пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. в додатках.</i></p> <p><i>Надані пояснення не спростовують виявленого порушення, так як в КП «ГІОЦ» створений департамент планування та економічного аналізу до завдань якого, відповідно до п.2.8 Положення про департамент планування та економічного аналізу, яке затверджене 01.09.2016, відноситься підготовка документації для участі Підприємства в торгах (тендерах), ведення довідково-інформаційної бази законодавчих та нормативних актів із застосуванням технічних засобів, з врахуванням чинного законодавства.</i></p>
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)
ТОВ «КНП Компані» (41781314).
РЕКОМЕНДАЦІЇ



Зміст	<p>1. У разі закупівлі послуг з консультування щодо публічних закупівель забезпечити обґрунтований розподіл повноважень і обсягів роботи між надавачами послуг та працівниками КП «ГІОЦ».</p> <p>2. Забезпечити перевірку юридичною службою Підприємства господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.</p> <p>3. Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнути до відповідальності винних осіб.</p>								
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								1	X
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									
Неефективно							1	2787,6	2787,6
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 37			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	2019 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля послуг згідно договору від 26.04.2019 № 4634.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником у тендерній документації встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства та ризик неефективної закупівлі.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Послуги щодо розвитку інформаційної системи «Муніципальний Реєстр», 3 черга за кодом ДК 021:2015:72210000-0 Послуги з розробки пакетів програмного забезпечення (оголошення UA-2019-02-21-001882-а)</p> <p>За результатами процедури між КП «ГІОЦ» в особі заступника директора з розвитку, керування та обслуговування проектів та ІТ систем Перевозника О.П. та ТОВ «ЕФ ДІ АЙ</p>			



КАМПАНИ» в особі директора Козлова М.В., укладено договір від 26.04.2019 № 4634, предметом якого є послуги за кодом ДК 021:2015:72210000-0 Послуги з розробки пакетів програмного забезпечення на загальну суму 13477,0 тис. грн, без ПДВ.

Додатковою угодою від 28.08.2019 б/н змінено реквізити Виконавця.

Додатковою угодою від 25.09.2019 б/н змінено реквізити Виконавця.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору 26.04.2019 № 4634 сплачено коштів на суму 13477,0 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «ГІОЦ»:

- ст.3, ч.3 ст.5, ч.4 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» - *Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.*

Відповідно до вимог статті 3 та 5 Закону Замовник при здійсненні закупівель має дотримуватися принципів недискримінації учасників та не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників.

Також згідно ч.2 ст.16 Закону, Замовник установлює один або декілька з таких кваліфікаційних критеріїв, а саме наявність документально підтвердженого досвіду виконання *аналогічного договору*.

Однак, п.3 додатку 2 «Наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору» до ТД Замовником встановлено дискримінаційну вимогу, зокрема:

- *«Довідка в довільній формі про досвід виконання аналогічного договору* яка має містити інформацію щодо предмету договору, обсягу закупівлі, замовника (його найменування, адреса, контактні особи (прізвище та контактний телефон), дати укладання і строку дії договору, а також для підтвердження виконання необхідно надати** (*Під аналогічним договором в межах даної закупівлі розуміється договір, предметом якого є надання послуг зі створення високо навантажених інформаційних систем з кількістю записів користувачів не менше 2 мільйонів.).* Дана вимога щодо кількості записів користувачів не менше 2 мільйонів. встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників та може звужувати конкуренцію серед учасників.

Як наслідок, зазначена вимога порушує принципи здійснення закупівель та може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, встановлювати обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст.3, ч.3 ст.5, ч.4 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.

Вимоги до учасників щодо можливості емісії визначеної кількості карток - зумовлені виключно обсягом предмету закупівлі. КП «ГІОЦ», вимагаючи аналогічні договори у учасників, які можуть за короткий час виготовити великий об'єм продукції, автоматично перевірило наявність обладнання та людей для виконання значних обсягів закупівлі та цим самим захистило інтереси територіальної громади із забезпечення виконання освітніх програм у сфері ІТ.

Пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. в додатках.

Надані пояснення не спростовують виявленого порушення, так як встановлення вимоги в ТД щодо кількості карток в аналогічному договорі не є підтвердженням потужностей Підприємства та не може гарантувати виготовлення карток в короткий час. Звертаємо



увагу, що договір укладено до кінця року, а саме до 26.12.2019, що ніяким чином не підпадає під поняття «короткого часу».									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «ЕФ ДІ АЙ КАМΠΑНИ» (37770359).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.								
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат								1	13477,0
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., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	13477,0				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 38			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2019 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля згідно договору від 24.12.2019 № 4747.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства та ризик неефективної закупівлі.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Інтелектуальний пристрій на станції транспортної інфраструктури, який управляє турнікетами та транспортними терміналами в рамках автоматизованої системи обліку оплати проїзду за кодом ДК 021:2015:31710000-6 Електронне обладнання» (оголошення UA-2019-11-21-001870-с)			
КП «ГІОЦ» в особі заступника директора з питань експлуатації розрахункових			



систем Ракитянської Н.О. було укладено договір від 24.12.2019 № 4747 з ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» в особі директора Петренка О.Ю. на загальну суму 3399,74 тис. гривень.

Додатковою угодою від 26.12.2019 № 1 сторони дійшли згоди про зменшення обсягу поставки і загальної вартості (ціни), а саме загальна вартість відповідно до додатку № 2 цього договору становить 2124,84 тис. гривень.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору 24.12.2019 № 4747 сплачено коштів на суму 2124,84 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «ГІОЦ»:

- ч.4 ст.36, ст.37 Закону України «Про публічні закупівлі» - умови договору відрізняються від умов ТД та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності.

У Тендерній документації, а саме додаток 5 до ТД «Проект договору» в пункті 5.4. зазначено: *«Поставка товару/партії товару попередньо здійснюється на склад Постачальника за адресою: _____, з подальшим підписанням Сторонами договору відповідального зберігання до моменту фактичного відвантаження товару/партії товару на склад Покупця за окремою письмовою заявкою».*

Переможець, а саме ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» в своїй пропозиції надає проект договору в якому також зазначено вищенаведений пункт: *«Поставка товару/партії товару попередньо здійснюється на склад Постачальника за адресою: _____, з подальшим підписанням Сторонами договору відповідального зберігання до моменту фактичного відвантаження товару/партії товару на склад Покупця за окремою письмовою заявкою».*

Однак, в підписаному договорі від 24.12.2019 № 4747 з ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» укладеного за результатами відкритих торгів, пункт 5.4 викладено в наступній редакції: *«Поставка товару/партії товару здійснюється на склад Покупця за адресою: 02192, м. Київ, вул. Космічна, 12-а».*

З огляду на вищезазначене, умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції, чим порушено ч.4 ст.36 Закону, що, у відповідності до ст.37 Закону, призвело до нікчемності зазначеного договору.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст.3, ч.3 ст.5, ч.4 ст.22, ч.4 ст.36, ст.37 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація, договір та додаткова угода.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.

Щодо зауваження, що в договорі від 24.12.2019 № 4747 з ТОВ «Амріта Комплексні рішення» змінено місце поставки товару зі складу Постачальника на склад Замовника, то така необхідність була зумовлена виключно економією коштів, адже підписавши договір у попередній редакції КП «ГІОЦ» додатково повинно було укладати договір відповідального зберігання.

Слід зауважити, що ст.36 Закону України «Про публічні закупівлі» (редакція, що діяла на момент підписання договору) регулює окремі випадки, коли Замовник може змінювати умови договору, в тому числі і у випадку покращення якості предмета закупівлі і такі зміни не породжують нікчемності договору».

Пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. в додатках.



<i>Надані пояснення не спростовують виявленого порушення.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» (39950584).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.								
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат								1	2124,84
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	2124,84				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 39			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товару	Період скоєння (рік):	2019 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля згідно договору від 29.07.2019 № 4688.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства та ризик неефективної закупівлі.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Електронний квиток учня Закладу загальної середньої освіти за кодом ДК 021:2015 (CPV) «Єдиний закупівельний словник» - 30160000-8 Магнітні картки» (оголошення UA-2019-05-23-001088-с)			
КП «ГІОЦ» в особі заступника директора Козубського В.М. було укладено договір від 29.07.2019 № 4688 з ПАТ «Науково-дослідний інститут прикладних інформаційних технологій» в особі заступника директора з економіки - головного бухгалтера Титаренко І.С. на загальну суму 31066,2 тис. грн, загальний обсяг закупівлі 330000 шт.			



Додатковою угодою від 21.12.2019 № 1 сторони дійшли згоди про зменшення обсягу поставки і загальної вартості (ціни), а саме загальна вартість відповідно до додатку № 2 цього договору становить 3499,94 тис. грн, обсяг закупівлі товару зменшено до 37178 шт.

Додатковою угодою від 23.12.2019 № 2 сторони дійшли згоди щодо змін банківських реквізитів Покупця.

Додатковою угодою від 26.12.2019 № 3 сторони дійшли згоди про зменшення обсягу поставки і загальної вартості (ціни), а саме загальна вартість відповідно до додатку № 2 цього договору становить 2657,85 тис. грн, обсяг закупівлі товару зменшено до 28233 шт.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору 29.07.2019 № 4688 сплачено коштів на суму 2657,85 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «ГІОЦ»:

- ст.3, ч.3 ст.5, ч.4 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» - *Замовником у ТД встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.*

У додатку 2 «Інформація та документи, що підтверджують відповідність учасника кваліфікаційним критеріям» до ТД Замовником встановлено вимогу, зокрема:

«Для підтвердження досвіду виконання аналогічного договору необхідно надати:

- документальне підтвердження (копії договорів, угод) досвіду виготовлення персоналізованих квитків учня/студента з вмонтованим чип-модулем або персоналізованих карток учня/студента з вмонтованим чип-модулем загальною кількістю цих квитків та карток не менше 40000 шт.»

Дана вимога щодо загальної кількості квитків не менше 40000 шт., встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників та може звужувати конкуренцію серед учасників.

Також, в додатку 1 до проекту договору встановлено наступну вимогу: *«Графічна персоналізація і ініціалізації КБ має відбуватись відповідно до вимог системи управління якістю ДСТУ ISO 9001 (ISO 9001), для підтвердження у складі пропозиції конкурсних торгів учасник повинен надати копію чинного сертифіката на систему управління якістю учасника стосовно виробництва персоналізованих документів, який підтверджує її відповідність вимогам ДСТУ ISO 9001 (ISO 9001)»*, що законодавчо не є обов'язковим для учасників та по суті не гарантує якості постачаємого товару, але встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників. Як наслідок, така вимога може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників конкурсних торгів та неефективної закупівлі.

Як наслідок, зазначені вимоги порушують принципи здійснення закупівель та можуть призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, встановлювати обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст.3, ч.3 ст.5, ч.4 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.

Вимоги до учасників щодо можливості емісії визначеної кількості карток - зумовлені виключно обсягом предмету закупівлі. КП «ГІОЦ», вимагаючи аналогічні договори у учасників, які можуть за короткий час виготовити великий об'єм продукції, автоматично перевірило наявність обладнання та людей для виконання значних обсягів закупівлі та цим



самим захистило інтереси територіальної громади із забезпечення виконання освітніх програм у сфері ІТ.

Щодо вимоги наявності у учасників сертифікату на систему управління якістю учасника стосовно виробництва персоналізованих документів або стосовно виробництва ідентифікаційних карток, який підтверджує відповідність вимогам ДСТУ ISO 9001 пояснюємо наступне.

Згідно ч.2, 3 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» (в редакції, чинній до 19.04.2020 року) тендерна документація повинна містити: «...посилання на стандартні характеристики, вимоги, умовні позначення та термінологію, пов'язану з товарами, роботами чи послугами, що закуповуються, передбачені існуючими міжнародними або національними стандартами, нормами та правилами...» «...іншу інформацію відповідно до законодавства, яку Замовник вважає за необхідне до неї включити.»

Вимога щодо наявності в учасника Сертифікату на систему управління якістю ДСТУ ISO 9001:2015 гарантує якість надання послуг.

Система менеджменту якістю - це сукупність організаційної структури, методик, процесів і ресурсів, необхідних для здійснення загального управління якістю. Система менеджменту якістю компанії будується з урахуванням головної умови, згідно з якою для досягнення вищезазначених цілей необхідно організувати діяльність так, щоб тримати під контролем усі технічні, адміністративні та людські чинники, що впливають на якість послуг.

Це гарантія спроможності учасника стабільно та безперервно забезпечити якість та безпечність послуг протягом усього часу їх надання.

Система менеджменту якістю забезпечує можливість зниження собівартості надання послуг, що в даному випадку призводить до економії бюджетних коштів, підвищення результативності і ефективності шляхом вдосконалення функціонування структурних підрозділів і їх посадових осіб, здатна виявити й оцінити наслідки, усунути, а головне, попередити надання послуг незадовільної якості.

Отримати сертифікат якості може будь-яка організація, що працює у відповідності до стандартів ISO 9001, а наявність перелічених сертифікатів сприяє більш ретельному та всебічному вивченню ділових якостей учасника, його спроможності щодо якісного надання послуг, отже не є дискримінаційною.

Аналогічна позиція висловлена у рішенні Постійно діючої адміністративної колегії Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері державних закупівель від 18.01.2016 № 52-р/пк-ск.

Пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. в додатках.

Надані пояснення не спростовують виявленого порушення, так як встановлення вимоги в ТД щодо кількості карток в аналогічному договорі не є підтвердженням потужностей Підприємства та не може гарантувати виготовлення карток в короткий час. Звертаємо увагу, що договір укладено до кінця року, а саме до 26.12.2019, що ніяким чином не підпадає під поняття «короткого часу».

Надані пояснення щодо ISO 9001 не спростовують виявленого порушення, так як сертифікат ISO 9001 підтверджує систему якості менеджменту на підприємстві, що жодним чином не впливає на якість наданих послуг та якість товару підприємством.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ПАТ «Науково-дослідний інститут прикладних інформаційних технологій» (30674051).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.		
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума



Порушення, що не призвели до втрат						1	2657,85	
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				1	2657,85			
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 40			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	Ні
Процес:	Фінансові послуги з приймання та переказу коштів, сплачених через АСОКП та АСОП	Період скоєння (рік):	2016 - 2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля фінансових послуг з приймання та переказу коштів згідно договору від 02.03.2016 б/н (додаткова угода від 04.10.2018).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Допущено уникнення проведення процедури передбаченої Законом України «Про публічні закупівлі».			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>КП «ГІОЦ» в особі директора Місая В.І. було укладено договір від 02.03.2016 б/н з ТОВ «Фінансова компанія «ГЕРЦ» (далі - ТОВ «ФК «ГЕРЦ») в особі директора Сушкіної Г.В.</p> <p>Відповідно до договору від 02.03.2016 б/н КП «ГІОЦ» зобов'язується створити технічну можливість, а ТОВ «ФК «ГЕРЦ» <i>надавати фінансові послуги з приймання та переказу коштів</i>, сплачених платниками через автоматизовану систему приймання та обліку комунальних платежів (далі - АСОКП) за послуги підприємств, що надають житлово-комунальні та інші послуги в місті Києві, на рахунки цих підприємств та/або розподільчі рахунки КП «ГІОЦ» для їх подальшої обробки та розщеплення (п.1.1 договору).</p> <p>Вартість фінансових послуг, наданих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за вказаним договором, встановлено у розмірі <i>1% від кожного платежу, прийнятого та перерахованого на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» або рахунок виконавця наданих послуг (п.2.1 договору)</i>.</p> <p>Відповідно до додаткової угоди від 04.10.2018 до договору від 02.03.2016 б/н, враховуючи створення автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності (далі - АСОП), а також визначення КП «ГІОЦ» особою, уповноваженою здійснювати справляння плати за транспортні послуги, що надаються та оплачуються з використанням АСОП, про що</p>			



зазначено в розпорядженні КМДА від 27.04.2018 № 706, внесені наступні зміни до договору від **02.03.2016 б/н**:

Доповнено п.1.1 договору, абзацом наступного змісту:

«КП «ГІОЦ» зобов'язується створити технічну можливість, а ТОВ «ФК «ГЕРЦ» надавати фінансові послуги з метою здійснення приймання платежів та переказу коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в м. Києві на рахунки цих підприємств та/або розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» для їх подальшої обробки та розщеплення».

«Вартість фінансових послуг, наданих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» з приймання та переказу коштів, сплачених платником за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в м. Києві встановлюється у розмірі 2% від кожного платежу, прийнятого та перерахованого на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» та/або рахунки виконавців транспортних послуг».

Проведеним аналізом нарахування КП «ГІОЦ» винагороди за надані ТОВ «ФК «ГЕРЦ» фінансові послуги з приймання та переказу коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, встановлено, що за 2019 рік та I півріччя 2020 року нараховано за вказані послуги 5058,83 тис. грн, сплачено - 4418,05 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що вищевказаний договір укладений без проведення процедури закупівлі, передбаченої законодавством.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «ГІОЦ» вимогам:
- ч.7 ст.2 Закону України «Про публічні закупівлі» - Замовником допущено уникнення процедури передбаченої Законом.

Відповідно до вимог частини 7 статті 2 Закону забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених Законом.

Також відповідно до частини 3 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі», дія цього Закону не поширюється на випадки, якщо предметом закупівлі є:

- послуги фінансових установ, у тому числі міжнародних фінансових організацій, щодо надання кредитів, гарантій, лізингу та послуги, допоміжні до фінансових послуг.

Водночас, слід зазначити, що відповідно до п.5 ч.1 ст.1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» (далі - Закон про фінансові послуги), фінансова послуга - операції з фінансовими активами, що здійснюються в інтересах третіх осіб за власний рахунок чи за рахунок цих осіб, а у випадках, передбачених законодавством, і за рахунок залучених від інших осіб фінансових активів, з метою отримання прибутку або збереження реальної вартості фінансових активів.

Відповідно до ч.1, ст.4 Закону про фінансові послуги, фінансовими послугами вважаються такі послуги, зокрема: «...**переказ коштів**...» (п.8 ч.1 ст.4 Закону про фінансові послуги).

Згідно ч.2 ст.4 Закону про фінансові послуги передбачено, що фінансові послуги, надання яких передбачається іншими законами, підлягають включенню до переліку, визначеного частиною першою цієї статті. Надання фінансових послуг, не включених до зазначеного переліку, забороняється.

Тобто, **переказ коштів** є фінансовою послугою, яку відповідно до **договору від 02.03.2016 б/н (зі змінами згідно додаткової угоди від 04.10.2018)** надає ТОВ «ФК ГЕРЦ» (фінансові послуги з метою здійснення приймання платежів та переказу коштів).

З огляду на викладене, дія Закону України «Про публічні закупівлі» не поширюється на випадки, якщо предметом закупівлі є послуги фінансових установ саме щодо надання кредитів, гарантій, фінансового лізингу та послуги, допоміжні до фінансових послуг, визначених в частини 3 статті 2 Закону. В інших випадках закупівля послуг фінансових



установ здійснюється з дотриманням вимог Закону, шляхом застосування однієї з процедур закупівель, передбачених статтею 12 Закону, керуючись при цьому вартісними межами, визначеними в частині першій статті 2 Закону.

Тому КП «ГІОЦ» повинно було забезпечити проведення процедури закупівлі на фінансові послуги (здійснення приймання платежів та переказу коштів), які надаються ТОВ «ФК «ГЕРЦ» відповідно до договору від 02.03.2016 б/н (з урахуванням додаткової угоди від 04.10.2018), у відповідності з вимогами Закону.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Частина 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 02.03.2016 б/н, додаткова угода від 04.10.2018 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Місень В.І., директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. з приводу вищезазначених порушень надано наступні пояснення.

Питання дотримання законодавства про публічні закупівлі, зокрема укладення договорів із ухиленням від застосування процедур закупівель, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі» (в чинній на той час редакції) були предметом планової ревізії фінансово-господарської діяльності КП «ГІОЦ» за період з 01.01.2017 по 30.09.2019, що проводилась Північним офісом Держаудитслужби.

За результатами ревізії порушень чинного законодавства з питань публічних закупівель не встановлено.

Окрім того:

ТОВ «ФК «ГЕРЦ» є фінансовою установою відповідно до ліцензії НБУ від 21.12.2015 № 32.

ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за договором від 02.03.2016 б/н надає фінансові послуги з переказу коштів у національній валюті без відкриття рахунків, також - послуги, допоміжні до фінансових.

При цьому, згідно Закону України «Про публічні закупівлі» дія цього Закону не поширюється на випадки, якщо предметом закупівлі у тому числі є послуги фінансових установ, у тому числі міжнародних фінансових організацій, щодо надання кредитів, гарантій, фінансового лізингу та послуги, допоміжні до фінансових послуг.

Виходячи з вимог ч.1 ст.5 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» фінансові послуги надаються фінансовими установами (юридичними особами, що надають одну чи декілька фінансових послуг, а також інші послуги (операції), пов'язані з наданням фінансових послуг, зокрема, банками, небанківськими фінансовими установами тощо), а також, якщо це прямо передбачено законом, фізичними особами - підприємцями.

Визначення терміну фінансової послуги наведено у пп.5) п.1 ст.1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», відповідно до якого фінансова послуга - операції з фінансовими активами, що здійснюються в інтересах третіх осіб за власний рахунок чи за рахунок цих осіб, а у випадках, передбачених законодавством, і за рахунок залучених від інших осіб фінансових активів, з метою отримання прибутку або збереження реальної вартості фінансових активів.

Перелік фінансових послуг наведений у ч.1 ст.4 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» та є виключним.

Зокрема, згідно п.п.8), 14) ч.1 ст. 4 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» фінансовими, у тому числі, вважаються такі послуги як: випуск платіжних документів, платіжних карток (електронних платіжних засобів),



дорожніх чеків та/або їх обслуговування, кліринг, інші форми забезпечення розрахунків, а також переказ коштів, банківські та інші фінансові послуги, що надаються відповідно до Закону України «Про банки і банківську діяльність».

До законодавчих актів з питань регулювання окремих ринків фінансових послуг також відноситься Закон України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні», з урахуванням положень якого вбачається, що банківські та інші фінансові установи (учасники платіжних систем) за умови укладення відповідного договору з платіжною організацією платіжної системи також надають допоміжні фінансові послуги, що являють собою послуги технологічного, інформаційного обслуговування розрахунків за операціями, що здійснюються з використанням електронних платіжних засобів у платіжній системі (послуги еквайрингу).

Аналогічна позиція, щодо непоширення вимог Закону України «Про публічні закупівлі» при закупівлі допоміжних фінансових послуг фінансових установ викладена у листі Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 31.03.2017 № 3302-06/10639-06 «Щодо випадків, на які не поширюється дія Закону України «Про публічні закупівлі».

За змістом викладених у вказаному листі роз'яснень - у разі, якщо замовником передбачена закупівля послуг фінансових установ або міжнародних фінансових організацій, а саме щодо надання кредитів, гарантій, фінансового лізингу та послуг, допоміжних до фінансових послуг, така закупівлі здійснюється без проведення процедур закупівель, передбачених Законом, на підставі абзацу дев'ятого частини третьої статті 2 Закону.

При умові, що такі послуги надає фінансова установа.

В даному випадку мав місце інтернет-еквайринг:

Еквайр - банк або інша фінансова установа, що надає послуги еквайрингу, тобто, здійснює розрахунки з підприємствами, які приймають оплату від держателів платіжних карток за товари чи послуги або видають їм готівку.

Еквайр приймає дані про транзакції від підприємств торгівлі або послуг (торговців) та надсилає їх до відповідної платіжної системи, а також здійснює розрахунки за цими транзакціями з торговцями. Еквайр також надає послуги технологічного, інформаційного обслуговування, які здійснюються з застосуванням платіжних систем через банкомати, POS-термінали тощо.

Таким чином, послуги, які надавались ТОВ «ФК «ГЕРЦ» відповідно до договору від 02.03.2016 б/н з урахуванням додаткової угоди від 04.10.2018 року, оплачувались КП «ГІОЦ» без порушень вимог Закону України «Про публічні закупівлі».

Пояснення в.о. директора КП «ГІОЦ» Мисак О.В. в додатках.

Надані пояснення не спростовують виявленого порушення.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ФК «ГЕРЦ» (39763909).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Здійснити заходи підвищення кваліфікації членів Тендерного комітету та/або Уповноваженої особи. 2. Визначити відповідальну особу для контролю процесу закупівель та недопущення закупівель з уникненням процедур передбачених Законом.	
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть Сума
Порушення, що не призвели до втрат		1 4418,05
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА		(в тисячах гривень)



Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику витрат		З ризиком витрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	В т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	В т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	4418,05				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 41			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Формування фінансово-економічного розрахунку по заходам бюджетних програм	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Обґрунтування затверджених обсягів фінансування заходів бюджетних програм, реалізація яких здійснювалась за участі СКП «Київтелесервіс».			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» всупереч бюджетного законодавства не забезпечено підтвердження фінансово-економічними розрахунками показників бюджетної програми «Електронна столиця» на 2018 - 2020 роки та затверджених Київською міською державною адміністрацією заходів по впровадженню інформаційно-комунікаційних технологій на 2018 рік на загальну суму 762,9 млн грн, що створює ризики неточності, викривлення визначення планових обсягів фінансування тощо.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за обґрунтуванням бюджетних витрат на стадії їх планування.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризики необґрунтованих бюджетних витрат та неекономічного використання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту досліджені показники бюджетного фінансування за період 2018 - 2020 роки у сфері інформаційно-комунікаційних технологій, що затверджені рішеннями Київської міської ради та розпорядженнями Київської міської державної адміністрації, виконавцем по яких визначено СКП «Київтелесервіс».			
Відмічається, що протягом 2018 - 2020 років СКП «Київтелесервіс» отримувало бюджетне фінансування на реалізацію та виконання заходів передбачених:			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ комплексною міською цільовою програмою «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, затвердженою рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 № 654/1518, та на 2019 - 2022 роки, затвердженою рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 (далі - міська цільова програма «Електронна столиця»); ▪ розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 11.04.2018 № 614, яким затверджено Перелік заходів з подальшого впровадження інформаційно- 			



комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік (далі - розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614).

В ході аудиту встановлено, що у 2018 рік на реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця» СКП «Київтелесервіс» затверджено бюджетних асигнувань по 5 заходам на загальну суму 23,0 млн грн, фактичні обсяги фінансування і використання склали 17,8 млн грн (2 заходи).

Водночас, розпорядження від 11.04.2018 № 614 для СКП «Київтелесервіс» затверджено фінансування по 10 заходам на загальну суму 146,7 млн грн, фактичні обсяги фінансування і використання склали 145,9 млн грн (10 заходів).

У 2019 році на реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця» СКП «Київтелесервіс» затверджено фінансування по 15 заходам на загальну суму 352,7 млн грн, фактично профінансовано і освоєно коштів у сумі 212,4 млн грн (10 заходів).

У I півріччі 2020 року на реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця» СКП «Київтелесервіс» затверджено фінансування по 16 заходам на загальну суму 387,2 млн грн, фактично профінансовано та використано коштів у сумі 18,3 млн грн (2 заходи).

Досліджено наявні розрахунки Підприємства, листи, пояснення.

СКП «Київтелесервіс» не надано для аудиту обґрунтованих розрахунків планованих бюджетних витрат у розрізі заходів бюджетних програм, в яких Підприємство було безпосереднім виконавцем, що унеможлиблює впевнитись у їх достовірності та обґрунтованості.

З пояснень наданих заступником головного бухгалтера з економічних питань СКП «Київтелесервіс» Волочаєвою Ю.В. слідує, що «порядок формування показників цільових програм та заходів, співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», відбувається відповідно до переліку завдань і заходів Програми та формується відповідно до встановлених строків виконання заходів Програми, обсягів фінансування, визначених кількісних та якісних показників в певній програмі на відповідність потребам зазначеним в самих програмах за кожним роком виконання заходів програм. Всі потреби та перелік пріоритетних заходів Програми погоджуються та визначаються Замовником (Департаментом ІКТ), з урахуванням результатів реалізації заходів програм у попередні роки, потреб та за наявності фінансування на кожен рік».

Пояснення заступника головного бухгалтера з економічних питань СКП «Київтелесервіс» Волочаєвої Ю.В. в додатках.

Слід зазначити, що СКП «Київтелесервіс» на запит аудиторів від 10.09.2020 № 2 щодо надання пояснень та документів, які підтверджують наявність на Підприємстві фінансово-економічних розрахунків та обґрунтувань потреб у фінансуванні по заходам бюджетних програм, отримано відповідь (лист від 15.09.2020 № 053/06-778), в якій зазначено, що за 2018 та 2019 роки таких документів та розрахунків немає в наявності, на той час було інше керівництво, яке вже на Підприємстві не працює, можливою причиною відсутності документів могла стати також неодноразова зміна фактичного місцезнаходження адміністрації Підприємства.

Запит аудиторів від 10.09.2020 № 2 та пояснення в.о. директора СКП «Київтелесервіс» Ващенко О.П. від 15.09.2020 № 053/06-778 в додатках.

Також, у вищевказаному поясненні зазначено, що з 2020 року Підприємство має економічні обґрунтування, однак для аудиту надано лише опис процедур, згідно яких визначалась вартість окремих заходів без надання самих розрахунків.

Зокрема, до аудиту надані окремі документи (листи-звернення, титульний аркуш ескізного проєкту побудови опорної безпроводної мережі тощо), які могли бути джерелом інформації для розрахунків, однак самі розрахунки надані не були, окрім розрахунків планових потреб фінансування витрат у вигляді заробітної плати (витрати на виплату заробітної плати передбачені в рамках реалізації заходів супроводу та підтримки міської



мережевої інфраструктури). Однак наявність окремих розрахунків планових витрат, пов'язаних із заробітною платою, не є достатнім для підтвердження загальної суми витрат заходу.

Відмічається, що згідно з п.2.2.5 Порядку розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві, затвердженого рішенням Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589 (далі - Порядок) - розрахунок фінансових витрат супроводжується економічним обґрунтуванням.

Водночас, згідно зі ст.7 Бюджетного кодексу України учасниками бюджетного процесу має бути забезпечено дотримання принципу обґрунтованості доходів і витрат бюджетної системи.

До аудиту **не надано** систематизовані економічні розрахунки, фінансово-економічні обґрунтування для підтвердження сум бюджетних витрат СКП «Київтелесервіс» по рокам по кожному заходу і **забезпечення впевненості щодо їх доцільності**.

Відповідно до п.9 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2020 № 228, одним із критеріїв визначення одержувача бюджетних коштів є **наявність фінансово-економічного розрахунку (обґрунтування)** здійснення заходів бюджетної програми.

Відсутність фінансово-економічних розрахунків призводить до того, що затверджені показники цільових програм можуть не відповідати об'єктивним фінансовим потребам для виконання заходів, а отже можуть бути як завищеними (призвести до зайвих витрат бюджетних коштів), а також заниженими (призвести до невиконання запланованих, передбачених заходів).

Аудитори відмічають, що в даному випадку недотримано законодавство України у сфері планування, виконання бюджетних програм, управління бюджетними коштами за 3 роки (2018 - 2020 роки).

Згідно з поясненнями посадових осіб СКП «Київтелесервіс» одними з причин встановленої проблеми є зміна керівництва, зміни розташувань офісу Підприємства, а отже, в основному, відповідальність покладена на минуле керівництво (колишні директори Бондаренко С.О., в.о. Бакаєв О.О., в.о. Приступа А.С.).

На думку аудиторів однієї з причин виникнення встановленої проблеми є недостатня увага (внутрішній контроль) з боку, як Департаменту ІКТ, так і СКП «Київтелесервіс» за обґрунтованістю підготовки фінансових документів (бюджетних запитів).

Таким чином, аудиторами зроблені наступні висновки:

1. В ході аудиту встановлена відсутність економічних розрахунків планових бюджетних витрат по заходам фінансування, а саме затверджені показники фінансування витрат заходів бюджетних програм «Електронна столиця» (у період 2018 - 2020 років) та розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, виконавцем в яких є СКП «Київтелесервіс», не підтверджені детальними фінансово-економічними розрахунками (неможливо з'ясувати яким чином проводились розрахунки і на підставі яких документів), а отже є необґрунтованими.

2. За відсутності фінансово-економічних розрахунків (обґрунтувань) аудитори не набули впевненості щодо точності і коректності визначення планових обсягів фінансування заходів по роках та в цілому на загальну суму 762,9 млн гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України, Порядок розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві, затверджений рішенням Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589, Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2020 № 228.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Бюджетні запити.



ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., в.о. директора Бакаєв О.О., в.о. директора Приступа А.С.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
<p>На запити аудиторів від 10.09.2020 № 2 керівництвом СКП «Київтелесервіс» надано наступні пояснення.</p> <p>Копії обґрунтувань (детальних економічних розрахунків) затверджених показників фінансування заходів по кожному пункту, в якому виконавцем визначено СКП «Київтелесервіс» комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 рік на Підприємстві відсутні, в процесі зміни посадових осіб не передавалися та в архівах Підприємства відсутні.</p> <p>В період з 2019 по 2020 рік відбулася зміна керівників підприємства (Бондаренко С.О., Бакаєв О.О., Приступа А.С.) також адміністративна частина підприємства неодноразово змінювала своє фактичне місцезнаходження.</p> <p>Копії обґрунтувань (детальних економічних розрахунків) затверджених показників фінансування заходів по кожному пункту, в якому виконавцем визначено СКП «Київтелесервіс» розпорядження від 11.04.2018 № 614 «Про затвердження переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік» на Підприємстві відсутні, в процесі зміни посадових осіб не передавалися та в архівах Підприємства відсутні. В період з 2019 по 2020 рік відбулася зміна керівників підприємства (Бондаренко С.О., Бакаєв О.О., Приступа А.С.) також адміністративна частина підприємства неодноразово змінювала своє фактичне місцезнаходження.</p> <p>Копії обґрунтувань (детальних економічних розрахунків) затверджених показників фінансування заходів по кожному пункту, в якому виконавцем визначено СКП «Київтелесервіс» комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2020 роки. Розрахунок фінансових витрат який супроводжувався економічним обґрунтуванням під час затвердження комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки наразі відсутній. Відповідно, показники визначені комплексною міською цільовою програмою «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки беруться за основу, як такі, що відповідають всім вимогам для виконання міської цільової програми, відповідно до доведених фінансових асигнувань на певний рік визначаються пріоритетні напрями виконання Програми. Всі пріоритетні напрями програми проходять погодження та затвердження з Департаментом ІКТ. З 2020 року відображення пріоритетних заходів програми, разом з показниками відображено в таблиці показників витрат до бюджетного запиту на 2020 рік на реалізацію заходів (завдань) комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512.</p> <p><i>Запит аудиторів від 10.09.2020 № 2 та пояснення в.о. директора СКП «Київтелесервіс» Ващенко О.П. від 15.09.2020 № 053/06-778 в додатках.</i></p>	
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)	
-	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	<p>1. Провести аналіз/дослідження щодо достовірності визначених обсягів фінансування (витрат) міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки (у разі її продовження наступних періодів) по кожному заходу виконавцем якого є СКП «Київтелесервіс», з оформленням відповідного документу проведеного аналізу/дослідження, та в разі необхідності проведення їх коригування.</p> <p>2. З метою підтвердження затверджених для СКП «Київтелесервіс» обсягів фінансування на реалізацію заходів, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки (у разі її продовження наступних</p>



	періодів), надати відповідні економічні розрахунки (обґрунтування) фінансових витрат, які передбачається понести Підприємством в рамках їх виконання.								
Очікуваний результат	Обґрунтоване планування бюджетних витрат.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								3	X
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	3								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 42			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Виконання розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, відповідно до яких здійснювалось створення локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва у 2018 році.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» не забезпечено документальне оформлення впровадження локально-обчислювальних мереж в комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва загальною вартістю 17565,3 тис. грн , що призвело до відсутності належного контролю за їх збереженням та ризику втрат комунального майна.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного оформлення первинних документів СКП «Київтелесервіс». Відсутність належного внутрішнього контролю в СКП «Київтелесервіс».			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризики втрати комунального майна, придбаного за бюджетні кошти, та невиконання розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході проведення аудиту СКП «Київтелесервіс» досліджено питання виконання розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, яким затверджено Перелік заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік.			



Відповідно до інформації, наданої до аудиту, СКП «Київтелесервіс» в рамках виконання вищевказаного розпорядження, було визначено замовником по 10 напрямкам, загальна сума планового бюджетного фінансування, по яким, відповідно до звіту про виконання Переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфери життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, склала 146678,2 тис. грн, а сума фактичних обсягів фінансування - 145889,0 тис. гривень.

В ході аудиту вибірково було досліджено виконання напрямків п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, відповідно до яких передбачалося створення локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва у 2018 році з метою впровадження електронної медицини для переведення паперового документообігу в електронний вигляд та надання сервісного обслуговування мешканцям міста Києва.

На виконання зазначених пунктів (напрямків, заходів тощо) з бюджету міста Києва виділено, а Підприємством освоєно бюджетних коштів у загальній сумі 17565,3 тис. гривень.

Зокрема, на виконання п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 Підприємством проведено процедуру тендерних закупівель, переможцем яких визначено ТОВ «Спейс Ай Ті» з яким укладено 3 договори про закупівлю від 16.11.2018 № ЗАК-11/013, від 19.11.2018 № ЗАК-11/014 та від 13.12.2018 № ЗАК-12/016:

- договором від 16.11.2018 № ЗАК-11/013 передбачено, що ТОВ «Спейс Ай Ті» зобов'язується поставити обладнання за ДК 02:2015:30410000-0 Локальні мережі (Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в медичних закладах) з супутніми послугами.

Ціна договору складала **9918,4 тис. грн**, договір діяв до 31.12.2018 року.

- договором від 19.11.2018 № ЗАК-11/014 передбачено, що ТОВ «Спейс Ай Ті» зобов'язується поставити обладнання за ДК 021:2015:32410000-0 Локальні мережі (Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в Київській міській клінічній лікарні № 3) з супутніми послугами.

Ціна договору складала **5302,9 тис. грн**, договір діяв до 31.12.2018 року.

- договором від 13.12.2018 № ЗАК-11/016 передбачено, що ТОВ «Спейс Ай Ті» зобов'язується поставити обладнання ДК 021:2015:32410000-0 Локальні мережі (Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в КНП «Консультативно-діагностичний центр» Печерського району міста Києва) з супутніми послугами.

Ціна договору складала **2344 тис. грн**, договір діяв до 31.12.2018 року.

Відповідно до видаткових накладних, наданих до аудиту СКП «Київтелесервіс», обладнання було поставлено ТОВ «Спейс Ай Ті» у грудні 2018 року на загальну суму 17565,3 тис. грн (18.12.2018 на суму 9918,4 тис. грн та 22.12.2018 – 7646,8 тис. грн).

Підприємством прийнято та сплачено вартість вказаного обладнання, програмного забезпечення та матеріалів в повному обсязі на вказану суму, як це передбачено вищевказаними договорами.

За даними бухгалтерського обліку СКП «Київтелесервіс» вказане обладнання було прийнято на баланс Підприємства на рахунок 281 «Товари на складі» (бухгалтерська проводка дт. 281 кт. 631). Бухгалтерською довідкою № 10 вказане обладнання станом на 31.12.2019 перенесено на субрахунок 1522 «Виготовлення та модернізація основних засобів», де воно обліковувалось на момент проведення аудиту (дт. 1522 кт. 281).

Таким чином, на момент проведення аудиту за даними бухгалтерського обліку СКП «Київтелесервіс» витрати на створення локально-обчислювальних мереж на загальну суму 17565,3 тис. грн рахуються як незавершені капітальні інвестиції, а отже, визнаються як такі, що не прийняті в експлуатацію як самим Підприємством, так і медичними закладами, для яких вони передбачаються.

За своїм змістом вищевказані витрати СКП «Київтелесервіс» на суму 17565,3 тис. грн складаються згідно видаткових накладних з:



- обладнання для створення локальних мереж (точки доступу, комутатори, міжмережеві екрани та ін.), яке вважається **«активним обладнанням»**;
- обладнання для забезпечення роботи «активного обладнання» - шафи настінні, джерела безперебійного живлення тощо, яке вважається **«пасивним обладнанням»**;
- **програмне забезпечення** для роботи «активного обладнання»;

Крім того, також передбачено проведення робіт з прокладання кабелів, монтажу розеток тощо, які за своїм змістом (п.14 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби») є роботами, пов'язаними із будівлями, а отже є їх поліпшенням.

Таким чином, з вищевикладеного слідує, що у нашому випадку результатами витрат на створення локально-обчислювальних мереж є створення «активного» і «пасивного» обладнань, а також поліпшень будівель медичних закладів.

Також, враховуючи те, що згідно з розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614 метою створення локально-обчислювальних мереж є впровадження електронної медицини для переведення паперового документообігу в електронний вигляд та надання сервісного обслуговування мешканцям міста Києва, то відповідно до вимог п.6 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» створені локально-обчислювальні мережі повинні обліковуватись у складі активів, а саме основних засобів медичних закладів як обладнання, так і поліпшення будівель.

В ході аудиту проведено вибіркової огляди створених локально-обчислювальних мереж та встановлено, що в основному обладнання змонтовано, використовується у медичних закладах.

Однак, як вже вище зазначалось, активи у вигляді обладнання та поліпшень будівель на баланси медичних закладів не передавались, первинні документи (акти введення в експлуатацію) для цього не складались, а отже аудиторами зроблено висновок, що **використання локально-обчислювальних мереж здійснюється без належного документального оформлення у вигляді актів введення в експлуатацію, актів прийому-передачі тощо, що унеможлиблює стверджувати щодо їх функціональної готовності до використання.**

Також фактична передача СКП «Київтелесервіс» медичним закладам мережевого обладнання без оформлення відповідних актів прийому-передачі призвела до недотримання законодавства (в частині необхідності документального оформлення господарських операцій, п.2.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88).

З моменту придбання обладнання, програмного забезпечення та матеріалів для створення локально-обчислювальних мереж в медичних закладах у грудні 2018 року станом на 31.10.2020 року мережі документально не введені в експлуатацію і вже близько 1 року та 10 місяців обліковуються на балансі СКП «Київтелесервіс», а не медичних закладів.

Слід відмітити, що відповідно до напрямків, наведених в п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, передбачено створення локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва. Виконання вказаного розпорядження передбачалося ще у 2018 році.

Також варто звернути увагу, що процес передачі (закріплення) іншого окремого індивідуально визначеного майна (в тому числі транспортних засобів, обладнання) комунальної власності територіальної громади міста Києва, придбаного за рахунок коштів бюджету міста Києва чи власних коштів підприємств (організацій, установ) і право закріплювати (надавати згоду, погоджувати тощо) передбачено тільки за згодою Департаменту комунальної власності м. Києва. Вказане слідує з п.4.2. рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 844/7080, п.п.6 п. 5.2. Положення про Департамент комунальної власності м. Києва, затвердженого розпорядженням КМДА від 29.12.2012 № 2383, та наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 14.01.2019 № 24 (додаток № 4 до наказу).



Так, з наданих для аудиту документів встановлено, що СКП «Київтелесервіс» протягом 2018 - 2020 років не звертался до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо можливості закріплення за закладами охорони здоров'я міста Києва комунального майна (індивідуально визначеного обладнання) загальною вартістю 17565,3 тис. грн, яке було придбане за договорами, укладеними з ТОВ «Спейс Ай Ті» ще у 2018 році.

Станом на момент проведення аудиту вищевказане обладнання фактично знаходилося за 19 адресами в приміщеннях комунальних закладів охорони здоров'я міста Києва, що також підтверджено вибірковими оглядами, проведеними в ході аудиту інвентаризаційною комісією СКП «Київтелесервіс» в присутності аудиторів.

Проте, жодних первинних документів, які б підтвердили передачу вказаного майна (договори, акти прийому-передачі, акти зберігання тощо) медичним закладам до аудиту не надано, також відповідні господарські операції не відображено в бухгалтерському обліку.

Таким чином, за відсутності в період з грудня 2018 по 30.10.2020 року відповідних звернень СКП «Київтелесервіс» до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі (закріплення) на праві господарського відання, обладнання, закупленого за бюджетні кошти для закладів охорони здоров'я міста Києва та відсутності документального підтвердження його фактичної передачі і введення його в експлуатацію, свідчить про невиконання СКП «Київтелесервіс» п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, на реалізацію яких бюджетом міста Києва було витрачено у 2018 році 17565,3 тис. гривень.

Відсутність заходів з боку керівництва СКП «Київтелесервіс», які передбачені в процесі передачі (закріплення) вищевказаного обладнання за загальною вартістю 17565,3 тис. грн в частині погодження Департаментом комунальної власності м. Києва, свідчить про недотримання підприємством п.4.2. рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 844/7080, п.п.6 п.5.2. Положення про Департамент комунальної власності м. Києва, затвердженого розпорядженням КМДА від 29.12.2012 № 2383, та наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 14.01.2019 № 24 (додаток № 4 до наказу).

Також під час оглядів встановлено, що обладнання вмонтоване та підключене в закладах охорони здоров'я без оформлення будь-яких первинних документів, чим не забезпечено відображення цих операцій в бухгалтерському обліку Підприємства, що призвело до невиконання п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Слід додати, що ні в СКП «Київтелесервіс», ні в медичних закладах не призначені матеріально-відповідальні особи за збереження мережевого обладнання, яке вже фактично знаходиться в експлуатації.

За відсутності визначених матеріально-відповідальних осіб інвентаризації такого майна не проводяться, що створює ризики їх незбереження та втрати. Вищезазначене не відповідає Положенню про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, в частині проведення обов'язкових річних інвентаризацій активів, зокрема, незавершених капітальних інвестицій, до складу яких входять і товарно-матеріальні цінності, придбані для об'єктів будівництва.

Загалом, все вищевказане свідчить про неналежне документальне супроводження з боку СКП «Київтелесервіс» виконання розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 у 2018 році та створення ризиків, пов'язаних з витратами бюджетних коштів на загальну суму 17565,3 тис. гривень.

Таким чином, аудиторами зроблені наступні висновки:

1. В ході дослідження виконання п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, якими передбачено створення за участі СКП «Київтелесервіс» локально-обчислювальних мереж в комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва, на реалізацію яких бюджетом міста Києва понесені витрати у сумі 17565,3 тис. грн, встановлено відсутність документального оформлення впровадження цих мереж (акти введення в експлуатацію не складались), при тому, що за результатами оглядів виявлено їх



фактичне використання в медичних закладах.		
2. Витрати на створення локально-обчислювальних мереж (обладнання, матеріали, поліпшення будівель) на суму 17565,3 тис. грн не були передані СКП «Київтелесервіс» на баланси медичним установам з оформленням договорів про матеріальну відповідальність, що суперечить вимогам законодавства України щодо ведення бухгалтерського обліку та забезпечення контролю за збереженням матеріальних цінностей, що створило ризики втрат.		
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ		
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 844/7080, Положення про Департамент комунальної власності м. Києва, затверджене розпорядженням КМДА від 29.12.2012 № 2383, наказ Департаменту комунальної власності м. Києва від 14.01.2019 № 24.		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ		
Договори, дані бухгалтерського обліку, первинні документи.		
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ		
Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., в.о. директора Бакаєв О.О., в.о. директора Приступа А.С., в.о. директора Ващенко О.П., голова тендерного комітету Петрущенко Д.П.		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
На запити аудиторів від 10.09.2020 № 2 керівництвом СКП «Київтелесервіс» надано наступні пояснення. На виконання п.п.42, 44, 46 розпорядження № 614 у 2018 році СКП «Київтелесервіс» придбало обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальних мереж в медичних закладах (договори з ТОВ «Спейс Ай Ті» від 16.11.2018 № ЗАК-11/013, від 19.11.2018 № ЗАК-11/014 та від 13.12.2018 № ЗАК12/016). Підтвердженням є видаткові накладні на придбання запасних частин та акти надання супутніх послуг. Працівники бухгалтерії, що працювали у 2018 році, операцію щодо здійснення постачання та монтажу відобразили на 281 рахунку бухгалтерського обліку «Товари на складі». Посилаючись на лист Департаменту комунальної власності від 04.02.2005 № 042/16/1-541 таке відображення в обліку є невірним. У 2019 році шляхом виправлення даної помилки головний бухгалтер Танчик Н.І. виконує коригування методом «сторно» та відображає створення ЛОМів на субрахунку 152 бухгалтерського обліку «Придбання (виготовлення) основних засобів». Оскільки в бухгалтерії відсутні акти передачі ЛОМів медичним закладам, а відповідно не має доказу введення в експлуатацію основних засобів. На теперішній час на Підприємстві готується наказ про повну інвентаризацію ЛОМів в закладах охорони здоров'я та будуть складатись акти введення в експлуатацію, з підготовкою процедури для повної передачі об'єктів на баланс закладам охорони здоров'я. <i>Запит аудиторів від 10.09.2020 № 2 та пояснення в.о. директора СКП «Київтелесервіс» Ващенко О.П. від 15.09.2020 № 053/06-778 в додатках.</i>		
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)		
ТОВ «Спейс Ай Ті» (37101499).		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	Забезпечити документальну передачу локально-обчислювальних мереж до комунальних закладів охорони здоров'я міста Києва.	
Очікуваний результат	Зарахування до комунальної власності локально-обчислювальних мереж, створених за бюджетні кошти.	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть
		Сума



Функціонування системи внутрішнього контролю		1	X						
Правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності		1	X						
Порушення, що не призвели до втрат		1	17565,3						
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	2			1	17565,3				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 43			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Виконання розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614	Період скоєння (рік):	2018 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, відповідно до яких здійснювалось створення локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва у 2018 році.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» не забезпечено прозоре ціноутворення та розрахунок вартості послуг по створенню локально-обчислювальної мережі для закладів охорони здоров'я на загальну суму 17565,3 тис. грн, яке здійснювалось з метою впровадження електронної медицини в комунальних медичних закладах для переведення паперового документообігу в електронний вигляд та надання сервісного обслуговування мешканцям міста Києва, що створило ризики зайвих витрат бюджетних коштів.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність складання кошторисів на надання послуг ТОВ «Спейс Ай Ті» стало можливим в результаті дій посадових осіб тендерного комітету СКП «Київтелесервіс» (голова тендерного комітету Петрущенко Д.П.), які не передбачили такі вимоги при тендерній закупівлі. А тому аудиторі допускають наявність можливих зловживань при формуванні вартості договорів, укладених із ТОВ «Спейс Ай Ті» на створення локально-обчислювальних мереж.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неналежне документальне оформлення надання послуг на монтаж локально-обчислювальних мереж призвело до відсутності оформлення введення в експлуатацію локально-обчислювальних мереж, а отже не забезпеченню їх передачі медичним закладам і встановленню належного контролю за їх експлуатацією та зберіганням.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			



В ході проведення аудиту вибірково досліджено виконання напрямків п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, відповідно до яких передбачалося створення локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва у 2018 році з метою впровадження електронної медицини для переведення паперового документообігу в електронний вигляд та надання сервісного обслуговування мешканцям міста Києва.

На виконання зазначених пунктів (напрямків, заходів тощо) з бюджету міста Києва виділено, а Підприємством освоєно бюджетних коштів у загальній сумі 17565,3 тис. гривень.

Зокрема, на виконання п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 підприємством проведено процедуру тендерних закупівель, переможцем яких визначено ТОВ «Спейс Ай Ті», з яким укладено 3 договори про закупівлю від 16.11.2018 № ЗАК-11/013, від 19.11.2018 № ЗАК-11/014 та від 13.12.2018 № ЗАК-12/016:

- договором від 16.11.2018 № ЗАК-11/013 передбачено, що ТОВ «Спейс Ай Ті» зобов'язується поставити обладнання за ДК 02:2015:30410000-0 Локальні мережі (Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в медичних закладах) з супутніми послугами.

Ціна договору складала **9918,4 тис. грн**, договір діяв до 31.12.2018 року.

- договором від 19.11.2018 № ЗАК-11/014 передбачено, що ТОВ «Спейс Ай Ті» зобов'язується поставити обладнання за ДК 021:2015:32410000-0 Локальні мережі (Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в Київській міській клінічній лікарні № 3) з супутніми послугами.

Ціна договору складала **5302,9 тис. грн**, договір діяв до 31.12.2018 року.

- договором від 13.12.2018 № ЗАК-11/016 передбачено, що ТОВ «Спейс Ай Ті» зобов'язується поставити обладнання ДК 021:2015:32410000-0 Локальні мережі (Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в КНП «Консультативно-діагностичний центр» Печерського району міста Києва) з супутніми послугами.

Ціна договору складала **2344 тис. грн**, договір діяв до 31.12.2018 року.

Аналізом договорів про закупівлю від 16.11.2018 № ЗАК-11/013, від 19.11.2018 № ЗАК-11/014 та від 13.12.2018 № ЗАК-12/016 встановлено, що предметом договору, окрім постачання обладнання та програмного забезпечення, є також надання супутніх послуг.

Таким чином, відповідно до договорів укладених з ТОВ «Спейс Ай Ті», контрагент мав поставити обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі, а також забезпечити надання супутніх послуг, які передбачають створення локально-обчислювальної мережі, що включає в себе:

- підготовку;
- розмітку трас;
- прокладання кабельних систем;
- встановлення обладнання, підключення до електромережі;
- налаштування.

При цьому, в технічній документації, яка є додатком до договорів закупівлі, вказано, що вартість супутніх послуг для створення локально-обчислювальних мереж (вартість послуг та матеріалів зі створення структурованої кабельної системи (СКС), системи безперебійного живлення, послуг з встановлення та налаштування, а також послуг з розробки технічної документації) повинна бути врахована у вартості товару (обладнання та програмного забезпечення).

В п.3.2 договорів про закупівлю вказано, що вартість договору включає в себе всі витрати, пов'язані з поставкою товару, а також враховує всі можливі податки, збори та інші обов'язкові платежі.

Крім того, варто зазначити, що під час проведення тендерної процедури відкритих торгів за ДК 021:2015 (CPV): 32410000-0 Локальні мережі (Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в медичних



закладах), за результатами яких було укладено договір з ТОВ «Спейс Ай Ті» від 16.11.2018 № ЗАК-11/013 (ціна договору складала **9918,4 тис. грн**), тендерним комітетом СКП «Київтелесервіс» (голова - заступник директора з ІТ - Петрущенко Д.П.) неодноразово вносилися зміни до технічних вимог - інформації про необхідні технічні, якісні, кількісні та інші характеристики предмета закупівлі, в частині, яка стосується вартості супутніх послуг.

Так, затвердженим протоколом засідання тендерного комітету від 13.09.2018 № 69 в технічній документації було визначено, що супутні послуги для створення локально-обчислювальних мереж (послуги та матеріали зі створення СКС, системи безперебійного живлення, послуги з встановлення та налаштування, а також послуги з розробки технічної документації) повинні бути зазначені по кожному об'єкту окремо в технічній специфікації, що готується та надається учасником згідно Таблиці 3, без зазначення ціни.

Слід зазначити, що вартість супутніх послуг для створення локально-обчислювальної мережі (вартість послуг та матеріалів зі створення СКС, системи безперебійного живлення, послуг з встановлення та налаштування, а також послуги з розробки технічної документації) повинна бути зазначена по кожному об'єкту окремо в калькуляції, що готується та надається учасником згідно таблиці 3 цього додатку та розділу 3 п.1 тендерної документації.

Варто зазначити, що відповідно до вказаного додатку (розділ 3 п.1 тендерної документації) примірна форма передбачала зазначення ціни, в т.ч. супутніх послуг, по кожному окремому об'єкту, де мали встановлюватися (розгортатися) локально-обчислювальні мережі.

Проте, в ході проведення зазначеної процедури тендерним комітетом Підприємства були внесені зміни, якими вже не передбачено зазначення вартості супутніх послуг по кожному об'єкту окремо в калькуляції та змінено примірну форму додатку розділу 3 п.1 тендерної документації.

Вказане було затверджено тендерним комітетом СКП «Київтелесервіс», протокол № 82 щодо внесення змін до тендерної документації від 02.10.2018 року. Ініціатором (доповідачем) внесення даних змін на засіданні виступав голова тендерного комітету Петрущенко Д.П.

При цьому в протоколі не вказано причини, по яким було прийнято рішення щодо виключення з калькуляції вартості супутніх послуг.

Будь-яких письмових пояснень по вказаному питанню на запити аудиторів до аудиту не надано.

За іншими двома процедурами відкритих торгів, в результаті яких визначено переможця ТОВ «Спейс Ай Ті» (договори про закупівлю від 19.11.2018 № ЗАК-11/014 та від 13.12.2018 № ЗАК-12/016), які були проведені пізніше, ніж вище наведена процедура, тендерним комітетом Підприємства також було затверджено технічну документацію з урахуванням змін без зазначення в калькуляції (розділу 3 п.1 тендерної документації) вартості надання супутніх послуг.

В ході аудиту СКП «Київтелесервіс» були надані акти надання супутніх послуг до договорів про закупівлю від 16.11.2018 № ЗАК-11/013, від 19.11.2018 № ЗАК-11/014 та від 13.12.2018 № ЗАК-12/016. Вказаними актами підприємство фактично підтверджує надання ТОВ «Спейс Ай Ті» супутніх послуг зі створення локально-обчислювальної мережі в закладах охорони здоров'я міста Києва за всіма 19 адресами, які були вказані в додатках до договорів.

Крім того, в актах про надання супутніх послуг наведено найменування послуг, які надаються за актом, одиниця виміру та кількість, проте не зазначена вартість наданих супутніх послуг.

Відповідно до технічної документації, яка є додатком до договорів про закупівлю, визначення, що саме розуміється під терміном надання супутніх послуг чітко не встановлено (не визначено).

Аналізом технічної документації встановлено, що в загальному випадку потрібно створити головний комутаційний центр (ГКЦ) та поверховий комутаційний центр (КЦ), з'єднаних між собою двома мідними кабелями, а у випадках коли відстань більша за 90 м -



оптичним.

На думку аудиторів надання супутніх послуг по розгортанню та встановленню локально-обчислювальної мережі є не що інше, як будівельно-монтажні роботи з монтажу відповідного устаткування (обладнання).

Так, варто зауважити, що технічною документацією передбачалося, що під час проведення послуг потрібно забезпечити мінімальне втручання в інтер'єр приміщень, що вказує на те, що технічною документацією допускаються випадки втручання в будівельну конструкцію приміщень закладів охорони здоров'я міста Києва.

Крім того, технічною документацією передбачалося прокладання кабельних мереж (систем), встановлення розеток накладного монтажу, спуски від кабельних трас до розеток виконувались в пластиковому коробі або в середині гіпсокартонних стін, що вже само по собі передбачає втручання в інтер'єр приміщень.

В підтвердження вказаного, проведеними оглядами обладнання, яке на момент проведення аудиту знаходилося та було вмонтоване в закладах охорони здоров'я міста Києва, фактично було встановлено, що кабельні траси проходили закріплювалися до стін або до металевих конструкцій підвісних стель, шафи з пасивним та активним обладнанням були також вмонтованими до стін приміщень та знаходилися на висоті більш ніж 1,5 м від підлоги, встановлення розеток накладного монтажу також передбачає втручання в стіни будівельних конструкцій закладів охорони здоров'я.

Також варто відмітити, що в актах надання супутніх послуг при детальному аналізі встановлено, що при наданні супутніх послуг використовувалися додаткові витратні матеріали, у складі яких в т.ч. були саморізи з дюбелями, що також може вказувати про втручання в інтер'єр приміщень де встановлювалося обладнання.

Таким чином, надані супутні послуги ТОВ «Спейс Ай Ті» фактично є роботами, пов'язаними із монтажем устаткування (обладнання), закупленого відповідно до договорів від 16.11.2018 № ЗАК-11/013, від 19.11.2018 № ЗАК-11/014 та від 13.12.2018 № ЗАК-12/016 в рамках виконання п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614.

Крім того, у вимогах до супутніх послуг технічною документацією передбачено підключення локально-обчислювальних мереж до електромережі, а також їх налаштування, що свідчить про те, що ТОВ «Спейс Ай Ті» фактично здійснював пусконаладжувальні роботи.

Таким чином, на думку аудиторів внесенням змін до технічної документації в частині виключення з калькуляції (розділу 3 п.1 тендерної документації) вартості супутніх послуг тендерним комітетом були безпідставними, оскільки до аудиту не надано документів, які б вказали на причини внесення таких змін, а також відповідних пояснень. Вказане може свідчити, що членами тендерного комітету СКП «Київтелесервіс» та його головою, навмисно були прийняті зміни до технічної документації, з метою приховування вартості супутніх послуг, які по суті є роботами, пов'язаними з впровадженням локально-обчислювальних мереж в закладах охорони здоров'я міста Києва, а включення цих послуг у вартість товару (обладнання) не дає можливості чітко визначити реальну вартість супутніх послуг і вартість самого обладнання, що створює значні ризики в частині зайвого витрачання бюджетних коштів за надання ТОВ «Спейс Ай Ті» вищевказаних послуг.

Зокрема, на підтвердження ризиків зайвих витрат бюджетних коштів при виконанні договорів, укладених із ТОВ «Спейс Ай Ті», в ході аудиту (детально викладено в аудиторській знахідці № 48) встановлені суттєві завищення вартості обладнання (по трьом договорам, укладеним із ТОВ «Спейс Ай Ті») на загальну суму 5323,5 тис. грн або 30% вартості договорів (17565,3 тис. грн).

Відмічається, що відповідно до п.5.1.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва», при визначенні вартості будівництва до будівельних робіт відносять роботи, передбачені в збірниках ресурсних елементних кошторисних норм на будівельні роботи, монтаж устаткування, ремонтно-будівельні роботи, реставраційно-відновлювальні та пусконаладжувальні роботи.



Згідно з п.3.18 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва», кошторис який визначає вартість виконаних будівельних робіт за період встановлений у договорі, складається за примірною формою № КБ-2в «Акт приймання виконаних будівельних робіт» та примірною формою № КБ-3 «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат».

Зокрема п.1.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 передбачено, що цей стандарт носить обов'язковий характер при визначенні вартості будівництва об'єктів, які супроводжуються за рахунок бюджетних коштів, коштів комунальних та державних підприємств.

Отже, відсутність належного оформлення первинними документами вартості наданих ТОВ «Спейс Ай Ті» супутніх послуг, які по факту можна вважати роботами з монтажу та пусконаладження устаткування (обладнання), що мали бути оформлені актами форми № КБ-2в та № КБ-3, свідчить про порушення СКП «Київтелесервіс» вимог п.1.2, п.3.18 та п.5.1.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва» та призвело до приховування вартості будівельних робіт, що не дало можливості в ході аудиту встановити реальну (ринкову) вартість наданих супутніх послуг, що створює значні ризики, пов'язані з зайвим витрачанням бюджетних коштів на вказані послуги.

Таким чином, в ході проведення аудиту встановлено факти непрозорого ціноутворення щодо створення локально-обчислювальних мереж на загальну суму 17565,3 тис. грн (відсутності кошторисів і не відображення частини витрат у вигляді супутніх послуг - послуг з монтажу) в рамках виконання договорів, укладених у листопаді-грудні 2018 року із ТОВ «Спейс Ай Ті», для впровадження заходів п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, що не дало можливості встановити реальну (ринкову) вартість наданих супутніх послуг та створило ризики, пов'язані із зайвими витратами бюджетних коштів на вказані послуги, а саме:

- прийняття змін до тендерної документації, якими фактично була виключена необхідність відображення у первинних документах вартості супутніх послуг;
- всупереч п.1.2, п.3.18 та п.5.1.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва» допущено неналежне оформлення первинними документами вартості наданих ТОВ «Спейс Ай Ті» супутніх послуг у вигляді актів довільної форми без зазначення вартості, а не шляхом оформлення актів (форми № КБ-2в та № КБ-3), якими передбачено складання кошторисів і кошторисне визначення вартості таких послуг.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, дані бухгалтерського обліку, первинні документи.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова тендерного комітету Петрущенко Д.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 05.11.2020 № 3 керівництвом СКП «Київтелесервіс» пояснень не надано.

Запит аудиторів від 05.11.2020 № 3 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Спейс Ай Ті» (37101499).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Розглянути можливість оформлення надання супутніх послуг, які передбачають виконання монтажних та пусконаладжувальних робіт тощо, первинними документами, що відповідають вимогам чинного законодавства (зокрема, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва»).
Очікуваний результат	Прозоре та обґрунтоване визначення вартості супутніх послуг.



СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							1	Х	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 44			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Використання та збереження комунального майна	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання та збереження локально-обчислювальних мереж, встановлених в закладах охорони здоров'я міста Києва.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» не забезпечено належного контролю за експлуатацією, використанням і збереженням локально-обчислювальних мереж, встановлених в закладах охорони здоров'я міста Києва, що призвело до: <ul style="list-style-type: none"> ▪ нестачі (втрати) комунального майна розрахунково на загальну суму 84,9 тис. грн; ▪ ризику втрат комунального майна внаслідок відсутності документального оформлення демонтажу обладнання і його невідомого місцезнаходження - 124,1 тис. грн; ▪ випадків неефективного використання майна через його не функціонування - 97,2 тис. грн; ▪ неналежного зберігання майна з ризиком втрат - 238,8 тис. гривень. 			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю зі сторони СКП «Київтелесервіс» за використанням та збереженням комунального майна (активів). Не призначено матеріально-відповідальних осіб, які відповідають за збереження локально-обчислювальних мереж, встановлених в закладах охорони здоров'я міста Києва.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Втрата комунального майна розрахунково на загальну суму 84,9 тис. грн, ризиків втрат розрахунково - 460,1 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту вибірково досліджено питання виконання п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, відповідно до яких передбачалося створення локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва в 2018 році.			



На виконання зазначених пунктів (напрямків, заходів тощо) з бюджету міста Києва виділено, а Підприємством освоєно бюджетних коштів у загальній сумі 17565,3 тис. гривень.

В ході дослідження зазначеного питання виникла необхідність у проведенні відповідних оглядів (інвентаризацій) майна, яке було закуплено СКП «Київтелесервіс» в рамках виконання п.42, п.44 та п.46 заходів зазначеного розпорядження.

Зокрема, в рамках цих заходів, були закуплені локальні мережі (обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальних мереж в медичних закладах) на загальну суму **17565,3 тис. гривень**.

На момент проведення аудиту обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальних мереж фактично знаходилися в закладах охорони здоров'я міста Києва, незважаючи на те, що обліковувалися вони на балансі СКП «Київтелесервіс» та відповідно до наданих до аудиту документів не були введенними в експлуатацію.

Загалом обладнання з програмним забезпеченням знаходилося за 18 адресами різних медичних закладів охорони здоров'я міста Києва. Вибірково аудиторами було забезпечено (охоплено) фактичним оглядом вказаного обладнання за 8 адресами (44,4% від загальної кількості). Загальна вартість обладнання, охопленого оглядами, складала **14259,1 тис. гривень**.

Для забезпечення проведення оглядів (інвентаризації) вищезазначеного майна в.о. директора СКП «Київтелесервіс» Ващенком О.П. було видано наказ від 01.09.2020 № 49 «Про проведення інвентаризації», яким було передбачено проведення вибіркової інвентаризації матеріальних та нематеріальних цінностей придбаних у 2018 - 2020 роках за рахунок бюджетних коштів в рамках виконання відповідних програм, та створено робочу інвентаризаційну комісію, до складу якої увійшли працівники Підприємства.

Крім того, за результатами проведених оглядів були складені та підписані акти огляду обладнання (локально-обчислювальної мережі).

При цьому, за результатами проведених оглядів було встановлено ряд недоліків.

Так, проведеним оглядом обладнання, програмного забезпечення та матеріалів для створення локально-обчислювальної мережі, яке знаходилося за адресою: вул. Петра Запорожця, 26, в приміщеннях Київської міської клінічної лікарні № 3, встановлено відсутність 3 од. точок доступу НРЕ Aruba IAP-305 (WiFi - роутери) з кріпленнями та вандалозахисними решітками, загальна вартість вказаного обладнання складає (з урахуванням програмного забезпечення) - 58,3 тис. грн. На місці їх встановлення, проглядаються сліди від кріплень та проведений до точок доступу кабель.

На момент проведення вказаного огляду документи, які б підтвердили демонтаж або переміщення вказаного обладнання, в СКП «Київтелесервіс» відсутні.

Комісією встановлено, що точки доступу НРЕ Aruba IAP-305 (WiFi - роутери) з кріпленнями та вандалозахисними решітками вкрадені.

Також в ході оглядів встановлено, що 5 точок доступу НРЕ Aruba IAP-305 загальною вартістю 97,2 тис. грн станом на 24.09.2020 не працювали (не використовувалися), в т.ч. 1 точка доступу була демонтована у зв'язку з ремонтними роботами, які проводилися в приміщенні корпусу «Л», при цьому вандалозахисна решітка, яка йде у комплекті до вказаної точки, взагалі відсутня, що на думку аудиторів вказує на те, що дана точка доступу вже не має первинного вигляду та є пошкодженою. Демонтаж зазначеної точки доступу не оформлено первинними документами.

Варто відмітити, що відсутність 3 точок доступу на момент проведення оглядів не оформлено документально та не відображено в бухгалтерському обліку Підприємства.

В ході огляду встановлено, що одна точка доступу недостатньо надійно закріплена до стелі приміщення.

Таким чином, відсутність належного контролю за збереженням активів Підприємства призвело до відсутності 3 точок доступу НРЕ Aruba IAP-305 (WiFi - роутери) з кріпленнями та вандалозахисними решітками, що вказує на їх нестачу та призвело до втрат комунального



майна СКП «Київтелесервіс» розрахунково на загальну суму (з урахуванням вартості програмного забезпечення) 58,3 тис. грн та втрат бюджетних коштів на вказану суму, чим недотримано п.7.4.2 Статуту СКП «Київтелесервіс», затвердженого розпорядженням Київського міського голови від 19.11.2018 № 793, яким передбачено відповідальність Підприємства за збереження комунального майна.

Крім того, відсутність оформлення вказаного випадку первинними документами призвело до недотримання п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Також встановлені в ході аудиту випадки непрацюючих 5 точок доступу НРЕ Aruba IAP-305, можуть свідчити про неефективне використання комунального майна загальною вартістю **97,2 тис. грн**, в т.ч. 1 точка доступу демонтована, при цьому, вандалозахисна решітка яка йде у комплекті до вказаної точки доступу, взагалі відсутня, що також вказує, на те, що вона вже не перебуває в первинному вигляді та є пошкодженою.

Крім того, слід зазначити, що за адресою: вул. Петра Запорожця, 26 в ході огляду встановлено, що 1 шафа з активним та пасивним обладнанням, яка встановлена в корпусі «Л» знаходиться у вільному доступі для сторонніх осіб, оскільки в кабінеті де вона перебуває демонтовані двері та проводилися ремонтні роботи. Сама шафа розгерметизована, тому обладнання знаходиться під впливом зовнішніх факторів, в т.ч. на ньому на момент оглядів було багато пилу та бруду.

Таким чином, обладнання вартістю розрахунково 238,8 тис. грн використовується без належних умов використання, незахищене від зовнішніх факторів, що може вплинути на його технічні характеристики та створює ризики пов'язані з його пошкодженням і може призвести до втрати комунального майна на вказану суму.

Загалом в Київській міській клінічній лікарні № 3 на момент огляду в більшості корпусів де встановлено обладнання (локально-обчислювальні мережі) проводилися внутрішні та зовнішні ремонтні роботи, матеріально відповідальні особи, які були б відповідальні за збереження вказаного майна не визначені, належного контролю за збереженням обладнання, яке встановлене у лікарні № 3 на загальну суму 5302,9 тис. грн Підприємством не забезпечено.

Крім того, документів, які б засвідчили демонтаж обладнання або його переміщення на момент проведення оглядів та по їх завершенню, до аудиту не надано.

Вибірковим обстеженням встановлено, що в цілому обладнання зазначене в кількісній характеристиці, яке знаходиться за адресою: вул. Петра Запорожця, 26, змонтоване та підключене.

Відповідно до документів, наданих СКП «Київтелесервіс», обладнання загальною вартістю 5302,9 тис. грн, яке було закуплено в грудні 2018 року в рамках виконання п.44 заходу розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, станом на 24.09.2020 не передано на баланс Київській міській клінічній лікарні № 3 та вже понад півтора року обліковується на балансі Підприємства на субрахунку бухгалтерського обліку 15221 «Виготовлення та модернізація основних засобів (бюджет)».

Проведеним оглядом обладнання за адресою: вул. Юрія Кондратюка, 6, яке знаходиться в приміщеннях Київського міського консультативно-діагностичного центру, не вдалося підтвердити фактичну наявність 1 міжмережевого екрану Fortinet FG-60E вартістю 26,6 тис. гривень. Документів, які б підтвердили демонтаж або переміщення відсутнього обладнання на момент оглядів та по їх завершенню, до аудиту не надано.

Отже, відсутність обладнання вартістю 26,6 тис. грн без наявності документів, які б підтвердили його демонтаж та/або переміщення, свідчить про нестачу 1 міжмережевого екрану Fortinet FG-60E та втрату комунального майна, чим завдано втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

Вибірковим обстеженням встановлено, що в цілому обладнання, яке знаходиться за адресою: вул. Юрія Кондратюка, 6 змонтоване та підключене.



Відповідно до документів, наданих СКП «Київтелесервіс», обладнання закуплено Підприємством у грудні 2018 року та станом на 22.09.2020 не передано на баланс Київського міського консультативно-діагностичного центру та понад півтора року обліковується на балансі Підприємства на субрахунку бухгалтерського обліку 15221 «Виготовлення та модернізація основних засобів (бюджет)».

Також перевірку фактичної наявності обладнання Підприємства було проведено за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 4Б, яке знаходилося в приміщенні Відділення функціональної діагностики та МРТ КНП «КДЦ» Оболонського району.

При цьому, проведеним оглядом встановлена відсутність 2 точок доступу НРЕ Aruba IAP-305 (WiFi - роутери) загальною вартістю 44,0 тис. грн, 1 комутатора Aruba 2530-48G-PoE вартістю 100,0 тис. грн, джерела безперебійного живлення Daker Dk 1 kVA вартістю 23,7 тис. грн та патч панель - 2 од.

Так, відповідно до акту демонтажу від 15.05.2020 вказане обладнання за адресою: вул. Тимошенка, 4Б було демонтоване, у зв'язку з капітальним ремонтом будівлі. Проте, де саме знаходиться чи куди було переміщене дане обладнання документально не вдалось встановити, документів, підтверджуючих наявність обладнання після демонтажу, до аудиту не надано. Крім того, Підприємством не забезпечено фактичний огляд вказаного обладнання.

Проведений огляд за адресою: вул. Тимошенка, 4Б, в приміщеннях відділення функціональної діагностики та МРТ КНП «КДЦ» Оболонського району свідчить, що обладнання вартістю 124,1 тис. грн демонтоване і не використовується за функціональним призначенням, а відсутність документів де саме воно знаходиться та відсутність можливості фактичного огляду даного обладнання, вказує на ризики, пов'язані з **втратою комунального майна вартістю розрахунково 124,1 тис. грн**, що може призвести до ризику втрат бюджетних коштів, за які було придбано зазначене обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі.

Крім того, проведеними вибірковими оглядами було охоплено приміщення закладів охорони здоров'я міста Києва за адресами: вул. Тимошенка, 11 та 14, вул. Професора Підвисоцького, 4А та 13, бульв. Лесі Українки, 36В.

Оглядами за вказаними адресами підтверджено фактичну наявність зазначеного в кількісній характеристиці обладнання. Обладнання вмонтоване та підключене.

Проте, варто відмітити, що відповідно до документів наданих СКП «Київтелесервіс», станом на 23.09.2020 року, вказане обладнання не передано на баланс закладам охорони здоров'я та обліковується на субрахунку бухгалтерського обліку СКП «Київтелесервіс» 15221 «Виготовлення та модернізація основних засобів (бюджет)».

У зв'язку з тим, що обладнання, програмне забезпечення та матеріали, які були закуплені з метою створення локально-обчислювальної мережі в закладах охорони здоров'я міста Києва, в рамках виконання заходів передбачених п.42, п.44 та п.46 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 документально не введені в експлуатацію та не передані на баланс вищенаведеним закладам, проте фактично знаходяться в приміщеннях цих закладів і використовуються, є результатом відсутності належного контролю за збереженням та використанням комунального майна загальною вартістю 17565,3 тис. грн (в т.ч. вартістю 14259,1 тис. грн, яке було охоплено оглядами).

Крім того, Підприємством і закладами не забезпечено закріплення матеріально-відповідальних осіб за вищевказаним майном.

Отже загалом, вищенаведені фактичні свідчать, що СКП «Київтелесервіс» не забезпечено належного контролю за збереженням та ефективним використанням комунального майна (обладнання, матеріалів та програмного забезпечення) вартістю 17565,2 тис. грн, що призвело до втрат активів Підприємства на суму 84,9 тис. грн, невідомого зберігання майна з ризику втрат - 124,1 тис. грн, неефективного використання комунального майна на загальну суму 97,2 тис. грн, обладнання, яке обліковується на балансі Підприємства, вартістю 238,8 тис. грн



використовується без належних умов, незахищене від зовнішніх факторів, які впливають на його технічні характеристики, а також обладнання, яке на момент огляду було демонтоване, проте Підприємством не забезпечено документального підтвердження де саме воно зберігається та не забезпечено відповідних дій щодо надання фактичного підтвердження його наявності, що на думку аудиторів вказує на високі ризики втрати комунального майна Підприємства на загальну суму 460,1 тис. гривень.

Крім того, недоліки встановлені в ході фактичних оглядів обладнання, матеріалів та програмного забезпечення вказують, що СКП «Київтелесервіс» не дотримується Статуту Підприємства, затвердженого розпорядженням Київського міського голови від 19.11.2018 № 793, та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Зокрема, згідно з п.7.4.2 Статуту директор СКП «Київтелесервіс» несе персональну відповідальність, зокрема, щодо ефективного використання і збереження майна, закріпленого на відповідному праві за Підприємством.

Згідно зі ст.10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію активів та зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

Однак, СКП «Київтелесервіс» не призначалась матеріально-відповідальна особа за збереження локально-обчислювальних мереж і інвентаризації, відповідно, не проводились, а отже не забезпечено контроль за збереженням майна.

Передача локально-обчислювальних мереж в експлуатацію від СКП «Київтелесервіс» медичним закладам без оформлення відповідних актів прийому-передачі призвела до недотримання законодавства, в частині необхідності документального оформлення господарських операцій.

Зокрема, відповідно до п.2.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, а в даному випадку фактична передача медичним закладам локально-обчислювальних мереж відбулась без актів прийому-передачі.

Таким чином, внаслідок неналежного внутрішнього контролю за збереженням та використанням обладнання, яке було закуплене СКП «Київтелесервіс» в рамках виконання заходів, передбачених розпорядженням КМДА від 11.04.2018 №614, з метою створення локально-обчислювальних мереж в закладах охорони здоров'я міста Києва, за результатами фактичних оглядів встановлено:

- нестачу (втрату) комунального майна розрахунково на загальну суму **84,9 тис. грн;**
- ризик втрат комунального майна внаслідок відсутності документального оформлення демонтажу обладнання і його невідомого місцезнаходження розрахунково – **124,1 тис. грн;**
- випадки неефективного використання комунального майна розрахунково на загальну суму **97,2 тис. грн;**
- неналежного зберігання з ризиком втрат майна розрахунково на загальну суму **238,8 тис. гривень.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, Статут СКП «Київтелесервіс», затверджений розпорядженням Київського міського голови від 19.11.2018 № 793.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Первинні документи, дані бухгалтерського обліку.



ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
В.о. директора СКП «Київтелесервіс» Ващенко О.П., головний бухгалтер Букша Г.А., заступник директора з технічних питань Поліщук О.Ф.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
На запит аудиторів від 05.11.2020 № 3 керівництвом СКП «Київтелесервіс» пояснень не надано. <i>Запит аудиторів від 05.11.2020 № 3 в додатках.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	<p>1. Вжити заходів щодо відшкодування втрат комунального майна розрахунково у сумі 84,9 тис. гривень.</p> <p>2. Вжити заходів для організації та проведення інвентаризації майна щодо якого аудиторами встановлені ризики втрат (за адресами: вул. Тимошенка, 4Б та вул. Петра Запорожця, 26), за результатами поінформувати Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту.</p> <p>3. Призначити матеріально-відповідальних осіб за збереження комунального майна (зокрема, локально-обчислювальних мереж).</p>								
Очікуваний результат	Забезпечення належного використання та збереження комунального майна.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю								4	X
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								4	84,9
Порушення, що не призвели до втрат								3	460,1
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	4			3	460,1	460,1	4	14259,1	84,9
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									



АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 45			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Виконання програмних заходів	Період скоєння (рік):	2018 - 2019 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання програмних заходів в частині створення системи кібербезпеки.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» при виконанні заходів зі створення системи кібербезпеки не забезпечено складання актів введення в експлуатацію придбаних нематеріальних активів (розробленого ескізного проекту та програмного забезпечення захисту від кіберзагроз), чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 11,9 млн грн , а також допущено невиконання цільового показника - створення кіберцентру, недотримання цивільного, тендерного законодавства, правил складання первинних документів.			
ПРИЧИНИ			
Недостатній контроль за складанням документів (актів введення в експлуатацію нематеріальних активів). Неналежна виконавська дисципліна в частині виконання цільових показників програми «Електронна столиця» на 2019 рік.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризики неефективного використання бюджетних коштів у сумі 11916,1 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що згідно розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 та міської цільової програми «Електронна столиця» 2019 - 2022 роки передбачались заходи з кібербезпеки. В ході аудиту дослідженню підлягали питання ефективності, результативності впровадження заходів з кібербезпеки у 2018 - 2019 роках.			
<u>Договір про надання послуг від 23.10.2018 № TLS18/1, укладений із ТОВ «ІТ СПЕЦІАЛІСТ»</u>			
У 2018 році СКП «Київтелесервіс» понесені витрати у сумі 1662,6 тис. грн по договору від 23.10.2018 № TLS18/1, укладеному з ТОВ «ІТ СПЕЦІАЛІСТ» , на надання послуг з проведення комплексної оцінки захисту мережевої інфраструктури та розробки ескізного проекту для створення системи захисту від кіберзагроз .			
Згідно з п.1.3 вищевказаного договору результатом надання послуг є виготовлені виконавцем (ТОВ «ІТ СПЕЦІАЛІСТ») 8 звітів, а саме:			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Звіт за результатами оцінки захищеності зовнішнього периметру міської мережевої інфраструктури та міських веб-ресурсів. ▪ Звіт за результатами оцінки ризиків реалізації кіберзагроз на рівні зовнішнього периметру міської мережевої інфраструктури, міських веб-ресурсів та формування рекомендації з їх зменшення. ▪ Звіт за результатами оцінки ефективності реалізації заходів захисту внутрішньої мережевої інфраструктури. ▪ Звіт за результатами оцінки ризиків реалізації кіберзагроз на рівні внутрішньої мережевої інфраструктури та формування рекомендації з їх зменшення. ▪ Звіт за результатами обстеження інформаційної та інформаційно-телекомунікаційної інфраструктури в частині кіберзахисту. ▪ Концептуальні та стратегічні положення системи захисту від кіберзагроз (у форматі PowerPoint). ▪ Завдання на розробку системи захисту від кіберзагроз. 			



- Ескізний проєкт системи захисту від кіберзагроз.

Встановлено, що згідно додаткової угоди від 14.11.2018 № 1 до вищевказаного договору передбачена калькуляція (додаток № 4 до договору), згідно якої вартість послуг у сумі 1662,6 тис. грн складається з послуг:

- оцінки захищеності зовнішнього периметру міської мережевої інфраструктури та міських веб-ресурсів методом імітації кіберзагроз - 813,6 тис. грн;
- оцінки ефективності реалізації заходів захисту внутрішньої мережевої інфраструктури методом сканування вразливостей - 499,2 тис. грн;
- розробки ескізу проєкту для створення системи захисту міської інфраструктури від кіберзагроз - 349,8 тис. гривень.

Згідно з актом від 14.12.2018 № ІТС-0000132 приймання-передачі наданих послуг до договору від 23.10.2018 № TLS18/1 виконавець надав, а замовник прийняв на підставі договору послуги у сумі 1662,6 тис. грн відповідно до калькуляції послуг у повному обсязі.

Слід зазначити, що згідно з календарним планом (додаток № 2 до вищевказаного договору) передбачено надання послуг впродовж 8 тижнів. Отже, фактично виконавцем надання послуг було здійснено вчасно.

До аудиту надано виготовлені виконавцем (ТОВ «ІТ СПЕЦІАЛІСТ») 8 звітів, які передбачені п.1.3 договору.

Встановлено, що згідно з п.5.1 виконавець передає в повному обсязі всі майнові права інтелектуальної власності, а відповідно до п.5.2 вищевказаного договору слідує, що передача прав інтелектуальної власності здійснюється одночасно із передачею замовнику документації.

Таким чином, згідно аналізу умов договору (розділ 5 «Права на об'єкти інтелектуальної власності») слідує, що результатом надання послуг є передача прав інтелектуальної власності. Згідно з ст.1 Закону України «Про державне регулювання діяльності у сфері трансферу технологій» нематеріальний актив - об'єкт (об'єкти) права інтелектуальної власності, а також інші аналогічні права, визнані в порядку, встановленому законодавством, об'єктом права власності.

Згідно з п.1.1 Порядку застосування типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 22.11.2004 № 732, «для оформлення операцій із введення в господарський оборот і використання окремих придбаних (створених) об'єктів права інтелектуальної власності застосовується **акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма № НА-1)**.

Виконання вищевказаного договору здійснювалось в рамках п.18 Переліку заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, затвердженого розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614.

Слід додати, що згідно з п.18 зазначеного Переліку, передбачено виконання за участі СКП «Київтелесервіс» заходу зі створення системи захисту від кіберзагроз. **Розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614 встановлені для виконання цього заходу орієнтовні обсяги фінансування у сумі 1,7 млн грн, очікуваний результат заходу - створення проєкту системи корпоративної безпеки від кіберзагроз. Також зазначеним розпорядженням обумовлені вимоги до проєктованої системи.**

Так, проєктована система повинна забезпечувати: посилення захисту та інформаційну безпеку мережевої інфраструктури Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста; підготовку до проведення навантажувальних тестів мережі (пристроїв ІР маршрутизації, комутації та обладнання широкосмугового доступу), додатків, обладнання з інформаційної безпеки в умовах працюючої мережі; виявлення



слабких сторін рішень безпеки та їх усунення; поліпшення готовності до відбиття атак як ззовні, так і з середини мережі; створення ізольованого і контрольованого сегменту мережі Wi-Fi доступу для працівників структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та унеможливлення проникнення в корпоративну мережу неавторизованих пристроїв через Wi-Fi; зниження витрат на ІБ і підвищення продуктивності мережевої інфраструктури.

Аналізуючи вимоги до проєктованої системи (розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, п.1.3 вищевказаного договору), можна зробити висновок, що результатом розробки має бути проєкт, який описує систему захисту мережевої інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), а отже, передбачений для довгострокового використання, забезпечення довготривалої експлуатації.

В ході аудиту встановлено, що права інтелектуальної власності за результатами надання послуг по вищевказаному договору Підприємством всупереч п.1.1 вищевказаного Порядку не оформлювались (не складено акт введення в господарський оборот (типова форма №НА-1). При цьому, отримані по договору розробки як нематеріальні активи не обліковуються, вартість придбання послуг списані на поточні витрати.

Відповідно до п.7 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати на балансі, якщо, зокрема, підприємство має можливість отримувати майбутні економічні вигоди від реалізації або використання нематеріального активу.

Як слідує з п.1.3 вищевказаного договору результатом розробки ескізного проєкту є формування завдання для створення системи захисту від кіберзагроз, а отже, на меті є майбутнє використання розробки, а відповідно до п.7 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» витрати на таку розробку мають бути відображені на балансі Підприємства.

Таким чином, підприємством не оформлено отримання прав на розробки по договору від 23.10.2018 № TLS18/1, використання їх та експлуатація також документально не підтверджено (відсутній акт введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів).

Крім того, в ході аудиту аудитором зроблено запит від 02.11.2020 № 3 у формі анкети щодо надання СКП «Київтелесервіс» по кожному звіту, отриманому по вищезазначеному договору, інформації щодо:

- фактичного використання цих звітів (по кожному окремо) шляхом детального опису у довільній формі;
 - посадових осіб Підприємства, які використовують розробку;
 - документів Підприємства, в яких містяться факти використання результатів розробок.
- Запит аудиторів від 02.11.2020 № 3 в додатках.*

На думку аудиторів отримана вищевказана інформація мала б надати впевненості щодо ефективності використання отриманих розробок по вищевказаному договору.

Однак, інформації від СКП «Київтелесервіс» по поставленим вищевказаним питанням щодо використання розробок в ході аудиту не отримано.

Отже, аудитори не отримали документальні докази корисності (використання) отриманих розробок по договору від 23.10.2018 № TLS18/1, укладеному з ТОВ «ІТ СПЕЦІАЛІСТ», на надання послуг з проведення комплексної оцінки захисту мережевої інфраструктури та розробки ескізного проєкту для створення системи захисту від кіберзагроз, що свідчить про ризики неефективного використання отриманих результатів розробок у сфері створення систему захисту від кіберзагроз, на які витрачено кошти бюджету міста Києва у сумі 1662,6 тис. грн, та ризики недотримання п.18 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, а саме досягнення мети заходу зі створення системи захисту від кіберзагроз.



Договір закупівлі від 18.12.2019 № ЗАК-12/062,
укладений з ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА»

У 2019 році СКП «Київтелесервіс» понесені витрати у сумі **10253,5 тис. грн** згідно з договором від 18.12.2019 № ЗАК-12/062, укладеного з ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА», на поставку товару та надання супутніх послуг по впровадженню складових (програмного забезпечення, обладнання, послуг тощо) згідно з додатком № 1 до договору (калькуляції). Найменування товару: мережеве обладнання (обладнання, програмне забезпечення та матеріали (з монтажем та пусконаладженням) для створення та впровадження операційного центру кібербезпеки, його технічне обслуговування, сервісна підтримка, розширення та дооснащення) (далі - СЗК).

Згідно з п.1.4 вищевказаного договору послуга з поставки СЗК включає в себе гарантійне обслуговування та всі інші супутні послуги (у тому числі послуги з монтажу та пусконаладження), може здійснюватися частинами / поетапно, відповідно до Календарного плану до договору (додаток № 3).

Згідно з п.4.1 договору загальна ціна договору становить **74392,7 тис. грн**, відповідно до п.4.3 договору розрахунки здійснюються СКП «Київтелесервіс» за рахунок коштів місцевого бюджету та власних коштів.

Згідно з п.4.4 договору розрахунки за поставку СЗК за рахунок бюджетних коштів здійснюється відповідно до ст.49 Бюджетного кодексу України протягом 30 робочих днів з моменту отримання оригіналу видаткової накладної на СЗК, за наявності підписаних відповідних проміжних актів (Акт прийому-передачі товару та/або Акт надання послуг).

Згідно з п.4.7 договору у випадку поставки СЗК частинами, за окремими позиціями, найменуванням, відповідно до зазначених строків, узгоджених сторонами у додатку № 3 до цього договору, замовник може здійснити оплату за фактично поставлений СЗК.

Згідно з п.5.1 договору постачальник зобов'язується здійснити поставку СЗК в терміни, що відповідають календарному плану (додаток № 3 до договору).

Згідно календарного плану (додаток № 3 до договору) передбачались такі етапи:

1.1. Поставка товару «кошти СКП «Київтелесервіс» - без зазначення найменувань етапів, вартість вказана 0,0 тис. гривень.

1.2. Поставка СЗК (Товару) «КЕКВ 2610» - зазначено 53 етапів (найменувань видів програмного забезпечення - 50 та послуг з їх впровадження - 3, а саме: 1) послуги з впровадження програмного забезпечення підсистеми управління інцидентами інформаційної безпеки; 2) послуги з впровадження Forti Authenticator та з впровадження дооснащення підсистеми захисту від складних загроз; 3) послуги з впровадження системи активного реагування на кібератаки та інцидентів інформаційної безпеки, їх розслідування та проведення відповідних дій), на загальну суму **47411,2 тис. гривень**.

1.3 Поставка СЗК (Товару) «КЕКВ 3210» - зазначено 16 етапів (найменувань обладнання та програмного забезпечення – 14, послуги з впровадження – 2, а саме: 1) послуги з впровадження міжмережевих екранів; 2) послуги з впровадження (етапи 10-13); етапи 10-13 – 10. HPE Synergy. 11-13. VMware, на загальну суму **26981,6 тис. гривень**.

Слід додати, що строки виконання етапів у календарному плані встановлені у кількості 5 робочих днів (з дати отримання письмової заявки від замовника), переважно для програмного забезпечення і обладнання, а також 10 робочих днів після підписання акту прийому-передачі товару відповідного етапу та забезпечення замовником умов для розміщення обладнання, яке постачається.

Додатковою угодою від 20.12.2019 № 2 до вищевказаного договору, внаслідок зменшення бюджетних призначень, зменшено обсяги закупівлі і ціну вищевказаного договору до **10253,5 тис. грн**, внесені зміни до калькуляції (додаток № 1 до договору) шляхом зменшення кількості етапів (найменувань) із сумарних 69 до 23. Відповідно внесені зміни до календарного плану (додаток № 3 до договору), якими передбачено виконання 23 етапів (найменувань) у вигляді виключно програмного забезпечення.

В ході аудиту встановлено, що видатковою накладною від 23.12.2019 № 21



ТОВ «БІЛІНТЕХ УКРАЇНА» поставлено СКП «Київтелесервіс» відповідно до калькуляції додатку № 1 вищевказаного договору програмне забезпечення (Fortinet) у вигляді ліцензій терміном на 1 рік у сумі 10253,5 тис. гривень.

Також СКП «Київтелесервіс» підписано з ТОВ «БІЛІНТЕХ УКРАЇНА» акт приймання-передачі від 23.12.2019 № 1/23, яким також підтверджено постачання програмного забезпечення в кількості, передбаченої договором.

Строк постачання програмного забезпечення (23.12.2019) відповідає строку, обумовленому договором.

Згідно усної інформації та довідки, наданої заступника директора з технічних питань Поліщука О.Ф., отримане згідно вищевказаної накладної програмне забезпечення (ліцензії) використовується на наявному обладнанні СКП «Київтелесервіс» за адресою: вул. Дегтярівська, 37.

Згідно з даними бухгалтерського обліку СКП «Київтелесервіс» придбане по вищевказаному договору програмне забезпечення (фірми Fortinet) у вигляді ліцензій терміном на 1 рік обліковується на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Слід зазначити, що згідно з вимогами Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 № 242, а саме п.5 та п.7, права на використання програмного забезпечення, якими по суті є придбані по договору ліцензії Fortinet, відповідно до листа Міністерства фінансів України від 13.07.2009 № 31-34000-20-10/18896 відносяться до 6 групи, а саме «інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)».

Згідно з п.6 вищевказаного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи» придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних із його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Відповідно до листа Міністерства фінансів України від 11.04.2006 № 31-34000-10-10/7377 визнання об'єкта нематеріальним активом здійснюється на підставі оформленого первинного документу - акту введення в господарський оборот об'єкта права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів (типова форма № НА-1), складеного комісією підприємства, яка перевіряє обґрунтованість оприбуткування нематеріального активу.

Слід зазначити, що в ході аудиту встановлена відсутність акту введення в господарський оборот придбаних ліцензій Fortinet по вищевказаному договору.

Крім того, в ході аудиту аудиторами зроблено запит у вигляді опитування (запит від 02.11.2020 № 3) щодо отримання від СКП «Київтелесервіс» інформації, яка б підтверджувала корисність і доцільність використання придбаного програмного забезпечення, з питаннями по кожному найменуванню програмного забезпечення (всього 23 найменувань):

- щодо фактичного використання (в довільній описовій формі);
- найменування обладнання, на яке встановлено програмне забезпечення (вказати інвентарний номер);
- посадові особи, які використовують програмне забезпечення.

Запит аудиторів від 02.11.2020 № 3 в додатках.

Аудиторами не отримано від СКП «Київтелесервіс» відповіді на поставлені в опитуванні питання.

Таким чином, за відсутності складених актів введення в експлуатацію нематеріальних активів **придбані права на програмне забезпечення не обліковуються у СКП «Київтелесервіс» як нематеріальні активи, а отже неможливо впевнитись у використанні програмних продуктів на підставі первинних документів. Крім того, опитування в ході аудиту також не підтвердило корисність використання програмного забезпечення.**



Також, в ході аудиту встановлено, що укладанням вищевказаного договору зі змінами на суму 10253,5 тис. грн, СКП «Київтелесервіс» допущено недотримання цивільного і тендерного законодавства.

Фактично передача прав на використання програмних продуктів є, згідно Цивільного кодексу України, наданням послуг, хоча придбання цих прав відбулось на підставі договору закупівлі, предметом якої є постачання товару (мережевого обладнання, матеріалів, програмного забезпечення та супутніх послуг). **Тобто фактичний предмет закупівлі відрізняється від того, що передбачений договором та проведеним тендером.**

Заміна всупереч цивільного та тендерного законодавства (ст.36 Закону України «Про публічні закупівлі», ст.ст.203, 215 Цивільного кодексу України) предмету закупівлі по договору (укладанням не договору надання послуг, а договору закупівлі з предметом закупівлі - постачання товару була створена ситуація, в якій предмет договору не відповідав предмету тендерної закупівлі - фактично предметом договору (після внесення змін) була закупівля програмного забезпечення, а предметом тендерної закупівлі - обладнання, матеріали, програмне забезпечення, тощо), призвела до **створення ризиків визнання договору нікчемним.**

Також в ході дослідження вищевказаного договору, в рамках п.16.22 заходу «Створення та впровадження операційного центру кібербезпеки, його технічне обслуговування, сервісна підтримка, розширення та дооснащення» міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки, встановлено невиконання цільових показників.

Так, встановлено, що витрати на придбання програмного забезпечення у сумі 10,25 млн грн по договору закупівлі від 18.12.2019 № ЗАК-12/062 **не забезпечили виконання показників ефективності програмного заходу на 2019 рік**, в рамках якого вони були здійснені, а саме щодо створення операційного центру кібербезпеки (п.16.22 заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки):

- показник продукту (кількість центрів) - 1, фактично центр не був створений;
- показник ефективності, середні витрати на створення одного центру, тис. грн - 10297,0 тис. грн, фактично витрачено бюджетних коштів у сумі 10253,5 тис. грн на придбання прав на програмні продукти, однак фактично центр не створено;
- показник якості, рівень готовності центру, % - 100, фактично на 100% операційний центр не створено.

Крім того, в ході аудиту встановлено недолік у оформленні видаткової накладної - видаткова накладна на постачання прав на програмні продукти в частині найменувань придбаного програмного забезпечення складена англійською мовою без наявності аутентичного перекладу на українську мову, що суперечить нормативно-правовим вимогам до первинних документів (п.1.3 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88), що унеможливує доступну і просту ідентифікацію, а отже створює ризики неточного сприйняття інформації, в ній викладеній.

Таким чином, в ході дослідження бюджетних програмних заходів, в частині створення системи кібербезпеки, встановлена відсутність документального підтвердження, інформації щодо використання придбаних нематеріальних активів (звітів, ескізного проекту, програмного забезпечення тощо), що унеможливило формування висновку щодо їх ефективного використання, а отже наявний ризик неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі 11916,1 тис. гривень.

При цьому в рамках виконання заходу щодо створення кіберцентру встановлено невиконання СКП «Київтелесервіс» цільових показників, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» на 2019 рік, зокрема, щодо створення самого кіберцентру (фактично кіберцентр не був створений, однак цільовим показником передбачалась наявність кіберцентру у кількості 1 одиниці).

Також внесенням змін до договору закупівлі від 18.12.2019 № ЗАК-12/062,



укладеного з ТОВ «БІЛІНТЕХ УКРАЇНА», а саме зменшенням вартості закупівлі з 74392,7 тис. грн до 10253,5 тис. грн допущено заміну предмету закупівлі, чим недотримано цивільне і тендерне законодавство та створено ризик визнання цього договору нікчемним.

Крім того, в рамках виконання договору закупівлі від 18.12.2019 № ЗАК-12/062 при складанні видаткової накладної всупереч вимог документального оформлення на постачання програмного забезпечення у сумі 10253,5 тис. грн допущено зазначення назв придбаного програмного забезпечення повністю англійською мовою без ідентифікації українською мовою, що унеможливує доступне і просте сприйняття змісту закупівлі, а отже створює ризики неточного сприйняття інформації, в ній викладеній.

Таким чином, аудиторами зроблені наступні висновки.

1. В ході аудиту бюджетних програмних заходів в частині створення системи кібербезпеки встановлена відсутність документального підтвердження, інформації щодо використання придбаних нематеріальних активів (звітів, ескізного проєкту, програмного забезпечення тощо), що унеможливило формування висновку щодо їх ефективного використання, а отже наявний **ризик неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 11916,1 тис. гривень.**

2. В рамках виконання заходу щодо створення кіберцентру встановлено невиконання СКП «Київтелесервіс» цільових показників, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» на 2019 рік, зокрема, щодо створення самого кіберцентру (фактично кіберцентр не був створений, однак цільовим показником передбачалась наявність кіберцентру у кількості 1 одиниці).

3. Внесенням змін до договору закупівлі від 18.12.2019 № ЗАК-12/062, укладеного з ТОВ «БІЛІНТЕХ УКРАЇНА», а саме зменшенням вартості закупівлі з 74392,7 тис. грн до 10253,5 тис. грн допущено недотримання цивільного і тендерного законодавства, створено ризик визнання договору нікчемним.

4. В рамках виконання договору закупівлі від 18.12.2019 № ЗАК-12/062 при складанні видаткової накладної всупереч вимог документального оформлення на постачання програмного забезпечення у сумі 10253,5 тис. грн допущено зазначення назв придбаного програмного забезпечення повністю англійською мовою без ідентифікації українською мовою, що унеможливує доступне і просте сприйняття змісту закупівлі, а отже створює ризики неточного сприйняття інформації, в ній викладеній.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Закон України «Про публічні закупівлі», Порядок застосування типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 22.11.2004 № 732, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88, Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 №242, рішення Київської міської ради від 18.12.2018 № 461/6512 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки, розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, видаткові накладні, тендерна документація.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. директора СКП «Київтелесервіс» Приступа А.С., заступник директора з інформаційних технологій Петрущенко Д.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 02.11.2020 № 3 керівництвом СКП «Київтелесервіс» пояснень не надано.

Запит аудиторів від 02.11.2020 № 3 в додатках.



КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	1. Вжити заходів щодо введення в експлуатацію нематеріальних активів, придбаних для створення системи захисту від кіберзагроз. 2. Вжити заходів щодо створення кіберцентру з виконанням цільових показників міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки. 3. Провести нараду тендерного комітету СКП «Київтелесервіс», на якій розглянути встановлені аудитором ризики щодо визнання нікчемним договору закупівлі від 18.12.2019 № ЗАК-12/062, укладеного з ТОВ «БІЛІНТЕХ УКРАЇНА», та вжити заходів щодо їх запобігання. 4. Провести нараду щодо посилення контролю з боку бухгалтерської служби за правильністю складання первинних документів, зокрема запобігання випадків формування накладних з використанням іноземних мов без можливості простої ідентифікації.								
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів. Виконання цільових показників бюджетної програми.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								2	X
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій								2	X
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	2								
Неефективно				2	11916,1				
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 46			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Придбання комп'ютерної техніки	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Придбання комп'ютерної техніки для потреб структурних підрозділів КМДА та закладів охорони здоров'я міста Києва, що здійснювалось в рамках виконання заходів, передбачених п.33 розпорядження КМДА від 11.04.2018 №614 та п.16.19 міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» у 2018 - 2019 роках здійснювалось придбання комп'ютерної техніки для потреб структурних підрозділів КМДА та закладів охорони здоров'я міста Києва			



без забезпечення її своєчасної (затримкою у 10 місяців) та належної передачі (відповідно до встановленого в КМДА порядку) на баланс відповідних підприємств, установ та організацій, що призвело до неефективного використання майна та бюджетних коштів у сумі **4,65 млн грн** та нестачі частини придбаного обладнання загальною вартістю **110,4 тис. гривень**.

ПРИЧИНИ

Відсутність обґрунтування потреби у придбанні комп'ютерної техніки та оргтехніки.
Неналежна виконавська дисципліна керівництва СКП «Київтелесервіс» в частині дотримання порядку передачі комп'ютерної техніки та оргтехніки структурним підрозділам КМДА.

Відсутність належного контролю за збереженням придбаної комп'ютерної техніки та оргтехніки.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Невиконання розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614 та інших розпорядчих документів КМДА щодо передачі майна.

Ризик втрати комунального майна та неефективного його використання.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту вибірково досліджено виконання напрямку п.33 розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, яким передбачено придбання персональних комп'ютерів та багатофункціональних пристроїв для потреб закладів охорони здоров'я, очікуваним результатом від виконання вказаного пункту (напряму) було придбання персональних комп'ютерів кількістю 60 од. та багатофункціональних пристроїв в кількості 15 од. для потреб Київської міської клінічної лікарні № 3.

Замовником по вказаному напрямку було визначено СКП «Київтелесервіс».

Так, за результатами проведення процедури відкритих торгів, предмет закупівлі: ДК 021:2015 (CPV): 30210000-4 машини для обробки даних (апаратна частина), (персональні комп'ютери та багатофункціональні пристрої для потреб Київської міської клінічної лікарні № 3), переможцем було визначено ТОВ «Айті Солюшнс», з яким укладено договір про поставку від 26.12.2018 № ЗАК-12/021.

Відповідно до умов вказаного договору ТОВ «Айті Солюшнс» зобов'язується в порядку та на умовах, визначених цим договором, поставити СКП «Київтелесервіс» товар, визначений в предметі закупівлі. Ціна відповідного договору складає 1947,24 тис. грн (з ПДВ).

Поставка товару згідно договору мала відбутися у строк до 28.12.2018 року. В специфікації на поставку товару, яка є невід'ємним додатком до договору від 26.12.2018 № ЗАК-12/021, вказано, що контрагент мав поставити моноблоки HP ProOne 600 G4 в кількості 60 од. загальною вартістю 1742,4 тис. грн та БФП HP M42dw в кількості 15 од. загальною вартістю 204,8 тис. гривень.

Так, відповідно до видаткової накладної від 26.12.2018 № 461 та даних бухгалтерського обліку Підприємства, комп'ютерну техніку було фактично отримано 26.12.2018 року.

Актом прийом-передачі від 26.12.2018 СКП «Київтелесервіс» забезпечено передачу вказаного обладнання (комп'ютерної техніки) загальною вартістю 1947,2 тис. грн Київській міській клінічній лікарні № 3 на відповідальне зберігання без права використання.

Таким чином, комп'ютерна техніка, яку закуплено за бюджетні кошти для потреб Київській міській клінічній лікарні № 3, була передана лише на зберігання, без права використання.

Варто зазначити, що СКП «Київтелесервіс» звернувся до Департаменту комунальної власності м. Києва лише 11.11.2019 року щодо закріплення за Лікарнею № 3 комп'ютерної техніки та багатофункціональних пристроїв (лист від 11.11.2019 № 053/06-978).

Наказом Департаменту комунальної власності м. Києва від 26.11.2019 № 497 було погоджено закріплення на праві оперативного управління за Київською міською клінічною лікарнею № 3 вказаного обладнання (комунального майна).



Будь-яких інших документів щодо звернень Підприємства за погодженням передачі вказаної комп'ютерної техніки та багатофункціональних пристроїв за період з моменту її придбання грудень 2018 по листопад 2019 року до аудиту не надано.

Пояснень щодо причин довготривалого періоду (10 місяців) незвернення Підприємства до Департаменту комунальної власності м. Києва, до аудиту також не надано. Весь цей період обладнання згідно документів зберігалось та не використовувалося Лікарнею № 3.

Крім того, СКП «Київтелесервіс» до аудиту також не надано документів чи інформації щодо обґрунтування (заявки, звернення, листи, запити від структурних підрозділів КМДА, підприємств, організацій тощо), закупівлі комп'ютерної техніки для потреб Київської міської клінічної лікарні № 3 саме у тій кількості, в якій це обладнання було закуплено за договором від 26.12.2018 № ЗАК-12/021.

Таким чином, відсутність ефективних управлінських рішень зі сторони СКП «Київтелесервіс» щодо своєчасного звернення до Департаменту комунальної власності м. Києва, в частині передачі у власність комп'ютерної техніки та багатофункціональних пристроїв Київській міській клінічній лікарні №3 призвело до того, що комунальне майно протягом 10 місяців згідно документів перебувало на зберіганні та не використовувалося за призначенням, що свідчить про неефективне його використання у вказаний період, а також на думку аудиторів, відсутність дій керівництва Підприємства щодо передачі зазначеного обладнання на баланс вказаного закладу охорони здоров'я ще у 2018 році призвело до неналежного виконання п.33 (напряму) розпорядження КМДА від 11.04.2018 №614.

Крім того, відсутність обґрунтувань (заявок, звернень, листів запитів тощо) щодо кількісного придбання 60 од. моноблоків та 15 од. багатофункціональних пристроїв може вказувати на наявність ризиків зайвого витрачання бюджетних коштів у сумі 1947,2 тис. гривень.

В ході аудиту також досліджено питання виконання п.16.19 напрямку цільової міської програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки, яким передбачено придбання комп'ютерної техніки та оргтехніки.

Очікуваний результат від виконання вказаного напрямку є придбання комп'ютерної та периферійної техніки для створення сучасних автоматизованих робочих місць працівникам структурних підрозділів КМДА відповідно до їх потреби.

Так, замовником по виконанню вказаного напрямку визначено (затверджено) СКП «Київтелесервіс» та проведено процедуру відкритих торгів закупівлі комп'ютерного обладнання - за кодом CRV за ДК 021:2015-30230000-0 (Закупівля комп'ютерної техніки та оргтехніки. Ноутбуки), джерело фінансування закупівлі - місцевий бюджет (КЕКВ 3210).

Переможцем торгів визначено ТОВ «Діксі Центр», з яким укладено договір про закупівлю від 19.11.2019 № ЗАК-11/059 щодо поставки ноутбуків.

Ціна вказаного договору склала 9827,9 тис. гривень.

Відповідно до специфікації до договору було передбачено закупівлю 440 од. комп'ютерної техніки. Додатковою угодою від 09.12.2019 № 1 вартість вказаного договору зменшено до 4690,6 тис. грн та планувалося здійснити поставку комп'ютерної техніки в кількості 210 од.

ТОВ «Діксі Центр» відповідно до видаткової накладної від 11.12.2019 № 2538 поставлено Підприємству 210 од. комп'ютерного обладнання загальною вартістю 4690,6 тис. грн (ноутбуки Acer TMP215).

В свою чергу, вказане обладнання було оприбутковано на баланс Підприємства на субрахунок 1521 «Придбання основних засобів».

З наданих до аудиту документів та даних бухгалтерського обліку встановлено, що 2 ноутбуки вартістю 44,7 тис. грн, які було поставлено за вищевказаним договором введено в експлуатацію 19.12.2019 для потреб СКП «Київтелесервіс». При цьому,



документів, які б підтвердили потребу Підприємства в цих ноутбуках до аудиту не надано (заявки, звернення, розрахунок потреби тощо).

Крім того, станом на 31.10.2020 року вказані ноутбуки так і не були введені в експлуатацію або передані структурним підрозділам КМДА. Документів, які б підтвердили місце їх зберігання до аудиту не дано, зі слів головного бухгалтера Підприємства вони зберігаються на складі СКП «Київтелесервіс».

Також до аудиту не надано документів, які могли б підтвердити потребу у вказаних ноутбуках та для яких саме структурних підрозділів КМДА вони закуплялися.

Таким чином, відсутність розрахунку потреби у вказаних ноутбуках, відсутність документів, які б підтвердили заявки та/або звернення до структурних підрозділів КМДА або установ, організацій, які належать до комунальної форми власності територіальної громади міста Києва, свідчить про наявність ризику зайвого витрачання (неефективні витрати) бюджетних коштів на загальну суму **4645,9 тис. гривень**.

Крім того, Підприємством не надано підтверджуючих документів щодо звернень Підприємства до Департаменту комунальної власності м. Києва в частині передачі, закріплення вказаного майна за структурними підрозділами КМДА, що вказує на відсутність ефективних управлінських рішень з питань передачі вказаної комп'ютерної техніки, внаслідок чого на момент аудиту вказана комп'ютерна техніка обліковувалась на балансі СКП «Київтелесервіс» і була не введена в експлуатацію, що свідчить про неефективне використання комунального майна в кількості 208 од. загальною вартістю 4645,9 тис. гривень, яке близько року не використовувалось за своїм функціональним призначенням.

Зокрема, варто зазначити, що станом на 31.10.2020 року п.16.19 напрямку міської цільової програми «Електронна столиця» Підприємством було виконано частково, оскільки даним пунктом було передбачено не лише закупку обладнання, а й створення автоматизованих робочих місць в структурних підрозділах КМДА.

За іншим договором про закупівлю від 15.11.2019 № ЗАК-11/058, який було укладено між Підприємством та ТОВ «Амріта комплексні рішення» в рамках виконання п.16.19 напрямку міської цільової програми «Електронна столиця» (придбання комп'ютерної техніки та оргтехніки), встановлено наступне.

Відповідно до договору ТОВ «Амріта комплексні рішення» мало поставити, а СКП «Київтелесервіс» прийняти та оплатити комп'ютерне обладнання - за кодом СРВ за ДК 021:2015 - 30230000-0 (закупівля комп'ютерної техніки та оргтехніки) Лот 1: «Моноблоки» (джерело фінансування закупівлі - місцевий бюджет (КЕКВ 3210).

Ціна договору становить 1303,8 тис. грн, яка додатковою угодою від 09.12.2019 № 1 була зменшена та становила 1082,8 тис. гривень.

Згідно специфікації, що є додатком № 1 до договору, ТОВ «Амріта комплексні рішення» повинно було поставити 49 од. моноблоків Lenovo V530 загальною вартістю 1082,8 тис. гривень.

Первинними документами та даними бухгалтерського обліку було підтверджено оплату та приймання на баланс 49 од. моноблоків, 44 з яких 19.12.2019 року були введені в експлуатацію та обліковувалися на балансі Підприємства на субрахунку 104 «Машини та обладнання».

Також, встановлено, що 44 моноблоки були передані у тимчасове користування, наступним установам:

- Державному архіву міста Києва в кількості 25 од. (акт приймання-передачі майна у тимчасове користування від 19.12.2019);
- Департаменту містобудування та архітектури КМДА в кількості 12 од. (акт приймання-передачі майна у тимчасове користування від 19.12.2019);
- Управлінню з питань реклами КМДА в кількості 4 од. (акт приймання-передачі майна у тимчасове користування від 19.12.2019);



▪ Департаменту соціальної політики КМДА в кількості 3 од. (акт приймання-передачі майна у тимчасове користування від 19.12.2019).

Отже, 44 моноблоки передані ще у 2019 році у тимчасове користування без закріплення на праві господарського відання та передачі їх на баланс вказаним установам.

Вказане свідчить, що Підприємством не забезпечено звернення до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі комп'ютерної техніки (комунального майна) в кількості 44 од., а передача у тимчасове користування відповідним установам, свідчить про недотримання п.4.2 рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 844/7080, п.п.6 п.5.2 Положення про Департамент комунальної власності м. Києва, затвердженого розпорядженням КМДА від 29.12.2012 № 2383 та наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 14.01.2019 № 24 (додаток № 4 до наказу).

Крім того, вказане свідчить про відсутність належного контролю на Підприємстві щодо питань, пов'язаних з передачею до структурних підрозділів КМДА вказаного комунального майна загальною вартістю **972,4 тис. гривень**.

Крім того, до аудиту не надано жодних підтверджуючих документів щодо місця знаходження ще 5 од. моноблоків, які були закуплені за договором від 15.11.2019 № ЗАК-11/058.

Відмічається, що аудиторами було надано письмовий та усний запит щодо можливості ідентифікувати вказану комп'ютерну техніку шляхом її огляду, проте, жодної офіційної відповіді та/або проведення відповідного огляду 5 од. моноблоків Підприємством не забезпечено.

Таким чином, внаслідок незабезпечення належного контролю, відсутності первинних (підтверджуючих) документів та неможливості візуального огляду комп'ютерної техніки в кількості 5 од. аудиторами зроблено висновок про втрати комунального майна загальною вартістю **110,4 тис. грн**, що призвело до втрат бюджетних коштів на вказану суму та порушення ст.1 та ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Таким чином, аудиторами зроблені наступні висновки.

1. Відсутність ефективних управлінських рішень СКП «Київтелесервіс» щодо завчасного звернення до Департаменту комунальної власності м. Києва, в частині передачі у власність комп'ютерної техніки та багатофункціональних пристроїв Київській міській клінічній лікарні № 3 у сумі **1947,2 тис. грн** призвело до того, що вказане майно протягом 10 місяців перебувало на зберіганні та не використовувалося за призначенням, що свідчить про неефективне його використання у вказаний період, а також на думку аудиторів відсутність дій керівництва підприємства щодо передачі вказаного обладнання на баланс зазначеного закладу охорони здоров'я ще у 2018 році призвело до неналежного виконання СКП «Київтелесервіс» п.33 (напряму) розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614.

2. Відсутність розрахунку потреби у 208 од. ноутбуків, відсутність документів, які б підтвердили заявки та/або звернення структурних підрозділів КМДА або установ, організацій, які належать до комунальної форми власності територіальної громади міста Києва, а також не надання підтверджуючих документів щодо звернень Підприємства до Департаменту комунальної власності м. Києва в частині передачі, закріплення вказаного майна за структурними підрозділами КМДА, вказує на відсутність ефективних управлінських рішень з питань передачі вказаної комп'ютерної техніки, внаслідок чого на момент аудиту дана комп'ютерна техніка обліковується на балансі СКП «Київтелесервіс» і не введена в експлуатацію, що свідчить про неефективне використання комунального майна в кількості 208 од. та наявність ризику зайвого витрачання (неефективні витрати) бюджетних коштів на придбання цієї техніки у сумі **4645,9 тис. грн**, яке близько року не використовується за своїм функціональним призначенням.

3. Не забезпечення з боку Підприємства звернення до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі комп'ютерної техніки (комунального майна) в кількості



44 од. та передача його у тимчасове користування відповідним установам, свідчить про порушення п.4.2 рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 844/7080, п.п.6 п.5.2 Положення про Департамент комунальної власності м. Києва, затвердженого розпорядженням КМДА від 29.12.2012 № 2383 та наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 14.01.2019 № 24 (додаток № 4 до наказу), а також відсутність неналежного контролю на Підприємстві щодо питань, пов'язаних з передачею у власність вказаного комунального майна загальною вартістю **972,4 тис. гривень**.

4. За результатами встановленої відсутності первинних (підтверджуючих) документів та неможливості візуального огляду комп'ютерної техніки в кількості 5 од. аудиторями зроблено висновок щодо нестачі або втрати комунального майна загальною вартістю **110,4 тис. гривень**.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, рішення Київської міської ради від 15.12.2011 № 844/7080, розпорядження КМДА від 11.04.2018 № 614, Положення про Департамент комунальної власності м. Києва, затверджене розпорядженням КМДА від 29.12.2012 № 2383, наказ Департаменту комунальної власності м. Києва від 14.01.2019 № 24.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договора, дані бухгалтерського обліку, первинні документи.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., в.о. директора Бакаєв О.О., в.о. директора Приступа А.С., в.о. директора Ващенко О.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 05.11.2020 № 3 керівництвом СКП «Київтелесервіс» пояснень не надано.

Запит аудиторів від 05.11.2020 № 3 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Звернутися до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі та закріплення комунального майна (обладнання, комп'ютерної техніки) в кількості 208 од. загальною вартістю 4645,9 тис. грн за структурними підрозділами КМДА.

2. Департаменту ІКТ спільно з СКП «Київтелесервіс» створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення місця знаходження та фактичної наявності 5 од. моноблоків Lenovo V530 загальною вартістю 110,4 тис. грн, наявність яких в ході аудиту не підтверджено. У разі не встановлення фактичної наявності вказаного обладнання вжити заходів для звернення до правоохоронних органів щодо його нестачі та притягнення до відповідальності осіб, причетних до втрати комунального майна.

3. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за збереження обладнання (комп'ютерної техніки, багатофункціональних пристроїв тощо), яке закуповується та/або закуплене за бюджетні кошти і знаходиться на балансі СКП «Київтелесервіс» з метою подальшої передачі до структурним підрозділам КМДА.

4. Призначити відповідальних осіб, які будуть відповідати за своєчасне звернення до Департаменту комунальної власності м. Києва та інших підприємств установ, організацій, структурних підрозділів КМДА з питань, які стосуються передачі комунального майна (обладнання, комп'ютерної та іншої техніки).

5. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за формування потреби в придбанні обладнання, яке закуповується за бюджетні кошти в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця».



Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунального майна, придбаного за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міських цільових програм.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Використання і збереження активів								1	X
Функціонування системи внутрішнього контролю								1	X
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами								2	X
Порушення, що не призвели до втрат								1	972,4
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів								1	110,4
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	4	1	972,4	1	6593,1	4645,9	1	110,4	110,4
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 47			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Придбання програмного забезпечення	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Оформлення прав на програмне забезпечення.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» не забезпечено в рамках чинного цивільного законодавства укладання ліцензійного договору на придбану за бюджетні кошти білінгову систему «Smart Billing» вартістю 15,73 млн грн, а також її сертифікацію постачальником (ТОВ «ВМ Констракшн Україна») на період експлуатації, чим створено ризики понесення Підприємством непередбачених додаткових витрат на оформлення сертифікату та оспорювання прав Підприємства на використання зазначеного програмного продукту.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність (неукладеність) договору про передачу прав на використання програмного забезпечення (далі - ПЗ) між правласником і користувачем (КП «Київтелесервіс»), невизначеність умов про розмір плати за використання ПЗ. Відсутність у договорі поставки обов'язку постачальника здійснити поставку із сертифікатом, строк чинності якого буде достатнім для введення системи в промислову експлуатацію, або обов'язку продовжити строк дії сертифікату відповідності з тим, щоб останній був чинним на час введення системи у промислову експлуатацію.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неналежне оформлення прав на використання білінгової системи створює такі ризики:			



- визнання неукладеним договору (ліцензії) на право використання ПЗ та ненабуття прав на використання системи;
- можливі спори щодо плати за використання ПЗ та заявлення правоволодільцем вимог про сплату додаткових коштів за користування ПЗ.

Відсутність чинного сертифікату відповідності на білінгову систему та відсутність у договорі обов'язків постачальника щодо його продовження (отримання нового) створює ризики для позбавлення/непродовження ліцензій та дозволів у сфері телекомунікацій, які має СКП «Київтелесервіс».

Крім того, це може призвести до додаткового витрачання коштів Підприємства на оформлення нового сертифікату відповідності.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Щодо авторських прав на програмний продукт.

Аналізом договору поставки від 02.05.2019 № ЗАК-05/031-Б встановлено, що постачальник ТОВ «ВМ Констракшн Україна» зобов'язується поставити замовнику СКП «Київтелесервіс» товар, а саме мережеве обладнання для створення, розвитку та супроводження сервісної мережевої інфраструктури, згідно зі Специфікацією та технічними вимогами, які є невід'ємними частинами договору поставки.

Згідно із п.1 додатку № 1 до договору предметом поставки є Білінгова система «Смарт Білінг» та надання супутніх послуг, а саме:

- примірник програмного продукту (Білінгова система «Смарт Білінг») на електронному носії та ліцензія, що є переліком умов обмеженого використання такої комп'ютерної програми за її функціональним призначенням та одночасно є складовою постачання самої комп'ютерної програми, інші документи, надання яких регламентується чинним законодавством України (в тому числі, але не обмежуючись цим, сертифікат відповідності);
- супутні послуги по розгортанню та вводу в експлуатацію Білінгової системи, в тому числі комплект технічної, експлуатаційної та програмної документації.

Договором передбачено, що предметом постачання є Система та ліцензія, що є переліком умов обмеженого її використання за функціональним призначенням.

Серед переданих КП «Київтелесервіс» документів наявна Невиключна ліцензія на програмну продукцію, видана правоволодільцем, компанією «Паретеум Юереп Б.В.» (Pareteum Europe B.V.), Нідерланди.

Ліцензія визначає, що правоволодільець надає дозвіл на використання ПЗ лише кінцевому споживачу - СКП «Київтелесервіс» на території України строком на 20 років. Ліцензією передбачений перелік наданих майнових прав на ПЗ, перелік заборон та обмежень, дозволена до відтворення кількість копій ПЗ. Ліцензія не містить умов про здійснення оплати правовласнику за надані ним права на використання твору.

Згідно зі ст.18 Закону України «Про авторське право і суміжні права» комп'ютерні програми охороняються як літературні твори. Така охорона поширюється на комп'ютерні програми незалежно від способу чи форми їх вираження. Відповідно до ч.1 ст.32 вказаного Закону використання твору будь-якою особою допускається виключно на основі авторського договору, за винятком випадків, передбачених статтями 21-25. Передача права на використання твору іншим особам може здійснюватися на основі авторського договору про передачу виключного права на використання твору або на основі авторського договору про передачу невиключного права на використання твору (ч.2 ст.32).

У відповідності до ч.1 ст.33 Закону України «Про авторське право і суміжні права» договори про передачу прав на використання творів укладаються у письмовій формі.

Згідно з ч.2 ст.33 Закону договір про передачу прав на використання творів вважається укладеним, якщо між сторонами досягнуто згоди щодо всіх істотних умов (строку дії договору, способу використання твору, території, на яку поширюється передане право, розміру і порядку виплати авторської винагороди, а також інших умов, щодо яких за вимогою однієї із сторін повинно бути досягнуто згоди).

Таким чином, для отримання прав на використання твору (комп'ютерної програми,



якою є ПЗ) обов'язковою умовою є укладення у письмовій формі договору про передачу прав на використання твору з автором, чи іншою особою, яка має авторське право. Такий договір має містити ряд істотних умов, без наявності яких він не може вважатися укладеним. Ліцензія на програмну продукцію є документом, який посвідчує право на її використання, і може вважатися договором про передачу прав лише у випадку, якщо містить всі істотні умови, передбачені законом.

Договором поставки передбачена вартість примірника ПЗ та ліцензії, що є переліком умов його використання. Цей договір, всупереч вищенаведеним вимогам законодавства, укладено не з володільцем прав на ПЗ, а із посередником, який здійснює розповсюдження ПЗ в Україні. До того ж, договір не містить розподілу вартості вказаного продукту безпосередньо на ціну самого примірника ПЗ, електронного носія, ліцензійних платежів та інших необхідних документів. Лист правовласника, компанії «Паретеум Юереп Б.В.» (Pareteum Europe B.V.), не містить вказівок на те, що ТОВ «ВМ Констракшн Україна» має право на одержання від імені компанії ліцензійних платежів за використання ПЗ.

Вищезазначене дає можливість стверджувати, що вказана у договорі поставки ціна включає в себе лише вартість самого примірника ПЗ, однак не включає ліцензійних платежів, тобто винагороди правовласнику за право використання Системи, так як правовласник, компанія «Паретеум Юереп Б.В.» (Pareteum Europe B.V.), взагалі не є стороною цього договору. Також, як було зазначено вище, окремого договору СКП «Київтелесервіс» із правоволодільцем не уклало.

Тобто виникає ситуація, за якої правоволодільця матиме правові підстави стверджувати про те, що до вартості ПЗ, передбаченої у договорі (13,75 млн. грн), не включено належних йому сум винагороди за використання такого ПЗ, а зазначена сума є вартістю примірника ПЗ. Відповідно правоволодільця матиме можливість вимагати виплати йому винагороди за надання права на використання Системи (посилаючись при цьому, наприклад, на звичайну вартість ліцензії на вказаний програмний продукт, що може бути зазначена на сайті компанії).

Слід додати, що на отримані від СКП «Київтелесервіс» пояснення залучені до аудиту аудиторів ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» зробили висновок, що вони не спростовують змісту даної аудиторської знахідки.

Зокрема, аудиторами зазначено, що «дійсно, можна погодитись із поясненнями СКП «Київтелесервіс», що ліцензія є різновидом договорів про передачу прав інтелектуальної власності. Втім, такі положення містить ст.1107 Цивільного кодексу України. В той час як Закон України «Про авторське право і суміжні права», який є спеціальним нормативним актом у цій сфері правового регулювання, містить вимоги про необхідність укладення ліцензійного договору про передання невиключних прав на використання твору. Таким чином, для отримання прав на використання твору (комп'ютерної програми, якою є програмне забезпечення) обов'язковою умовою є укладення у письмовій формі договору про передачу на використання твору з автором, чи іншою особою, яка має авторське право».

Щодо сертифікату відповідності

Аналізом договору поставки від 02.05.2019 № ЗАК-05/031-Б встановлено, що постачальник ТОВ «ВМ Констракшн Україна» зобов'язується поставити замовнику СКП «Київтелесервіс» товар, а саме мережеве обладнання для створення, розвитку та супроводження сервісної мережевої інфраструктури, згідно зі Специфікацією та технічними вимогами, які є невід'ємними частинами договору поставки.

Згідно із п.1 додатку № 1 до договору предметом поставки є Білінгова система «Смарт Білінг» та надання супутніх послуг, а саме:

- примірник програмного продукту (Білінгова система «Смарт Білінг») на електронному носії та ліцензія, що є переліком умов обмеженого використання такої комп'ютерної програми за її функціональним призначенням та одночасно є складовою постачання самої



комп'ютерної програми, інші документи, надання яких регламентується чинним законодавством України (в тому числі, але не обмежуючись цим, сертифікат відповідності);

- супутні послуги по розгортанню та вводу в експлуатацію білінгової системи, в тому числі комплект технічної, експлуатаційної та програмної документації.

Отже, договором передбачено постачання ПЗ, в тому числі, разом з іншими документами, серед яких має бути сертифікат відповідності.

Відповідно до ч.1 ст.25 Закону України «Про технічні регламенти та оцінку відповідності» оцінка відповідності вимогам технічних регламентів здійснюється у випадках і шляхом застосування процедур оцінки відповідності, які визначені в таких технічних регламентах.

Оператори, провайдери зобов'язані використовувати сертифіковані на відповідність вимогам нормативних документів у сфері телекомунікацій автоматизовані системи розрахунків за послуги (пп.20 п.39 Правил надання та отримання телекомунікаційних послуг, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11.04.2012 № 295). Схожі положення містяться також у пп.6 п.2 Розділу II Правил здійснення діяльності у сфері телекомунікацій, затверджених рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації від 19.11.2019 № 541.

Таким чином, автоматизовані системи розрахунків за телекомунікаційні послуги (білінгові системи) підлягають обов'язковій сертифікації на відповідність.

СКП «Київтелесервіс» надано Сертифікат відповідності № UA.TR.030.132073-18 на продукцію «Автоматизована система розрахунків за телекомунікаційні послуги (АСР) «SmartBilling» (Білінгова система «Смарт Білінг»), версія ПЗ - SmartBilling v5.0, у складі згідно з додатком. Строк дії наданого Сертифікату вказано з 19.09.2019 по 18.09.2020 року, тобто на момент проведення перевірки Система не має чинного сертифікату відповідності і не може бути використана для надання телекомунікаційних послуг.

Процедури оцінки відповідності вимогам технічних регламентів застосовуються виробниками, а у випадках, в яких згідно з відповідними технічними регламентами обов'язки виробників покладаються на імпортерів, розповсюджувачів або інших осіб, - імпортерами, розповсюджувачами чи іншими особами (ч.2 ст.25 Закону України «Про технічні регламенти та оцінку відповідності»).

Згідно з вказаною нормою закону користувач ПЗ позбавлений повноважень здійснювати процедури оцінки його відповідності технічним регламентам. Наразі використання несертифікованого ПЗ не становить порушень чинного законодавства, оскільки триває дослідна, а не виробнича експлуатація ПЗ. Втім, існує ризик неотримання нового Сертифікату відповідності чи не продовження вже існуючого у зв'язку з тим, що ці питання у договорі поставки не врегульовані, а тому ані постачальник, ТОВ «ВМ Констракшн Україна», ні праволоділець, компанія «Паретеум Юереп Б.В.» (Pareteum Europe B.V.), не зобов'язані отримувати новий сертифікат відповідності для СКП «Київтелесервіс» чи продовжувати існуючий.

Слід додати, що на отримані від СКП «Київтелесервіс» пояснення залучені до аудиту аудитори ТОВ «Крестон Джі Сі Джі Аудит» зробили висновок, що вони не спростовують змісту даної аудиторської знахідки.

Зокрема, аудитори зазначають, що «пояснення СКП «Київтелесервіс» зводяться до того, що чинним законодавством встановлено вимоги до сертифікації білінгових систем лише один раз, а не протягом всього часу їх використання. З цим погодитись не можна, адже законодавством вимагається використання у господарській діяльності виключно сертифікованих систем».

Таким чином, аудиторами зроблені наступні висновки.

1. Неналежне оформлення прав на використання Білінгової системи «Smart Billing», що полягає у не укладенні договору про передання невиключних прав на використання програми від правовласника до КП «Київтелесервіс», та не врегулювання у договорі (ліцензії) всіх



питань та умов, які вимагаються чинним законодавством, зокрема ст. 33 Закону України «Про авторське право і суміжні права», створює ризики визнання неукладеним договору (ліцензії) на ПЗ та можливе оспорювання прав КП «Київтелесервіс» на його використання.

2. Закінчення строку дії сертифікату відповідності на Білінгову систему «Smart Billing», яка не введена у промислову експлуатацію. Згідно з чинним законодавством білінгові системи підлягають обов'язковій сертифікації на відповідність технічним регламентам. ПЗ поставлено із сертифікатом відповідності, строк чинності якого сплинув 18.09.2020 року, в той час як ПЗ все ще перебуває на стадії дослідної експлуатації, а отже вводиться у промислову експлуатацію без чинного сертифікату відповідності. Відсутність чинного сертифікату може мати негативні наслідки для КП «Київтелесервіс», зокрема щодо відсутності дозволів та ліцензій у сфері телекомунікацій, а також може призвести до додаткового витрачання коштів на оформлення нового сертифікату.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Закон України «Про авторське право і суміжні права», Закон України «Про технічні регламенти та оцінку відповідності», Постанова Кабінету Міністрів України від 11.04.2012 № 295 «Про затвердження Правил надання та отримання телекомунікаційних послуг».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, дані бухгалтерського обліку, первинні документи.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., в.о. директора Бакаєв О.О., в.о. директора Приступа А.С., в.о. директора Ващенко О.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 053/06/1268), в частині ліцензій, керівництвом СКП «Київтелесервіс» надано наступні пояснення.

Ст.1108 Цивільного кодексу України передбачено, що особа, яка має виключне право дозволяти використання об'єкта права інтелектуальної власності (ліцензіар), може надати іншій особі (ліцензіату) письмове повноваження, яке надає їй право на використання цього об'єкта в певній обмеженій сфері (ліцензія на використання об'єкта права інтелектуальної власності). При цьому, ч.2 ст.1108 Цивільного кодексу визначає, що ліцензія на використання об'єкта права інтелектуальної власності може бути оформлена як окремий документ або бути складовою частиною ліцензійного договору. Отже, ліцензія на використання об'єкта права інтелектуальної власності може бути заміною ліцензійного договору.

Посилання на обов'язкову необхідність укладення договору про передачу прав на використання твору не ґрунтується на нормах чинного законодавства, оскільки за умовами ліцензії, що постачалась у складі примірника Програмного продукту Білінгова система Смарт Білінг, право використання твору не передавалось та не переходило до КП «Київтелесервіс». Так, поняття договору про передачу прав на використання твору визначено Законом України «Про авторське право і суміжні права», згідно з яким за договором про передачу прав на використання твору автор, або особа, що володіє авторським правом на твір, передає одну із складових майнових прав, а саме право на використання твору.

Статтю 15 Закону України передбачено, що до майнових прав автора (чи іншої особи, яка має авторське право) належать виключне право на використання твору, виключне право на дозвіл або заборону використання твору іншими особами.

За умовами поставленої ліцензії (невиключної ліцензії кінцевого користувача) правоволодільцем Програмного продукту (компанією «Паретеум Юереп Б.В.») виданий саме Дозвіл на використання твору, а не право на використання твору, а отже вимога про наявність договору про передачу права на використання твору є такою, що не відповідає чинному законодавству.

Договором визначені умови постачання Програмного продукту. Він постачався на електронному носії із наданням відповідної ліцензії на право користування програмним



продуктом, що є переліком умов обмеженого використання такої комп'ютерної програми за її функціональним призначенням та одночасно є складовою постачання самої комп'ютерної програми. Оскільки ліцензія є складовою постачання, то вартість примірника програмного продукту включає розмір належного ліцензійного платежу, а отже КП «Київтелесервіс» не мав сплачувати окремо вартість ліцензійного платежу за поставлений примірник Програмного продукту. Вартість примірника Програмного продукту, у складі якої входила ліцензія, була повністю сплачена постачальнику в межах договору поставки.

Щодо повноважень постачальника Програмної продукції на отримання ліцензійних платежів від імені правоволодільця зазначено, що питання повноважень постачальника на поставку примірника Програмного продукту було предметом розгляду на стадії приймання його примірника. Повноваження постачальника підтверджені наступними документами:

- невиключною ліцензією на програмну продукцію, виданою правоволодільцем, у якій зазначено, що постачальник є торговим посередником (ресселером) правоволодільця;
- листом від правоволодільця про підтвердження повноважень постачальника на здійснення всіх дій по постачанню Програмного продукту.

Враховуючи вказані документи, повноваження постачальника на отримання ліцензійних платежів підтверджені належним чином.

На запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 053/06/1268), в частині сертифікатів, керівництвом СКП «Київтелесервіс» надано наступні пояснення.

Оцінка відповідності вимогам технічних регламентів здійснюється у випадках і шляхом застосування процедур оцінки відповідності, які визначені в таких технічних регламентах. Процедури оцінки відповідності вимогам технічних регламентів застосовуються виробниками, а у випадках, в яких згідно з відповідними технічними регламентами обов'язки виробників покладаються на імпортерів, розповсюджувачів або інших осіб, - імпортерами, розповсюджувачами чи іншими особами.

Отже, при застосуванні технічних засобів телекомунікацій обов'язковою умовою є наявність підтвердження їх відповідності технічним вимогам та/або технічним регламентам. Крім цього, норми Закону України «Про технічні регламенти та оцінку відповідності» не містять вимог щодо подовження чи поновлення строку дії сертифікату відповідності (проведення повторної оцінки відповідності) зі спливом строку їх дії.

На момент здійснення постачання Програмного продукту Білінгова система «Смарт Білінг» відповідність такого продукту технічним вимогам та/або технічним регламентам підтверджена, а отже, відсутні будь-які перешкоди до застосування вказаного вище Програмного продукту.

Запит аудиторів від 20.10.2020 (вх. № 053/06/1268) та пояснення керівництва СКП «Київтелесервіс» від 23.10.2020 № 053/06-947 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<p>1. Оформити належним чином права на використання ПЗ шляхом укладення ліцензійного договору з правовласником, компанією «Паретеум Юереп Б.В.» (Pareteum Europe B.V.), де передбачити, що кошти, сплачені ТОВ «ВМ Констракшн Україна» за поставку ПЗ, включають також і ліцензійні платежі за його використання користувачем КП «Київтелесервіс».</p> <p>2. Провести переговори з постачальником ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та укласти додаткову угоду до договору поставки від 02.05.2019 № ЗАК-05/031-Б щодо обов'язку постачальника забезпечити продовження строку дії (або отримання нового) сертифікату відповідності на білінгову систему.</p>
Очікуваний результат	Оформлення належним чином права на використання програмного продукту, за постачання якого сплачено бюджетні кошти.
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів	
(в тисячах гривень)	



Категорія порушень						К-ть	Сума		
Використання і збереження активів						1	X		
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами						1	X		
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	2								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 48			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Здійснення закупівель	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення очікуваної вартості предмета закупівлі.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>СКП «Київтелесервіс» при проведенні 12 тендерів на загальну суму 313,2 млн грн, відповідно до яких здійснювалась закупівля обладнання та послуг, всупереч тендерного законодавства не забезпечено наявність обґрунтувань очікуваної вартості (стартової вартості тендеру), а тому неможливо впевнитись у коректності її формування, внаслідок чого існує ризик завищення вартості закупівлі.</p> <p>Зазначений ризик підтверджено аудиторами в ході аудиту, зокрема, за результатами проведеного вибіркового аналізу тендерних закупівель, встановлено випадки суттєвого завищення цін на придбання СКП «Київтелесервіс» мережевого та комп'ютерного обладнання по 4 договорам на загальну суму 5766,7 тис. грн, що складало у середньому від 20 до 51% суми договору.</p>			
ПРИЧИНИ			
<p>Відсутність належного контролю за розрахунками очікуваної вартості закупівлі, формуванням цін на окремі одиниці обладнання, види робіт (послуг).</p> <p>Можливою причиною даної проблеми є створення непрозорої очікуваної вартості закупівлі з метою її завищення.</p>			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик завищення тендерної закупівлі та, як наслідок, допущення зайвих витрат бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>В ході аудиту досліджено ризик не проведення Підприємством достатніх ринкових досліджень з метою обґрунтування і прозорості визначення очікуваної вартості закупівлі.</p> <p>За критерій оцінки ризику обрано відсутність методик, розрахунків, обґрунтувань, досліджень, ринкових консультацій, тобто дій з боку Підприємства для підтвердження</p>			



очікуваної вартості закупівлі щодо наближення її до ринкової (справедливої) вартості.

В ході аудиту проведено дослідження наявних на підприємстві матеріалів, розрахунків, методик, якими можливо підтвердити обґрунтованість і прозорість визначення очікуваної вартості закупівель, які забезпечують контроль з боку підприємства за відповідністю її ринковій (справедливій) вартості, запобігання ризику завищення.

Для дослідження наявності підтвердження визначення очікуваної вартості закупівлі відібрано 13 закупівель.

Інформація щодо тендерів використана з сайту PROZORRO.

Результати аналізу у розрізі закупівель наступні.

1. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-09-12-000229-a

Назва закупівлі - Проведення комплексної оцінки захисту мережевої інфраструктури та розробка ескізного проєкту для створення системи захисту від кіберзагроз.

Очікувана вартість - 1,7 млн грн.

Вартість закупівлі - 1,66 млн грн (% зменшення - 2,4%).

Переможець - ТОВ «ІТ СПЕЦІАЛІСТ».

Опис закупівлі - з тендерної документації, затвердженої протоколом засідання тендерного комітету СКП «Київтелесервіс» від 03.09.2018 № 60 (зі змінами від 12.09.2018 протокол № 6б), слідує, що згідно з додатком 3 до тендерної документації в рамках закупівлі передбачено виконання 3-х етапів:

1. Оцінки захищеності зовнішнього периметру міської мережевої інфраструктури та міських веб-ресурсів методом імітації кіберзагроз.

2. Оцінки ефективності реалізації заходів захисту внутрішньої мережевої інфраструктури методом сканування вразливостей.

3. Розробки ескізу проєкту для створення системи захисту міської інфраструктури від кіберзагроз.

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо.

2. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-04-04-002261-a

Назва закупівлі - Мережеве обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення мережевої інфраструктури Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста, (IV черга).

Очікувана вартість - 12,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 11,9 млн грн (% зменшення - 0,8%).

Переможець - ТОВ «БЛІНТЕХ УКРАЇНА».

Опис закупівлі - відповідно до тендерної документації, додаток 3 (протокол засідання тендерного комітету від 22.03.2017 № 17), в рамках закупівлі передбачено:

- розробку проєктно-кошторисної документації;
- модернізацію мережевої інфраструктури шляхом закупівлі обладнання, матеріалів та програмного забезпечення;
- комплекс робіт з будівництва лінійних споруд та підключення обладнання;
- комплекс робіт з встановлення обладнання для підключення користувачів КМДА та муніципальних сервісів.

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо.



3. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-09-14-000669-а

Назва закупівлі - Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в медичних закладах.

Очікувана вартість - 10,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 9,9 млн грн (% зменшення - 1,0%).

Переможець - ТОВ «Спейс Ай Ті».

Опис закупівлі - з тендерної документації, затвердженої протоколом засідання тендерного комітету СКП «Київтелесервіс» від 13.09.2018 №69 (зі змінами від 19.09.2018 Протокол №73, від 02.10.2018 Протокол №82) слідує, що відповідно до додатку 3 до тендерної документації в рамках закупівлі передбачено постачання обладнання, програмного забезпечення та матеріалів для створення локально-обчислювальною мережі (ЛОМ), супутні послуги - структуровані кабельні системи, системи безперебійного електроживлення, встановлення та налаштування (14 медичних установ Оболонського району), калькуляція поставки товару передбачає 13 найменувань мережевого обладнання, програмного забезпечення.

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо.

4. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-09-20-002181-с

Назва закупівлі - Обладнання, програмне забезпечення та матеріали (з монтажем та пусконаладженням) для створення локально-обчислювальної мережі Київської міської клінічної лікарні № 3.

Очікувана вартість - 5,36 млн грн.

Вартість закупівлі - 5,3 млн грн (% зменшення - 1,1%).

Переможець - ТОВ «Спейс Ай Ті».

Опис закупівлі - відповідно до тендерної документації, додаток 3 (протокол засідання тендерного комітету від 20.09.2018 № 76), в рамках закупівлі передбачено постачання обладнання, програмного забезпечення та матеріалів для створення локально-обчислювальною мережі (ЛОМ), супутні послуги - структуровані кабельні системи, системи безперебійного електроживлення, встановлення та налаштування (Київська міська клінічна лікарня №3), калькуляція поставки товару передбачає 14 найменувань мережевого обладнання, програмного забезпечення.

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо.

5. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-11-13-002473-а

Назва закупівлі - Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в КНП «Консультативно-діагностичний центр» Печерського району м. Києва.

Очікувана вартість - 2,4 млн грн.

Вартість закупівлі - 2,34 млн грн (% зменшення - 2,5%).

Переможець - ТОВ «Спейс Ай Ті».

Опис закупівлі - відповідно до тендерної документації, додаток 3 (протокол засідання тендерного комітету від 13.11.2018 № 113, зі змінами від 20.11.2018 протокол № 114), в рамках закупівлі передбачено постачання обладнання, програмного забезпечення та матеріалів для створення локально-обчислювальною мережі (ЛОМ), супутні послуги - структуровані кабельні системи, системи безперебійного електроживлення, встановлення та налаштування (3 медичні установи КНП «Консультативно-діагностичний центр»



Печерського району м. Києва), калькуляція поставки товару передбачає 9 найменувань мережевого обладнання, програмного забезпечення.

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо.

6. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-10-29-000859-b

Назва закупівлі - Комп'ютерна техніка для потреб медичних закладів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Очікувана вартість - 10,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 9,94 млн грн (% зменшення - 0,6%).

Переможець - ТОВ «ДІКСІ-ЦЕНТР».

Опис закупівлі - відповідно до тендерної документації, додаток 3 (протокол засідання тендерного комітету від 29.10.2018 № 100), в рамках закупівлі передбачено постачання моніторів, моноблоків і принтерів.

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо.

7. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-11-22-001915-b

Назва закупівлі - Персональні комп'ютери та багатофункціональні пристрої для потреб Київської міської клінічної лікарні № 3.

Очікувана вартість - 2,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 1,95 млн грн (% зменшення - 2,5%).

Переможець - ТОВ «АЙТІ-СОЛЮШНС».

Опис закупівлі - відповідно до тендерної документації (протокол засідання тендерного комітету від 22.11.2018 № 116, зі змінами від 03.12.2018 протокол № 130, додаток 3) в рамках закупівлі передбачено постачання моноблоків, принтерів.

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо.

8. Ідентифікатор закупівлі - UA-2019-02-28-000314-c

Назва закупівлі - Мережеве обладнання для створення, розвитку та супроводження сервісної мережевої інфраструктури (ІІІ черга).

Очікувана вартість - 120,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 119,94 млн грн (% зменшення - 0,1%).

Переможець - ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН УКРАЇНА».

Опис закупівлі - згідно з тендерною документацією (протокол тендерного комітету від 28.02.2019 № 12, додаток 3 (технічні вимоги) передбачено в рамках закупівлі такі види робіт:

- комплекс послуг з розробки проектно-кошторисної документації;
- вузли сервісної мережевої інфраструктури, що виконують функцію агрегації, укомплектувати обладнанням;
- комплекс робіт з будівництва лінійних споруд;
- послуги з монтажу та налаштування обладнання сервісної мережевої інфраструктури;
- білінгова система.

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.



Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо.

9. Ідентифікатор закупівлі - UA-2019-09-25-001643-a

Назва закупівлі - Комп'ютерне обладнання.

Очікувана вартість - 10,19 млн грн.

Вартість закупівлі - 9,83 млн грн (% зменшення - 3,5%).

Переможець - ТОВ «ДІКСІ-ЦЕНТР».

Опис закупівлі - згідно з тендерною документацією (протокол тендерного комітету від 24.09.2019 № 110, додаток 3 (технічні вимоги) передбачено постачання ноутбуків.

Процедури для визначення очікуваної вартості - отримані комерційні пропозиції від постачальників - до аудиту надані отримані СКП «Київтелесервіс» комерційні пропозиції від ТОВ «ІТ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (від 12.09.2019 № 120919/01), ТОВ «Айті-Солюшнс» (від 12.09.2019 № 364/09-19), ТОВ «Діксі-Центр» (від 12.09.2019 № 1209/1).

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - позитивний.

10. Ідентифікатор закупівлі - UA-2019-06-13-003474-b

Назва закупівлі - Комп'ютерне обладнання (Закупівля комп'ютерної техніки та оргтехніки).

Очікувана вартість - 1,3 млн грн.

Вартість закупівлі - 1,27 млн грн (% зменшення - 2,3%).

Переможець - ТОВ «ДЕКОМ УКРАЇНА».

Опис закупівлі - згідно з тендерною документацією (протокол тендерного комітету від 12.06.2019 № 50, зі змінами згідно з протоколами від 20.06.2019 № 58, від 27.06.2019 № 65, додаток 3 (технічні вимоги) передбачено постачання плотера, принтера, моноблоків, джерел безперебійного живлення, програмного забезпечення, програмних комплексів.

Процедури для визначення очікуваної вартості - не встановлені, надано копію листа КП «Центр організації дорожнього руху» від 16.01.2019 № 053/04-1/222 на адресу Департаменту ІКТ щодо необхідності комп'ютерної техніки, однак даний документ не може вважатись таким, що підтверджує проведення ринкових досліджень, аналізу ринкових цін.

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо.

11. Ідентифікатор закупівлі - UA-2019-04-09-000379-b

Назва закупівлі - Супровід та підтримка міської мережевої інфраструктури.

Очікувана вартість - 36,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 35,96 млн грн (% зменшення - 0,1%).

Переможець - ТОВ «БЛІНТЕХ УКРАЇНА».

Опис закупівлі - згідно з тендерною документацією (протокол тендерного комітету від 03.04.2019 № 19, зі змінами згідно з протоколом від 26.04.2019 № 31, додаток 3 (технічні вимоги) передбачено супровід та підтримка міської мережевої інфраструктури (поточне обслуговування, загальний регулярний контроль роботи мережевої інфраструктури тощо).

Процедури для визначення очікуваної вартості - СКП «Київтелесервіс» надані листи ТОВ «Інформаційні технології та інформаційна безпека» від 03.04.2019 № 30419/1, ТОВ «БЛІНТЕХ УКРАЇНА» від 29.03.2019 № 29/03-1 з визначенням цими підприємствами орієнтовної вартості закупівлі, однак наведені суми визначені загально, не містять розшифровки за видами витрат, кошториси не надані, що унеможливило впевнитись в обґрунтованості наданих комерційних пропозицій.



Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо. Надані комерційні пропозиції від потенційних учасників тендерів не містять розшифровки за видами витрат, цін на окремі складові закупівлі, а отже не можуть вважатись обґрунтованими.

12. Ідентифікатор закупівлі - UA-2019-10-09-001567-a

Назва закупівлі - Мережеве обладнання (Обладнання, програмне забезпечення та матеріали (з монтажем та пусконаладженням) для створення та впровадження операційного центру кібербезпеки, його технічне обслуговування, сервісна підтримка, розширення та дооснащення).

Очікувана вартість - 75,06 млн грн.

Вартість закупівлі - 74,4 млн грн (% зменшення - 0,9%).

Переможець - ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА».

Опис закупівлі - згідно з тендерною документацією (протокол тендерного комітету від 09.10.2019 № 117, додаток 3 (технічні вимоги) обумовлено постачання складових згідно специфікації, надання супутніх послуг по впровадженню складових згідно специфікації. Специфікацією передбачені складові у вигляді програмного забезпечення, обладнання, послуг з впровадження.

Процедури для визначення очікуваної вартості - СКП «Київтелесервіс» надані листи ТОВ «ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ ТА ІНФОРМАЦІЙНА БЕЗПЕКА» б/н, б/д (вх. № СКП «Київтелесервіс» від 24.09.2019 № 78), ТОВ «ЛАН СИСТЕМС» б/н, б/д (вх. № СКП «Київтелесервіс» від 24.09.2019 № 76), ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» від 24.09.2019 № 639 з визначенням цими підприємствами орієнтовної вартості закупівлі, однак наведені суми визначені загально, не містять розшифровки за видами витрат не містять розшифровки за видами витрат, кошториси не надані, що унеможливило впевнитись в обґрунтованості наданих комерційних пропозицій.

Висновок аудиторів щодо обґрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обґрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо. Надані комерційні пропозиції підприємств не містять розшифровки за видами витрат, не містять цін на окремі складові закупівлі, а отже не можуть вважатись обґрунтованими.

13. Ідентифікатор закупівлі - UA-2020-03-04-004433-a

Назва закупівлі - Обладнання, програмне забезпечення та матеріали (з монтажем та пусконаладженням) для створення складових системи захисту від кіберзагроз та безпеки міської мережевої інфраструктури, серверного обладнання та ІТС КМДА, їх технічне обслуговування, сервісна підтримка, розширення та дооснащення.

Очікувана вартість - 37,34 млн грн.

Вартість закупівлі - 37,32 млн грн (% зменшення - 0,1%).

Переможець - ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА».

Опис закупівлі - згідно з тендерною документацією (протокол тендерного комітету від 04.03.2020 №24, додаток 3 (технічні вимоги) обумовлено постачання складових згідно специфікації, надання супутніх послуг по впровадженню складових згідно специфікації. Специфікацією передбачені складові у вигляді програмного забезпечення, обладнання, послуг з впровадження.

Процедури для визначення очікуваної вартості - СКП «Київтелесервіс» надані листи ТОВ «ЛАН СИСТЕМС» б/н, б/д (вх. № СКП «Київтелесервіс» від 04.03.2020 № 053/06/739), ТОВ «ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ ТА ІНФОРМАЦІЙНА БЕЗПЕКА» від 02.03.2020 № 30, ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА» від 28.02.2020 № 28/02-1 з визначенням цими



підприємствами орієнтовної вартості закупівлі, однак наведені суми визначені загально, не містять розшифровки за видами витрат, кошториси не надані, що унеможливило впевнитись в обгрунтованості наданих комерційних пропозицій.

Висновок аудиторів щодо обгрунтованості та прозорості визначення очікуваної вартості - негативний.

Не надано документальних підтверджень обгрунтувань, розрахунків, ринкових досліджень тощо. Надані комерційні пропозиції підприємств не містять розшифровки за видами витрат, відсутні цінові пропозиції (ціни на обладнання, програмне забезпечення, послуги), а отже не можуть вважатись обгрунтованими.

Слід зазначити, що на момент проведення закупівлі діяла Примірна методика визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затверджена наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275. Фактично СКП «Київтелесервіс» застосовано метод визначення очікуваної вартості методом порівняння ринкових цін шляхом направлення (не менше 3-х цінових запитів комерційних пропозицій), як передбачено вищевказаною Примірною методикою, однак отримані комерційні пропозиції від потенційних учасників тендерів не містять цін на окремі складові закупівлі.

Таким чином, з вибірково відібраних і розглянутих 13 тендерних закупівель:

- по 8 закупівлям взагалі не надано матеріалів щодо аналізу ринку та ринкових досліджень
- по 4 - надано матеріали щодо ринкових досліджень, але недостатні для формування висновку щодо обгрунтованості, прозорості очікуваної вартості (внаслідок відсутності розрахунків (цін) по складовим закупівлі).
- по 1 закупівлі - надано матеріали з ціновими пропозиціями.

З метою оцінки справедливої вартості тендерних закупівель проведено аналіз цін фактичного постачання товарів (обладнання) на предмет їх співставлення із ринковими цінами.

Проведено вибірковий порівняльний аналіз вартості придбання мережевого, комп'ютерного обладнання з ринковими цінами на момент проведення тендерів (насамперед, за моніторинговими даними аналітичного сайту hotline).

Для аналізу відібрані наступні договори:

- від 16.11.2018 № ЗАК-11/013, ТОВ «Спейс Ай Ті» - 9,9 млн грн;
- від 19.11.2018 № ЗАК-11/014, ТОВ «Спейс Ай Ті» - 5,3 млн грн;
- від 13.12.2018 № ЗАК-12/016, ТОВ «Спейс Ай Ті» - 2,3 млн грн;
- від 31.07.2019 № ЗАК-07/038, ТОВ «ДЕКОМ УКРАЇНА» - 1,27 млн гривень.

Договір (номер, дата, постачальник, сума договору)	Назва обладнання, кількість одиниць	Ціна придбання за одиницю, тис. грн	Ринкова ціна за одиницю, тис. грн	% зави- щення	Вартість завищення, тис. грн
від 16.11.2018 № ЗАК-11/013, ТОВ «Спейс Ай Ті», 9,9 млн грн	Точка доступу HPE Aruba IAP-305, 208 од.	22,02	15,1	46	1435,2
	Комутатор Aruba 2530-48G-PoE (J9772A), 26 од.	100,3	51,77	94	1262,6
	Комутатор Aruba 2530-24G HP (J9773A), 5 од.	53,97	31,26	73	113,6
	Джерело безперебійного живлення Daker Dk, 24 од.	23,84	15,01	59	211,92



	Мережева карта управління Legrand CS141B SK, 24 од.	14,82	12,09	23	65,5
	Всього				3088,8 (31% суми договору)
від 19.11.2018 № ЗАК-11/014, ТОВ «Спейс Ай Ті», 5,3 млн грн	Комутатор Aruba 2530-48G-PoE (J9772A), 14 од.	89,61	51,77	73	529,8
	Точка доступу HPE Aruba IAP-305, 95 од.	19,4	15,1	28	410,2
	Джерело безперебійного живлення Daker Dk, 11 од.	22,39	15,01	49	81,1
	Мережева карта управління Legrand CS141B SK, 11 од.	13,91	12,09	15	20,0
	Комутатор Aruba 2530-8G-Poe+Switch, 3 од.	18,95	16,40	16	7,6
	Всього				1048,7 (20% суми договору)
від 13.12.2018 № ЗАК-12/016, ТОВ «Спейс Ай Ті», 2,3 млн грн	Точка доступу HPE Aruba IAP-303 (RW) Unified AP з кріпленнями HPE ARUBA AP-220-MNT-W1W Mt Basic White Kit (JW047A), 47 од.	19,55	7,51	160	565,6
	Комутатор Aruba 2530-48G-PoE (J9772A), 6 од.	130,14	52,27	149	467,2
	Джерело безперебійного живлення Daker Dk, 11 од.	40,88	14,47	183	132,0
	Мережева карта управління Legrand CS141B SK, 5 од.	16,33	12,09	35	21,2
	Всього				1186,0 (51% суми договору)
від 31.07.2019 № ЗАК-07/038, ТОВ «ДЕКОМ УКРАЇНА», 1,27 млн грн	Плоттер (принтер) EPSON SC-T5200, 1 од.	143,4	91,0	58	52,4
	ПК Acer Aspire Z24-880, 14 од.	48,72	21,97	122	374,5
	БФП А3 Epson L1455	45,72	29,39	56	16,3
	Всього				443,2 (35% суми договору)

По всім вищезазначеним договорам в ході аудиту не встановлена інформація щодо моніторингу Підприємством ринкових цін при закупівлях.

За результатами дослідження встановлено, що по розглянутим договорам ціна закупівлі є вище ринкової, не можна зробити висновок щодо справедливої вартості закупівлі.



Слід зазначити, що сукупно по трьом договорах, укладених із ТОВ «Спейс Ай Ті», завищення цін на придбання обладнання склали 5323,5 тис. грн або 30% вартості договорів (17565,3 тис. грн).

Загалом, по вищевказаним закупівлям встановлені завищення ринкової вартості на загальну суму 5766,7 тис. гривень або 31% вартості договорів (18835,7 тис. грн).

Згідно з п.1 ст.5 Закону України «Про публічні закупівлі» одними із принципів здійснення публічних закупівель є максимальна економія, ефективність, а також відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель.

Згідно з п.п.2,4 ст.4 Закону України «Про публічні закупівлі» визначена очікувана вартість закупівель є основою планування закупівель, є результатом проведених досліджень та аналізів ринків (ринкових консультацій).

Згідно листа Міністерства економічного розвитку та торгівлі від 28.12.2017 № 3304-06/48844-06 в частині формування очікуваної вартості закупівлі пропонується замовникам для дотримання принципів максимальної економії та ефективності попередньо здійснювати маркетингові дослідження, вивчення ситуації на ринку, моніторинг комерційних пропозицій потенційних постачальників товарів, надавачів послуг та виконавців робіт, як з відкритих джерел, так безпосередньо консультуючись з ними, досліджувати інформацію щодо цінового діапазону із застосуванням аналітичного модуля bi.prozorro.org, отримувати дані від органів влади, підприємств, установ, організацій згідно їх функцій, а також з інших джерел інформації, яка може бути використана для формування очікуваної вартості закупівлі.

Слід зазначити, що в інформаційному листі Міністерства економічного розвитку та торгівлі від 20.08.2019 № 3301-04/34980-06 наголошується, що відповідно до тендерного законодавства «запорукою ефективного та успішного проведення процедур закупівель є їх оптимальне планування. Важливий етап планування закупівель - визначення очікуваної вартості предмета закупівлі. Так, заниження очікуваної вартості закупівлі може призводити до відсутності інтересу до закупівлі з боку учасників ринку і, як наслідок, неуспішності такої закупівлі. Встановлення ж очікуваної вартості завищеного розміру може нівелювати принцип максимальної економії».

На теперішній час нормативно врегульовано питання визначення очікуваної вартості закупівель на підставі наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275 (зі змінами згідно наказу Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 07.04.2020 № 649).

До видання вищезазначеного наказу згідно інформаційного листа Міністерства економічного розвитку та торгівлі від 20.08.2019 № 3301-04/34980-06 для визначення оптимальної очікуваної вартості закупівлі було рекомендовано використовувати розробки фахівців на основі міжнародного досвіду у вигляді проекту примірної методики визначення очікуваної вартості.

Проект вищевказаної примірної методики містить наступні розділи:

- I. Загальні положення.
- II. Етапи визначення очікуваної вартості закупівлі.
 1. Визначення потреби в товарах, роботах, послугах.
 2. Формування опису предмета закупівлі із зазначенням технічних і якісних характеристик.
 3. Аналіз ринку.
 4. Визначення вимог до умов поставки і оплати.
 5. Визначення очікуваної вартості кожного окремого предмета закупівлі.
- III. Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі.
 1. Розрахунок очікуваної вартості товарів/послуг методом порівняння ринкових цін.
 2. Розрахунок очікуваної вартості товарів/послуг на підставі закупівельних цін попередніх закупівель.
 3. Розрахунок очікуваної вартості товарів/послуг, щодо яких проводиться державне



регулювання цін і тарифів.

4. Розрахунок очікуваної вартості робіт.

Отже, Підприємством не надано розрахунків на підтвердження визначення очікуваної вартості (стартової вартості) по 12 вищевказаних тендерах на загальну суму 313,2 млн грн, а тому неможливо зробити висновок щодо коректності її формування.

Крім того, вищезазначене свідчить про непрозорість визначення очікуваної вартості та створення ризику її завищення (формування вище ринкової вартості).

Відмічається, що згідно зі ст.5 Закону України «Про публічні закупівлі» одним із принципів закупівель є відкритість та прозорість на всіх стадіях, а у вищевказаних випадках не можна стверджувати щодо прозорості формування очікуваної (стартової) вартості закупівель, планування фінансових потреб закупівель.

Таким чином, аудиторами зроблені наступні висновки.

1. СКП «Київтелесервіс» не надано розрахунків на підтвердження визначення очікуваної вартості (стартової вартості) вибірково відібраних аудиторами тендерів (12 з 13 відібраних) на загальну суму 313,2 млн грн, а тому неможливо впевнитись у коректності її формування, а також зроблено висновок щодо непрозорості її розрахунків та створення ризику її завищення.

Тобто, на стадії планування по 13 вибірково відібраним тендерним закупівлям по 12 (92%) неможливо зробити висновок щодо прозорості визначення очікуваної вартості закупівлі, що не відповідає ст.5 Закону України «Про публічні закупівлі», згідно якої одним із принципів закупівель є відкритість та прозорість на всіх стадіях, а у вищевказаних випадках не можна стверджувати щодо прозорості формування очікуваної (стартової) вартості закупівель, розрахунку фінансових потреб закупівель.

2. Як наслідок (див. п.1 висновку), проведеним вибірково аналізом встановлені випадки суттєвого завищення цін на придбання СКП «Київтелесервіс» мережевого, комп'ютерного обладнання по 4 договорам на загальну суму 5766,7 тис. грн, що складало у середньому від 20 до 51% суми договору.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація, видаткові накладні, розрахунки СКП «Київтелесервіс».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голови тендерного комітету СКП «Київтелесервіс» Петрущенко Д.П., Білоус Р.В., Кохненко Г.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Керівництвом СКП «Київтелесервіс» на запит аудиторів від 02.11.2020 № 3 надано наступні пояснення.

Розрахунки, обґрунтування визначення стартової ціни тендерних торгів (очікуваної вартості), а саме документальне підтвердження аналізу ринкових цін та вартості послуг по закупівлям, що проводились у 2018 році та в період з 01.01.2019 по 15.03.2019 відсутні, в процесі зміни посадових осіб, керівництва не передавалися та в архівах Підприємства відсутні, також адміністративна частина в період з 2018 по 2020 рік неодноразово змінювала своє фактичне місцезнаходження.

Запит аудиторів від 02.11.2020 № 3 та пояснення в.о. директора СКП «Київтелесервіс» Ващенко О.П. в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ



Зміст	Розпорядчим документом Підприємства призначити відповідальну особу за визначення очікуваної вартості закупівель з обов'язковим її документальним оформленням.								
Очікуваний результат	Визначення оптимальної і обгрунтованої очікуваної вартості закупівель, запобігання завищення ціни закупівлі та неефективного використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства								12	X
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	12								
Неефективно							4	18835,7	5766,7
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 49			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	Так
Процес:	Тендерні закупівлі	Період скоєння (рік):	2018 - 2020 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Забезпечення конкурентності тендерної закупівлі.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В 5 випадках тендерних закупівель встановлені ознаки недотримання конкуренції між учасниками у вигляді відсутності в учасника належного досвіду виконання аналогічних договорів, що створило ризики завищення ринкової вартості закупівлі за результатами торгів.			
ПРИЧИНИ			
При застосуванні відкритих торгів СКП «Київтелесервіс» не здійснює ретельного аналізу виконання учасником аналогічних договорів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)			
Ризики участі учасників тендерних закупівель, які не є реальними конкурентами, а отже не створюють конкуренцію. Відсутність конкуренції не створює умови для зниження очікуваної вартості закупівлі та встановлення справедливої (ринкової) вартості закупівлі.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Згідно з п.1 ч.1 ст.5 Закону України «Про публічні закупівлі» одним із принципів здійснення публічних закупівель є добросовісна конкуренція серед учасників. Наявність досвіду виконання аналогічного договору є найважливішим кваліфікаційним критерієм, який дає можливість замовнику переконатись у наявності функціональної можливості та спроможності учасника виконати договір за результатами процедури закупівлі. В ході аудиту для аналізу конкурентності проведено дослідження учасників тендерів (при умові участі 2 учасників відбирався один учасник) на предмет виконання передбачених			



тендерними документаціями вимог кваліфікаційних критеріїв, а саме досвіду виконання аналогічних договорів, наявності відповідної кваліфікації працівників (наявності сертифікатів) тощо.

Для аудиту підтвердження наявності конкурентного середовища було відібрано 9 закупівель.

Інформація щодо тендерів використана з сайту PROZORRO.

Результати аналізу у розрізі закупівель наступні.

1. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-09-12-000229-a

Назва закупівлі - Проведення комплексної оцінки захисту мережевої інфраструктури та розробка ескізного проєкту для створення системи захисту від кіберзагроз.

Очікувана вартість - 1,7 млн грн.

Вартість закупівлі - 1,66 млн грн (% зменшення - 2,4%).

Переможець - ТОВ «ІТ СПЕЦІАЛІСТ».

Опис закупівлі - з тендерної документації, затвердженої протоколом засідання тендерного комітету СКП «Київтелесервіс» від 03.09.2018 № 60 (зі змінами від 12.09.2018 протокол № 66) слідує, що згідно з додатком 3 до тендерної документації в рамках закупівлі передбачено виконання 3-х етапів:

1. Оцінки захищеності зовнішнього периметру міської мережевої інфраструктури та міських веб-ресурсів методом імітації кіберзагроз.

2. Оцінки ефективності реалізації заходів захисту внутрішньої мережевої інфраструктури методом сканування вразливостей.

3. Розробки ескізу проєкту для створення системи захисту міської інфраструктури від кіберзагроз.

Опис виконання кваліфікаційних критеріїв учасника - в тендері приймали участь 2 учасника - ТОВ «ІТ Спеціаліст» (переможець), ТОВ «СВІТ ІТ» (учасник).

Вимоги кваліфікаційних критеріїв - згідно з додатком 1 до тендерної документації, зокрема, для підтвердження кваліфікації працівників необхідно надати копії конкретних документів згідно наведеного переліку (сертифікатів тощо), а для підтвердження виконання аналогічного договору надати лист-відгук від контрагента.

В ході аудиту встановлено, що при поданні тендерної документації для участі в тендері ТОВ «СВІТ ІТ» інформаційним листом від 28.09.2018 № 18-0928/15 лише поінформував, що учасник підтверджує кваліфікацію всіх працівників, які будуть залучені до робіт, та досвід виконання аналогічного договору, при цьому документальних підтверджень не надано. Надано лише лист від 28.09.2018 № 18-0928/03, згідно якого повідомлено, що з аналогічних договорів є договір на послуги з організації та проведення тесту на проникнення, укладеного з ПАТ «Креді Агріколь Банк» у 2017 році, однак ані копії самого договору, ані акту виконаних робіт, ані листа-відгуку (як передбачено тендерною документацією) не надано.

Вищезазначене не відповідає п.1 ст.16 Закону України «Про публічні закупівлі», згідно якої передбачено лише документальне підтвердження кваліфікаційних вимог.

Згідно з протоколом розкриття тендерних пропозицій тендерного комітету від 01.10.2018 зазначено про відповідність кваліфікаційним критеріям лише переможця тендеру ТОВ «ІТ Спеціаліст», інший учасник на предмет відповідності кваліфікаційним критеріям тендерним комітетом не розглядався, оскільки умовами тендеру передбачалось розгляд лише учасника переможця торгів.

Висновок аудиторів щодо наявності конкурентного середовища - негативний.

Другий учасник не відповідав вимогам кваліфікаційних критеріїв, а отже не був реальним конкурентом.

2. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-04-04-002261-a

Назва закупівлі - Мережеве обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення мережевої інфраструктури Київської міської ради, виконавчого органу Київської



міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста, (IV черга).

Очікувана вартість - 12,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 11,9 млн грн (% зменшення - 0,8%).

Переможець - ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА».

Опис закупівлі - відповідно до тендерної документації, додаток 3 (протокол засідання тендерного комітету від 22.03.2017 №17), в рамках закупівлі передбачено:

- розробку проектно-кошторисної документації;
- модернізацію мережевої інфраструктури шляхом закупівлі обладнання, матеріалів та програмного забезпечення;
- комплекс робіт з будівництва лінійних споруд та підключення обладнання;
- комплекс робіт з встановлення обладнання для підключення користувачів КМДА та муніципальних сервісів.

Опис виконання кваліфікаційних критеріїв учасника - в тендері приймали участь 2 учасника - ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА» (переможець), ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» (учасник).

Вимоги кваліфікаційних критеріїв - згідно з додатком 1 до тендерної документації, зокрема, для підтвердження кваліфікації працівників необхідно надати копії конкретних документів згідно наведеного переліку (сертифікатів тощо), а для підтвердження виконання аналогічного договору надати копії витягів з виконаних договорів, копії витягів з актів наданих послуг.

В ході аудиту встановлено, що при поданні тендерної документації для участі в тендері ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» в частині надання доказів виконання кваліфікаційних критеріїв надано копії 4 аналогічних договорів, а саме:

1. ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», договір поставки товару від 10.11.2017 № 201-00/2/101117, предмет договору - поставка та розвантаження обладнання для мережі зберігання даних, копія акту приймання-передачі товару від 04.12.2017 № 762, згідно якого підтверджується поставка обладнання.

2. Державна міграційна служба України, договір від 07.11.2017 № 78, предмет договору - поставка обладнання для автоматизованої системи біометричної ідентифікації осіб, копія видаткової накладної від 13.12.2017 № РН-776, згідно якої підтверджується поставка обладнання.

3. Державна служба фінансового моніторингу України, договір про закупівлю за державні кошти системи бази даних (програмне забезпечення, обладнання системи керування базами даних та послуги з їх впровадження для оновлення СКБД сховища даних ІСФМ (СКБД-СД-ІСФМ) від 05.10.2017 № 21, копії видаткової накладної від 30.10.2017 № РН-648 та акту прийому-передачі товару від 30.10.2017 № 648 на поставку ліцензій системи керування базами даних, видаткової накладної від 18.11.2017 № РН-662 та акту прийому-передачі товару від 09.11.2017 № 662 на поставку серверного пристрою системи керування базами даних, акту від 15.12.2017 № 82 прийому-передачі послуг - послуги з оновлення СКБД сховища даних ІСФМ.

4. Державне підприємство «Одеський морський торговельний порт», договір поставки товару від 06.12.2017 № КО-20527, предмет договору - поставка комп'ютерного обладнання, яка включає: його постачання, розвантаження та здійснення монтажу, інсталяцію, налаштування обладнання, створення умов його розміщення та з'єднання компонентів за допомогою ЛОВЗ (Лінія оптико-волоконного зв'язку), копії акту прийому-передачі від 22.12.2017 № 814, згідно з яким підтверджується факт постачання та розвантаження товару (п.2 акту).

Також в тендерній документації учасником надано копії сертифікатів для підтвердження кваліфікації працівників.

Слід додати, що згідно з протоколом розкриття тендерного комітету від 15.05.2018



учасник ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» був допущений до тендеру, як такий що відповідав виогам кваліфікаційних критеріїв.

Висновок аудиторів щодо наявності конкурентного середовища - негативний.

Учасник ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» не відповідав вимогам кваліфікаційних критеріїв в частині не надання документів (актів виконання робіт, надання послуг) для підтвердження досвіду розробки проєктно-кошторисної документації, надання послуг з монтажу, інсталяції, налаштування мережевого обладнання (надані лише накладні, акти прийому-передачі товару, лише один акт надання послуг (оновлення СКБД), які не є аналогічними), а отже не був реальним конкурентом, мав би бути відхилений як такий, що не відповідав кваліфікаційним критеріям.

Тендерним комітетом всупереч ст.16 Закону України «Про публічні закупівлі» учасник ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» був допущений до торгів при тому, що у повній мірі документально не підтвердив досвід виконання аналогічних робіт предмету закупівлі, а отже за формальною ознакою мав би бути відхилений від участі в тендері.

3. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-09-14-000669-a

Назва закупівлі - Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в КНП «Консультативно-діагностичний центр» Печерського району м. Києва.

Очікувана вартість - 10,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 9,9 млн грн (% зменшення - 1%).

Переможець - ТОВ «Спейс Ай Ті».

Опис закупівлі - з тендерної документації, затвердженої протоколом засідання тендерного комітету СКП «Київтелесервіс» від 13.09.2018 № 69 (зі змінами від 19.09.2018 протокол № 73, від 02.10.2018 протокол № 82) слідує, що відповідно до додатку 3 до тендерної документації в рамках закупівлі передбачено постачання обладнання, програмного забезпечення та матеріалів для створення локально-обчислювальною мережі (ЛОМ), супутні послуги - структуровані кабельні системи, системи безперебійного електроживлення, встановлення та налаштування (14 медичних установ Оболонського району), калькуляція поставки товару передбачає 13 найменувань мережевого обладнання, програмного забезпечення.

Опис виконання кваліфікаційних критеріїв учасника - в тендері приймали участь 2 учасника - ТОВ «Спейс Ай Ті» (переможець), ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» (учасник).

Є наявність аналогічного договору у учасника ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» - надана копія договору від 18.12.2017 № 1АКР поставки обладнання та надання супутніх послуг для створення локально-обчислювальної мережі, копії видаткової накладної від 22.12.2017 № РН-807, акту надання супутніх послуг від 26.12.2017 № 807, якими підтверджено виконання договору щодо поставки та встановлення обладнання.

Висновок аудиторів щодо наявності конкурентного середовища - позитивний.

4. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-09-20-002181-c

Назва закупівлі - Обладнання, програмне забезпечення та матеріали (з монтажем та пусконаладженням) для створення локально-обчислювальної мережі Київської міської клінічної лікарні № 3.

Очікувана вартість - 5,36 млн грн.

Вартість закупівлі - 5,3 млн грн (% зменшення - 1,1%).

Переможець - ТОВ «Спейс Ай Ті».

Опис закупівлі - відповідно до тендерної документації, додаток 3 (протокол засідання тендерного комітету від 20.09.2018 № 76), в рамках закупівлі передбачено постачання обладнання, програмного забезпечення та матеріалів для створення локально-обчислювальною мережі (ЛОМ), супутні послуги - структуровані кабельні системи, системи



безперебійного електроживлення, встановлення та налаштування (Київська міська клінічна лікарня № 3), калькуляція поставки товару передбачає 14 найменувань мережевого обладнання, програмного забезпечення.

Опис виконання кваліфікаційних критеріїв учасника - в тендері приймали участь 2 учасника - ТОВ «Спейс Ай Ті» (переможець), ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» (учасник).

Є наявність аналогічного договору у учасника ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» - надана копія договору від 18.12.2017 № 1АКР поставки обладнання та надання супутніх послуг для створення локально-обчислювальної мережі, копії видаткової накладної від 22.12.2017 № РН-807, акту надання супутніх послуг від 26.12.2017 № 807, якими підтверджено виконання договору щодо поставки та встановлення обладнання.

Висновок аудиторів щодо наявності конкурентного середовища - позитивний.

5. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-11-13-002473-a

Назва закупівлі - Обладнання, програмне забезпечення та матеріали для створення локально-обчислювальної мережі в КНП «Консультативно-діагностичний центр» Печерського району м. Києва.

Очікувана вартість - 2,4 млн грн.

Вартість закупівлі - 2,34 млн грн (% зменшення - 2,5%).

Переможець - ТОВ «Спейс Ай Ті».

Опис закупівлі - відповідно до тендерної документації, додаток 3 (протокол засідання тендерного комітету від 13.11.2018 № 113, зі змінами від 20.11.2018 протокол № 114), в рамках закупівлі передбачено постачання обладнання, програмного забезпечення та матеріалів для створення локально-обчислювальною мережі (ЛОМ), супутні послуги - структуровані кабельні системи, системи безперебійного електроживлення, встановлення та налаштування (3 медичні установи КНП «Консультативно-діагностичний центр» Печерського району м. Києва), калькуляція поставки товару передбачає 9 найменувань мережевого обладнання, програмного забезпечення.

Опис виконання кваліфікаційних критеріїв учасника - в тендері приймали участь 2 учасника - ТОВ «Спейс Ай Ті» (переможець), ТОВ «ІТ ІНТЕГРАТОР» (учасник).

ТОВ «ІТ ІНТЕГРАТОР» надана довідка 28.11.2018 про досвід виконання аналогічного договору, якою інформативно підтверджено, що такий договір є в наявності, «буде наданий в разі надання учаснику статусу переможця», хоча умовами тендерної документації передбачено надання копії аналогічного договору та копії документу щодо його виконання на момент проведення торгів.

Таке подання тендерної документації учасником в разі його перемоги призвело б до очевидного відхилення його тендерної пропозиції, оскільки ним недотримано ст.16 Закону України «Про публічні закупівлі» - кваліфікаційні критерії процедури закупівлі.

В свою чергу, встановлено, що ТОВ «ІТ ІНТЕГРАТОР» є досвідченим учасником тендерних закупівель за бюджетні кошти - за даними системи «PROZORRO» на момент аудиту це підприємство приймало участь у 3192 закупівлях, при цьому є переможцем у 1818 закупівлях на суму 2,0 млрд грн, підписано 1773 договори на суму 1,96 млрд грн, а тому помилка при поданні тендерної пропозиції у розглянутому випадку є малоімовірною (більш ймовірним є відсутність у такого учасника досвіду у створенні локальних обчислювальних мереж (предмет закупівлі), а отже тендер у такому вигляді (за участі такого учасника) не мав би відбутись - за відсутності конкуренції).

Висновок аудиторів щодо наявності конкурентного середовища - негативний.

ТОВ «ІТ ІНТЕГРАТОР» не надав документального підтвердження досвіду виконання аналогічного договору. Тендерною документацією не передбачалось розгляд учасника, який не став переможцем на предмет виконання кваліфікаційних критеріїв.



6. Ідентифікатор закупівлі - UA-2018-10-29-000859-b

Назва закупівлі - Комп'ютерна техніка для потреб медичних закладів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Очікувана вартість - 10,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 9,94 млн грн (% зменшення - 0,6%).

Переможець - ТОВ «ДІКСІ-ЦЕНТР».

Опис закупівлі - відповідно до тендерної документації, додаток 3 (протокол засідання тендерного комітету від 29.10.2018 № 100), в рамках закупівлі передбачено постачання моніторів, моноблоків і принтерів.

Опис виконання кваліфікаційних критеріїв учасника - в тендері приймали участь 2 учасника - ТОВ «ДІКСІ-ЦЕНТР» (переможець), ТОВ «ЕсАй БІС» (учасник).

ТОВ «ЕсАй БІС» надана копія аналогічного договору - договір від 26.12.2016 № СВ.17.010, укладеного з ПАТ «Фармак», на поставку моніторів, ноутбуків, маніпуляторів «миша», портативних сумок та ін. з наданням копій видаткових накладних від 11.04.2017 № 17041101, від 11.04.2017 № 17041102 на підтвердження поставки.

Висновок аудиторів щодо наявності конкурентного середовища - позитивний.

7. Ідентифікатор закупівлі - UA-2019-02-28-000314-c

Назва закупівлі - Мережеве обладнання для створення, розвитку та супроводження сервісної мережевої інфраструктури (III черга).

Очікувана вартість - 120,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 119,94 млн грн (% зменшення - 0,1%).

Переможець - ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН УКРАЇНА».

Опис закупівлі - згідно з тендерною документацією (протокол тендерного комітету від 28.02.2019 № 12, додаток 3 (технічні вимоги) передбачено в рамках закупівлі такі види робіт:

- комплекс послуг з розробки проектно-кошторисної документації;
- вузли сервісної мережевої інфраструктури, що виконують функцію агрегації, укомплектувати обладнанням;
- комплекс робіт з будівництва лінійних споруд;
- послуги з монтажу та налаштування обладнання сервісної мережевої інфраструктури;
- білінгова система.

Опис виконання кваліфікаційних критеріїв учасника - в тендері приймали участь 2 учасника - ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН УКРАЇНА» (переможець), ТОВ «ЕсАй БІС» (учасник).

Для підтвердження досвіду виконання аналогічних договорів ТОВ «ЕсАй БІС» надано копії двох договорів та накладних, акту надання послуг:

1. Національне антикорупційне бюро України, договір про закупівлю товарів за бюджетні кошти від 06.08.2018 № 302, яким передбачена поставка апаратного забезпечення для розширення інфраструктури обробки даних, надані копії видаткових накладних від 01.10.2018 № 18100101, від 10.10.2018 № 18101001, від 19.10.2018 № 18101901, згідно з якими підтверджується поставка серверного та іншого обладнання та матеріалів.

2. Державне підприємство обслуговування повітряного руху України, договір від 23.01.2018 № 13-541/2017, яким передбачено надання послуги з коригування технічного проекту «Створення магістральної телекомунікаційної мережі Державного підприємства обслуговування повітряного руху України», копія акту здачі-приймання наданих послуг від 16.08.2018 б/н, яким підтверджено надання послуги по договору.

З протоколу розкриття від 10.04.2019 слідує, що тендерним комітетом на предмет відповідності кваліфікаційним критеріям розглядався лише один учасник - переможець - ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН УКРАЇНА».

Висновок аудиторів щодо наявності конкурентного середовища - негативний.



Учасником не надано документальних підтверджень досвіду виконання робіт з будівництва лінійних споруд, послуг з монтажу та налаштування обладнання сервісної мережевої інфраструктури, створення білінгової системи.

8. Ідентифікатор закупівлі - UA-2019-04-09-000379-b

Назва закупівлі - Супровід та підтримка міської мережевої інфраструктури.

Очікувана вартість - 36,0 млн грн.

Вартість закупівлі - 35,96 млн грн (% зменшення - 0,1%).

Переможець - ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА».

Опис закупівлі - згідно з тендерною документацією (протокол тендерного комітету від 03.04.2019 № 19, зі змінами згідно з протоколом від 26.04.2019 № 31, додаток 3 (технічні вимоги) передбачено супровід та підтримка міської мережевої інфраструктури (поточне обслуговування, загальний регулярний контроль роботи мережевої інфраструктури тощо).

Опис виконання кваліфікаційних критеріїв учасника - в тендері приймали участь 2 учасника - ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА» (переможець), ТОВ «НЕТВЕЙВ» (учасник).

ТОВ «НЕТВЕЙВ» надано копію аналогічного договору та акту прийому-передачі наданих послуг - договір від 05.04.2018 № 134, укладений з Державним підприємством «Український державний центр радіочастот», акт на надання послуг, пов'язаних із системами та підтримкою, з метою впровадження сервісної підтримки виробника та підписки на оновлення та сигнатури безпеки вже існуючого обладнання, постачання обладнання Fortinet для побудови захищеного інформаційно-телекомунікаційного вузла та послуг з його налаштування.

Висновок аудиторів щодо наявності конкурентного середовища - позитивний.

9. Ідентифікатор закупівлі - UA-2019-10-09-001567-a

Назва закупівлі - Мережеве обладнання (Обладнання, програмне забезпечення та матеріали (з монтажем та пусконаладженням) для створення та впровадження операційного центру кібербезпеки, його технічне обслуговування, сервісна підтримка, розширення та дооснащення).

Очікувана вартість - 75,06 млн грн.

Вартість закупівлі - 74,4 млн грн (% зменшення - 0,9%).

Переможець - ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА».

Опис закупівлі - згідно з тендерною документацією (протокол тендерного комітету від 09.10.2019 № 117, додаток 3 (технічні вимоги) обумовлено постачання складових згідно специфікації, надання супутніх послуг по впровадженню складових згідно специфікації. Специфікацією передбачені складові у вигляді програмного забезпечення, обладнання, послуг з впровадження.

Опис виконання кваліфікаційних критеріїв учасника - в тендері приймали участь 2 учасника - ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА» (переможець), ТОВ «Інформаційні технології та інформаційна безпека» (учасник).

Тендерними вимогами передбачено надання підтвердження виконання не менше двох аналогічних договора.

ТОВ «Інформаційні технології та інформаційна безпека» надано копії двох договорів з накладними та актами надання послуг:

1. Державний центр кіберзахисту Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, договір про закупівлю послуг за державні кошти від 11.10.2017 № 28/17/зф, предмет договору - надання послуг з поставки ліцензій для спеціального обладнання та сервісів Cisco, акт від 25.10.2017 № 1 на приймання-передачі ліцензій та програмного забезпечення, який підтверджує виконання договору. За своїм змістом ліцензії та програмне забезпечення за призначенням – для мережевого використання.

2. Державне підприємство «Національна атомна енергогенеруюча компанія «Енергоатом», договір від 21.12.2017 № 53-129-01-17-01263, предмет договору - постачання



комп'ютерного приладдя та обладнання виробництва Cisco Systems Inc., акт приймання-передачі ТМЦ від 27.12.2017 № 21УС, яким підтверджується передача обладнання.

Висновок аудиторів щодо наявності конкурентного середовища - негативний.

Учасником не надано підтвердження досвіду виконання послуг з впровадження кіберзахисту, оскільки надані документи лише підтверджують постачання програмного забезпечення та обладнання, а документ, який підтверджує надання саме послуг з кібербезпеки не надано.

З 9 розглянутих тендерних закупівель у 5 мали місце ознаки неконкурентності, а саме відсутності у учасників документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів.

Згідно з п.1 ч.1 ст.5 Закону України «Про публічні закупівлі» одним із принципів здійснення публічних закупівель є добросовісна конкуренція серед учасників, а отже по вищевказаним випадкам не можна підтвердити дотримання цього принципу.

Згідно з п.1 ст.16 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник вимагає від учасників процедури закупівлі подання ними документально підтвердженої інформації про їх відповідність кваліфікаційним критеріям.

Відповідно до ч.3 п.2 ст.16 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник установлює один або декілька з таких кваліфікаційних критеріїв: наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного (аналогічних) за предметом закупівлі договору (договорів).

Згідно з ч.2 п.1 ст.31 Закону України «Про публічні закупівлі» заявник відхиляє тендерну пропозицію із зазначенням аргументації в електронній системі закупівель у разі, якщо учасник процедури закупівлі не відповідає кваліфікаційним (кваліфікаційному) критеріям, установленим статтею 16 цього Закону та/або наявні підстави, встановлені частиною першою статті 17 цього Закону.

Таким чином, за результатами проведеного вибіркового аналізу встановлено 5 випадків тендерних закупівель, в яких спостерігаються ознаки неконкурентності (при наявності двох учасників торгів, другий учасник, який не став переможцем, не забезпечив документального підтвердження досвіду виконання аналогічних договорів, а отже фактично був неконкурентноспроможним).

Вищезазначене створює ризики відсутності конкуренції та завищення ринкової вартості закупівлі за результатами торгів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерні закупівлі.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голови тендерного комітету СКП «Київтелесервіс» Петрущенко Д.П., Білоус Р.В., Кохненко Г.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Керівництвом СКП «Київтелесервіс» на запит аудиторів від 02.11.2020 № 3 пояснень не надано.

Запит аудиторів від 02.11.2020 № 3 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «СВІТ ІТ» (34540291), ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» (39950584), ТОВ «ІТ ІНТЕГРАТОР» (31091208), ТОВ «ЕсАй БІС» (32553597), ТОВ «Інформаційні технології та інформаційна безпека» (40217888).

РЕКОМЕНДАЦІЇ



Зміст	1. Розпорядчим документом Підприємства запровадити перевірки дотримання кваліфікаційних критеріїв всіх учасників тендерних закупівель для запобігання випадків участі учасників, які не мають досвіду виконання аналогічних договорів. 2. Протокольним рішенням тендерного комітету запровадити практику проведення аналізу і визначення можливих учасників тендерних закупівель (з досвідом виконання аналогічних договорів) з метою їх запрошень до участі в тендерах шляхом листування.								
Очікуваний результат	Дотримання принципу добросовісної конкуренції при проведенні тендерних закупівель.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства								5	X
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА								(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	5								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	83	X
Функціонування системи внутрішнього контролю	21	X
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		X
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	26	X
Якість надання адміністративних послуг		X
Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених законодавством	17	X
Використання і збереження активів	11	X
Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій	4	X
Управління державним майном	1	X
Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності	3	X
Відомості про виявлені порушення (всього), з них:	31	144214,55
Нефінансові порушення	1	X
Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	14	22506,54
Порушення, що не призвели до втрат	16	121708,01



ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕННЯ ЧИ НЕДОЛІКУ 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	40	2	1371,2	15	126929,9	5106,0	14	655459,4	22506,54
Неефективно	4	27	161077,7	44	350566,7	45977,36	16	146150,1	38822,6
Разом	44	29	162448,9	59	477496,6	51083,36	30	801609,5	61329,14
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто	1	1	398,8				1	499,11	499,11



Висновок

В ході аудиту оцінювалась діяльність Департаменту ІКТ та підпорядкованих йому комунальних підприємств «Інформатика», «ГІОЦ» та «Київтелесервіс» щодо ефективності виконання заходів міських цільових програм, використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, використання майна, фінансових ресурсів, в т.ч. при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів, за період 2018 - 2020 роки.

У періоді, що підлягав аудиту, Департамент ІКТ та підпорядковані йому комунальні підприємства виступали виконавцями/співвиконавцями заходів передбачених Комплексною міською цільовою програмою «Електронна столиця», міською цільовою програмою «Турбота. Назустріч Киянам», розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, яким затверджено Перелік заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва на 2018 рік, та здійснювали реалізацію ряду громадських проєктів в рамках виконання Національної програми інформатизації (далі - міські цільові програми).

При цьому, Департаментом ІКТ протягом 2018 - 2020 років на виконання та реалізацію заходів зазначених міських цільових програм отримано з бюджету міста Києва коштів у загальній сумі **2411,01 млн грн** (або 95% від затверджених асигнувань).

Водночас, питому вагу отриманих Департаментом ІКТ бюджетних коштів у загальній сумі **2366,79 млн грн** (або 98%) було спрямовано до підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств (КП «Інформатика», КП «ГІОЦ», СКП «Київтелесервіс»).

Зауважимо, що Департамент ІКТ, відповідно до покладених на нього завдань, визначених в Положенні про Департамент, повинен здійснювати координацію та контроль за діяльністю підпорядкованих йому комунальних підприємств, а також забезпечувати ефективне та цільове використання коштів бюджету міста Києва.

В ході аудиту, з метою надання оцінки ефективності здійснення Департаментом ІКТ координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств, в частині виконання ними заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію, аудиторами проведено дослідження діяльності КП «Інформатика», КП «ГІОЦ» та СКП «Київтелесервіс».

При цьому, за результатами проведеного дослідження встановлено ряд системних порушень та недоліків, допущених зазначеними комунальними підприємствами при організації та виконанні заходів міських цільових програм, які негативним чином вплинули на ефективність їх виконання та призвели до неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів.

Відмічається, що загалом за результатами проведеного аудиту діяльності підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємств (КП «Інформатика», КП «ГІОЦ» та СКП «Київтелесервіс») встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **274,86 млн грн**, з них призвели до втрат - **61,33 млн грн** (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій - 38,82 млн грн), з ризиком втрат - **51,08 млн грн** та без ризику втрат - **162,45 млн гривень**.

I. Оцінка ефективності та результативності діяльності КП «Інформатика»

КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років на реалізацію заходів міських цільових програм отримано через Департамент ІКТ бюджетних коштів у загальній сумі **1217,69 млн грн** (або 98% від затверджених асигнувань).

В ході аудиту встановлено, що діяльність КП «Інформатика» не прозора і неефективна на багатьох етапах виконання покладених функцій, гоподарювання, управлінського контролю, виконання заходів міських цільових програм тощо, сповнена недоліків та



відхилень, що призвели до фактів та виникнення ризиків марнотратства, неефективного використання бюджетних коштів та комунального майна.

Загалом за результатами проведеного аудиту в підпорядкованому Департаменту ІКТ комунальному підприємстві «Інформатика» встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **75,01 млн грн**, з них призвели до втрат - **39,09 млн грн** (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій - 28,09 млн грн), з ризиком втрат - **35,52 млн грн** та без ризику втрат - **0,4 млн гривень**.

Відмічається, що зазначені фінансові порушення та недоліки виникли внаслідок прийняття керівництвом КП «Інформатика» невиважених управлінських рішень при організації процесу виконання окремих заходів міських цільових програм та відсутності на Підприємстві належної і ефективної системи контролю за раціональним використанням бюджетних коштів, виконанням договорів, прийняттям товарів, робіт та послуг, використанням і збереженням комунального майна тощо, а саме:

1. Оцінкою виконання заходу, пов'язаного зі створенням та супроводженням програмно-апаратного комплексу Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації (далі - програмно апаратний комплекс «ЄДЦ»), встановлено наступне.

➤ КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення та впровадження програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» допущено ряд недоліків та прорахунків, які негативним чином вплинули на функціонування окремих компонентів автоматизованої системи ЄДЦ (зокрема, обладнання, підсистем, програмних модулів інтегрованих до системи) та призвели до виникнення ризиків щодо неефективного і зайвого використання бюджетних коштів.

Так, аудиторам встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 році з метою забезпечення роботи і функціонування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» здійснено закупівлю в ТОВ «Телекарт» відповідних програмних продуктів, комплектів обладнання (бортових комп'ютерів транспортних засобів, сенсорних терміналів водія, центральних контролерів інтелектуальної вимірювальної системи транспортного засобу, інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів) та послуг/робіт з їх встановлення і налаштування на загальну суму **44,51 млн гривень**.

В свою чергу, проведеним співставленням кількості поставленого ТОВ «Телекарт» згідно видаткових накладних обладнання, з кількістю інтегрованою до автоматизованої системи ЄДЦ та встановленою на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, виявлено розбіжність у фактичній їх кількості.

Зокрема, за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів аудиторам **не підтверджено фактичної наявності 370 од. (або 21,2%) обладнання**, придбаного КП «Інформатика» в ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, **на загальну суму 1070,65 тис. грн та фактичного виконання постачальником робіт, пов'язаних з його монтажем і налаштуванням на об'єктах безпосередньої експлуатації (технологічному транспорті комунальних підприємств міста Києва), на загальну суму 282,83 тис. грн**, що вказує на наявність ризику проведення сторонами господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів.

Зауважимо, що окреме обладнання, зокрема, сенсорні термінали водія в кількості 2 од., які згідно даних автоматизованої системи ЄДЦ закріплені за відповідними транспортними засобами КП «ШЕУ Магістраль» та КП «ШЕУ Святошинського району», фактично на об'єктах ТОВ «Телекарт», всупереч взятих договірних зобов'язань, не були змонтовані, - виявлені аудиторам в підсобних приміщеннях зазначених комунальних підприємств в упаковці виробника без ознак експлуатації.

Вищенаведене дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за прийманням від ТОВ «Телекарт» обладнання та виконанням робіт, пов'язаних з його монтажем на об'єктах безпосередньої експлуатації, внаслідок чого існує ймовірність нестачі частини придбаного Підприємством для забезпечення функціонування



автоматизованої системи ЄДЦ обладнання в кількості 370 од. та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму **1,35 млн гривень**.

Також аудиторами встановлено, що інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів, які поставлені ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ та змонтовані на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, належним чином не функціонують, незважаючи на наявність документів про їх систематичне технічне обслуговування перебувають в незадовільному технічному стані, - мають значні недоліки і дефекти в конструктивних елементах (корозія (іржа) внутрішніх електронних плат, пошкоджені корпуси, відкріплені елементи живлення тощо), потребують ремонту та/або заміни на нові, що вказує на досить низьку їх якість, ймовірну невідповідність техніко-експлуатаційним характеристикам заявленим КП «Інформатика» в технічних вимогах до обладнання та допущені прорахунки на етапі проектування створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

Зокрема, слід зауважити, що технічним завданням, на підставі якого здійснювалось розроблення проєктної документації по створенню програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», визначено вимоги до фізичного ступеня захисту датчиків контролю за роботою механізмів від зовнішніх впливів на рівні не гірше ІКО7, який стійкий до механічних пошкоджень, ударів та падінь.

Однак, як показало проведене аудиторами дослідження, зазначені вимоги до ступеня захисту датчиків від зовнішніх впливів не були включені проєктною організацією до розробленої проєктної документації.

Разом з тим, розроблена проєктна документація була прийнята КП «Інформатика» без зауважень до її змісту та викладених в ній проєктних рішень щодо техніко-експлуатаційних характеристик обладнання, яке передбачалося застосувати при створенні програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».

Таким чином, КП «Інформатика» по суті допустило не включення до проєктної документації, відповідно до якої в подальшому здійснювалось створення та впровадження автоматизованої системи ЄДЦ, основоположних, на думку аудиторів, вимог до ступеня захисту обладнання від зовнішніх впливів, зокрема механічних пошкоджень та ударів, що призвело до закупівлі інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів в кількості 752 од., якісні характеристики яких не відповідають умовам та реаліям, в яких здійснюється їх фактична експлуатація.

Інформативно, до функціональних властивостей інтелектуальних датчиків належить відстеження та контроль за роботою механізмів (снігоприбиральних відвалів, дорожніх прибиральних щіток, поливалок, соле (піско) розкидувачів, ковшів тощо), що кріпляться до спеціалізованих транспортних засобів.

При цьому, наявність вищезазначених недоліків та дефектів в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю по суті унеможливує їх належну експлуатацію та використання за цільовим призначенням під час виконання відповідної транспортної роботи рухомим складом профільних комунальних підприємств міста Києва.

Крім того, факт наявності незадовільного технічного стану інтелектуальних датчиків контролю після 2 років експлуатації, на думку аудиторів, може свідчити про неналежне та формалізоване здійснення їх технічної підтримки зі сторони ТОВ «Телекарт» протягом гарантійного строку обслуговування та по його завершенню за новоукладеними з КП «Інформатика» договорами технічного обслуговування автоматизованої системи ЄДЦ.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок, що допущені КП «Інформатика» прорахунки на етапі проектування створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та недоліки в системі контролю під час приймання вищезазначеного обладнання від постачальника ТОВ «Телекарт» та надання ним послуг, пов'язаних з його монтажем та технічним обслуговуванням (у т.ч. протягом гарантійного строку), призвели фактично до неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **2,75 млн грн** (витрачені



Підприємством на придбання інтелектуальних датчиків, оплату послуг з їх монтажу та технічного обслуговування).

Також результати аудиторських досліджень засвідчили наявність проблем у функціонуванні і цільовому використанні сенсорних терміналів водія та програмних продуктів (підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія»), придбаних для забезпечення автоматизації процесів з диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи рухомих складом відповідних профільних комунальних підприємств міста Києва.

Так, в ході проведення огляду обладнання, розміщеного на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, з'ясовано, що комунальні підприємства не використовують в повній мірі наявний функціонал підсистем та програмних модулів, інтегрованих до автоматизованої системи ЄДЦ.

Зокрема, встановлено, що комунальними підприємствами не здійснюється за допомогою наявних інструментів автоматизованої системи ЄДЦ формування шляхових листів, маршрутів виконання робіт рухомими одиницями, реєстрація наряду водія під час виїзду/заїзду відповідно до встановлених етапів його проходження (медичний огляд, технічний огляд рухомої одиниці тощо), облік та використання палива і матеріалів (з відображенням виду, марки, ціни, постачальника, історії по видачі та залишків на складі), відправка повідомлень водіям, які мають відобразитися на сенсорному терміналі в транспортному засобі тощо.

В свою чергу, за результатами проведеного огляду сенсорних терміналів водія встановлено, що близько 92% терміналів (з 63 од. ідентифікованих на об'єктах) належним чином не функціонує - відключені від автоматизованої системи ЄДЦ або демонтовані з місць їх встановлення (наявні лише кронштейни та монтажні проводи), здебільшого перебувають в занедбаному стані тощо, водночас, решта терміналів при їх увімкненні не відображають передбачену функціоналом інформацію щодо наряду водія, маршрутів, виконання робіт транспортним засобом, статусу обладнання, повідомлень отриманих від диспетчера тощо, що вказує на відсутність налагодженої інформаційної взаємодії між терміналами, іншим обладнанням та програмним забезпеченням, інтегрованим до системи.

Зауважимо, що ТОВ «Телекарт» на замовлення КП «Інформатика» протягом 2019 - 2020 років систематично надавало послуги з технічного обслуговування зазначених сенсорних терміналів водія, за які Підприємство сплачувало бюджетні кошти.

Однак, зважаючи на наявність виявлених проблем у функціонуванні та цільовому використанні сенсорних терміналів водія постає питання щодо якості і повноти наданих ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування, доцільності придбання зазначеного обладнання і програмного забезпечення, що підтримує роботу терміналів, та ефективності витрачених Підприємством бюджетних коштів.

Зазначимо, що спеціалісти КП «Інформатика» відповідно до функціональних завдань та обов'язків, визначених в положеннях про управління/відділи та посадових інструкціях, повинні здійснювати нагляд та контроль за технічним станом і обслуговуванням обладнання програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації, проводити навчання користувачів стосовно експлуатації та роботи програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації тощо.

Таким чином, результати аудиторських досліджень дають підстави стверджувати, що спеціалістами КП «Інформатика» всупереч передбаченим функціональним обов'язкам не забезпечено належного контролю за функціонуванням, експлуатацією та технічним станом складових компонентів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого наявний функціонал обладнання (зокрема, сенсорних терміналів водія) та програмних продуктів (підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія»), придбаних для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ, фактично не використовується в повній мірі та за цільовим призначенням профільними комунальними підприємствами під час здійснення диспетчерського управління та контролю за виконанням



транспортної роботи технологічним транспортом міста Києва, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **12,76 млн грн** (витрачені Підприємством на придбання вказаних програмних продуктів, обладнання та його технічну підтримку/обслуговування).

Зауважимо, що наявність вищенаведених проблем та недоліків негативним чином впливає на цілісність функціонування та інформаційну взаємодію між складовими компонентами (програмними продуктами та обладнанням) автоматизованої системи ЄДЦ, призначеної для автоматизації процесу централізованого контролю та управління транспортними засобами і відповідним персоналом профільних комунальних підприємств, шляхом оперативної обробки, відображення та аналізу даних, з метою планування та отримання оперативної і достовірної інформації про транспорту роботу, транспортну мережу, керівництвом підприємств та міста Києва, та слугує виникненню ризиків неефективного використання бюджетних коштів у сумі **47,59 млн грн**, витрачених КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років на створення, супроводження та технічне обслуговування системи.

➤ КП «Інформатика» не забезпечивши належного функціонування та повноцінного встановлення на об'єктах експлуатації обладнання, придбаного у 2018 році для забезпечення роботи програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», здійснює закупівлю у 2019 році аналогічного обладнання (зокрема, 235 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 713 од. сенсорних терміналів водія), яке протягом наступних 2 років у роботі програмно-апаратного комплексу не задіюється та за визначеним цільовим призначенням не використовується (зберігається в складському приміщенні Підприємства), що фактично призвело до втрати гарантійних термінів обслуговування, відволікання бюджетних коштів та виникнення ризику понесення бюджетом міста Києва неефективних витрат у сумі **20,73 млн гривень**.

Наявність факту невикористання протягом 2 років придбаного обладнання за цільовим призначенням та нездійснення його монтажу на об'єктах безпосередньої експлуатації (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва), може вказувати на відсутність реальної потреби в проведенні такої закупівлі.

Зокрема, аудиторами встановлено, що закупівлю вищезазначеного обладнання було проведено КП «Інформатика» в рамках здійснення дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 5 черга, в той час як реалізації даного етапу не передбачено розробленою на замовлення Підприємства проектною документацією на підставі якої здійснюється створення та впровадження зазначеного програмно-апаратного комплексу.

Зауважимо, що в проектній документації виділено 4 етапи створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», в рамках реалізації яких загалом передбачено здійснити закупівлю 1200 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 162 од. сенсорних терміналів водія.

При цьому, КП «Інформатика» лише протягом 2018 - 2019 років вже здійснено закупівлю 787 од. сенсорних терміналів водія, що на 625 од. (або 386%) більше від кількості передбаченої проектною документацією.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що діяльність КП «Інформатика», пов'язана зі створенням програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», не спрямована на раціональне та ефективне використання бюджетних коштів, що призводить до закупівлі обладнання, в якому відсутня потреба та яке фактично протягом тривалого часу не використовується за своїм цільовим призначенням.

➤ КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом надання ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого передбачені Технічними вимогами (додаток № 1 до договору) документи, які підтверджують фактичне виконання на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт, пов'язаних з технічним обслуговуванням, сторонами не оформлялись, чим створено ризик завищення обсягів фактично наданих виконавцем послуг та зайвого і неефективного використання бюджетних



коштів у сумі **2,03 млн грн**, наданих Підприємству в 2020 році на супроводження автоматизованої системи ЄДЦ.

► КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» недотримано вимог розробленої проєктно-кошторисної документації та допущено завищення фактичної вартості 3 черги розгортання зазначеного комплексу, що призвело до понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів зайвих витрат у сумі **613,91 тис. гривень**.

2. Оцінкою виконання заходу, пов'язаного із закупівлею та встановленням інформаційно-довідкових кіосків (терміналів) на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, встановлено наступне.

Департаментом ІКТ та КП «Інформатика» не забезпечено результативного та ефективного використання коштів у сумі **18,62 млн грн**, отриманих з бюджету міста Києва на виконання заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, пов'язаного із закупівлею та встановленням інформаційно-довідкових терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

Так, за результатами проведеного дослідження встановлено, що КП «Інформатика» з метою виконання зазначеного заходу Цільової програми придбано протягом 2016 - 2017 років 105 інформаційних терміналів, при цьому, на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва змонтовано лише 60 од. (або 57%), решта інфотерміналів з моменту їх закупівлі знаходиться на відповідальному зберіганні у ПрАТ «Промзв'язок» (постачальника обладнання) та фактично в реалізації заходу не задіяна і за визначеним цільовим призначенням не використовується, що свідчить про нездійснення Підприємством на етапі планування виконання заходу якісного дослідження щодо визначення реальної потреби в закупівлі інфотерміналів, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі **6,82 млн грн**, витрачених на придбання 45 інфотерміналів, які на об'єктах безпосередньої експлуатації за 4 роки не було встановлено.

Водночас, проведеним обстеженням 60 інформаційних терміналів, встановлених на замовлення КП «Інформатика» на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, виявлено, що інфотермінали фактично належним чином не функціонують - перебувають у вимкненому стані, в окремих випадках не підключені до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж (зокрема, відсутнє з'єднання з Інтернетом), довідкова та інша корисна для користувачів інформація на моніторах терміналів не відображається.

Зауважимо, що аналогічні проблеми і недоліки у функціонуванні інформаційних терміналів виявлялись аудитором в ході проведення попередніх контрольних заходів, які здійснювались у 2018 році, що вказує на їх системний та довготривалий характер.

За результатами контрольних заходів аудитором надавались Департаменту ІКТ та КП «Інформатика» відповідні рекомендації, спрямовані на налагодження роботи інформаційних терміналів, однак, як вбачається з наявних станом на кінець 2021 року проблем у їх функціонуванні, рекомендовані заходи зазначеними підконтрольними суб'єктами протягом 4 років не були виконані належним чином та в повному обсязі.

Відмічається, що КП «Інформатика» на закупівлю 60 інформаційних терміналів та послуг, пов'язаних з їх встановленням, підключенням та налаштуванням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, протягом 2016 - 2018 років використано бюджетних коштів у загальній сумі **11,8 млн грн**, при цьому, враховуючи наявні фактично протягом всього періоду експлуатації проблеми у функціонуванні інфотерміналів, очікуваного результату від впровадження зазначеного заходу Програми по завершенню її виконання по суті не досягнуто (розміщені на об'єктах інфотермінали не працюють), внаслідок чого, можна стверджувати про неефективне використання Підприємством коштів, отриманих з бюджету міста Києва на реалізацію заходу.

Водночас, необхідно зазначити, що КП «Інформатика» планується здійснити демонтаж всіх встановлених на об'єктах інформаційних терміналів, у зв'язку з чим в 2021 році оголошено та проведено закупівлю відповідних послуг, що по суті нівелює виконання



попередніх робіт, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням інфотерміналів, за які Підприємством протягом 2017 - 2018 років сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 3,68 млн грн, та призведе до понесення бюджетом міста Києва додаткових витрат на фінансування заходу.

Згідно наявної інформації демонтовані з туристичних об'єктів та маршрутів інформаційні термінали планується в подальшому встановити в публічних бібліотеках міста Києва, що не відповідає меті з якою здійснювалось впровадження даного заходу міської цільової програми «Електронна столиця».

Крім того, результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність проблем та недоліків, допущених КП «Інформатика» при плануванні закупівель, виконанні та прийнятті робіт і послуг, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням у 2018 році інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, які, на думку аудиторів, призвели до зайвого використання бюджетних коштів, а саме:

- КП «Інформатика» прийнято у грудні 2018 року від ТОВ «Д2О Електрик» послуги з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві згідно законодавства України, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось, оскільки необхідність в оформленні даної документації в рамках виконання укладеного між сторонами договору по суті була відсутня, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайві витрати на реалізацію заходу Програми у сумі 195,3 тис. гривень.

Зауважимо, що в КП «Інформатика» існує практика встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва власними силами Підприємства, - без залучення до цього процесу на договірних засадах сторонніх суб'єктів господарювання, зокрема протягом 2018 - 2019 років таким чином було встановлено 5 інфотерміналів, при цьому, розроблення і оформлення будь-якої проєктної та дозвільної документації на їх встановлення не здійснювалось, що також ставить під сумнів доцільність включення зазначених послуг до договору, укладеного з ТОВ «Д2О Електрик».

- КП «Інформатика», не забезпечивши належного функціонування розгорнутого ТОВ «Білінтех Україна» у листопаді-грудні 2017 року на замовлення Підприємства програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал» та якісного налаштування інформаційної взаємодії між ним та розміщеними на об'єктах інформаційними терміналами, проведено у червні 2018 року закупівлю аналогічних послуг у ТОВ «Д2О Електрик», що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 204,0 тис. грн, наданих Підприємству на реалізацію заходу Програми.

Відмічається, що в ході проведення попереднього аудиту (у квітні-червні 2018 року) аудиторами було виявлено ряд системних проблем та недоліків у функціонуванні програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», розгортання якого здійснювалось ТОВ «Білінтех Україна» на замовлення КП «Інформатика» за договором від 31.10.2017 № 18/17, які, зокрема, полягали у відсутності належної інформаційної і технічної взаємодії з встановленими на об'єктах інформаційними терміналами та у невиконанні зазначеним суб'єктом господарювання ряду взятих договірних зобов'язань щодо його налаштування.

При цьому, КП «Інформатика», фактично не забезпечивши належного функціонування вже раніше розгорнутого ТОВ «Білінтех Україна» у 2017 році Інформаційного порталу та якісного усунення порушень, виявлених аудиторами у виконанні взятих зазначеним суб'єктом господарювання договірних зобов'язань, менше ніж через півроку з моменту прийняття і оплати послуг, пов'язаних з розгортанням програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», здійснює закупівлю аналогічних послуг у ТОВ «Д2О Електрик» за договором від 21.06.2018 № 17/18-06.

- Заходи щодо погодження розроблених ТОВ «Д2О Електрик» проєктних рішень (проєктної документації) на встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва з необхідними підприємствами та установами (зокрема, ДПП «Укрметротунельпроект», КП «Київський метрополітен» та Департаментом охорони



культурної спадщини (КМДА)) здійснювались після документального оформлення приймання-передачі наданих послуг, що свідчить про те, що роботи та послуги не були виконані/наданні виконавцем своєчасно і в повному обсязі у визначені договором та календарним планом строки/терміни.

Зауважимо, що відсутність вищезазначених погоджень проєктних рішень на момент складання та підписання сторонами акту надання послуг від 22.12.2018 № 42 виключає можливість фактичного виконання на об'єктах робіт, пов'язаних з встановленням та підключенням інформаційних терміналів, та своєчасного і повного надання Виконавцем інших послуг, передбачених умовами договору, внаслідок чого проведені сторонами на підставі зазначеного акту надання послуг фінансово-господарські операції на загальну суму 1,69 млн грн містять ознаки освоєння бюджетних коштів без фактичного виконання робіт.

Слід відмітити, що умовами укладеного договору був передбачений механізм застосування до виконавця штрафних санкцій за порушення встановлених строків/термінів надання послуг, однак застосування зазначеної опції не було ініційовано КП «Інформатика» при прийнятті від ТОВ «Д20 ЕЛЕКТРИК» у грудні 2018 року послуг з розробки та погодження проєктних рішень на встановлення інформаційних терміналів, які, виходячи з листів-погоджень, фактично були надані зазначеним Виконавцем лише у травні-червні 2019 року, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати додатковий дохід від сплати Виконавцем пені за порушення договірних зобов'язань розрахунково у сумі **126,0 тис. гривень**.

3. Оцінкою виконання заходу, пов'язаного з придбанням комп'ютерного обладнання для структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації, встановлено наступне.

КП «Інформатика» протягом 3 років не забезпечено в установленому порядку повноцінної передачі до структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання, придбаного у 2018 році за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», що **привело до нестачі частини обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн** та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на вказану суму.

Зауважимо, що за результатами проведеної інвентаризації не підтверджено фактичної наявності зазначеної частини комп'ютерного обладнання, призначеного для структурних підрозділів КМДА, що вказує на наявність ризику проведення господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів.

Водночас, в ході інвентаризації встановлено, що **частина придбаного для структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання в кількості 24 од. фактично за цільовим призначенням не використовується**, - експлуатується працівниками КП «Інформатика» або зберігається в складських приміщеннях Підприємства, що дає підстави стверджувати про **неефективне використання бюджетних коштів у сумі 384,93 тис. грн**, витрачених на закупівлю зазначеного обладнання.

Слід відмітити, що КП «Інформатика» у 2018 році **придбано для структурних підрозділів КМДА 185 од. комп'ютерного обладнання** (ноутбуків, моноблоків, БФП), з яких в установленому порядку (згідно наказу Департаменту комунальної власності м. Києва) до структурних підрозділів КМДА **передано лише 81 од. (або 44%)**, що вказує на відсутність в КП «Інформатика» належної системи контролю за використанням бюджетних коштів та комунального майна.

4. Оцінкою ефективності використання та збереження обладнання, програмного забезпечення тощо, придбаного/розробленого за бюджетні кошти в рамках створення, супроводу та технічної підтримки комплексної системи відеоспостереження міста Києва, встановлено наступне.

➤ КП «Інформатика» протягом 4 років не забезпечено встановлення на об'єктах 17 од. комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році в



рамках створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у сумі **499,11 тис. грн**, які витрачені Підприємством на закупівлю зазначених терміналів.

➤ КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не зараховано на баланс Підприємства придбаного/розробленого у 2018 році за бюджетні кошти програмного забезпечення, що призвело до викривлення фінансової звітності та заниження вартості нематеріальних активів на загальну суму **398,8 тис. гривень**.

5. Оцінкою ефективності використання бюджетних коштів на оплату праці, отриманих Підприємством в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», встановлено наступне.

➤ КП «Інформатика» проведено у 2018 - 2020 роках за рахунок коштів бюджету міста Києва виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства, при тому, що відповідно до Колективного договору джерелом виплати вказаної допомоги є прибуток Підприємства, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі **2,96 млн гривень**.

Також встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 та 2019 році проведено за рахунок бюджетних коштів виплату членам тендерного комітету надбавки за виконання особливо важливої роботи за відсутності на Підприємстві розробленого до Колективного договору положення про виплату такої надбавки, в якому було б визначено умови та деталізовано порядок її застосування.

➤ КП «Інформатика» при введені до штатного розпису Підприємства 4 посад охоронників невірною застосовано міжкваліфікаційний коефіцієнт для визначення їх посадових окладів (застосовано коефіцієнт 3,19 замість нормативно встановленого 1,0), що призвело до завищення в 2020 році потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання розрахунково у загальній сумі **686,09 тис. гривень**.

➤ КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років неодноразово встановлювалась заступнику генерального директора з будівництва та утримання об'єктів Підприємства виплата надбавки за додаткове навантаження в розмірі 50 відсотків посадового окладу, у зв'язку з виконанням ним обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора КП «Інформатика», в той час, як зазначені трудові функції, згідно посадової інструкції, безпосередньо входять до кола його функціональних обов'язків та мають виконуватися без доплати, що призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання бюджетних коштів на оплату праці у загальній сумі **41,45 тис. гривень**.

Відмічається, що згідно посадової інструкції заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» у межах наданих повноважень здійснює керівництво діяльністю Підприємства та у разі відсутності генерального директора КП «Інформатика» виконує його обов'язки.

➤ Керівництвом КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років незабезпечено оптимізації штатної структури Підприємства, зокрема за рахунок скорочення посад, які протягом тривалого часу є вакантними, та/або скорочення/реорганізації структурних підрозділів Підприємства, які не виконують покладеного на них функціоналу.

Зауважимо, що в КП «Інформатика» протягом вказаного періоду кожні пів року змінювалась структура та штатні розписи, при цьому, одні структурні підрозділи (відділи, управління, департаменти тощо) вводилися до структури, а інші скорочувались.

Зокрема, проведеним аналізом встановлено, що до організаційної структури Підприємства здебільшого вводилися структурні підрозділи (до прикладу, Департамент маркетингу), які протягом дії штатного розпису не функціонували, або налічували 2-3 штатні одиниці, при цьому, робота фактично виконувалась 1 спеціалістом, інші посади протягом тривалого часу (від 6 місяців до 2 років) залишались вакантними.

При цьому, економія, яка утворилась по отриманим бюджетним коштам на виплату заробітної плати по вакантним посадам спрямовувалась на оплату надбавок за суміщення



посад, за високі досягнення в праці та виконання особливо важливої роботи, в основному керівному складу КП «Інформатика» в середньому 100% від посадового окладу.

Відмічається, що протягом 2018 - 2020 років стабільно вакантними були в середньому 34,5% штатних посад, водночас потреба на заробітну плату розраховувалась по всіх штатних працівниках Підприємства та отримувалась на дані цілі з бюджету міста Києва, що, на думку аудиторів, призвело до завищення потреби у бюджетних коштах та неефективного їх використання розрахунково на загальну суму **7,01 млн гривень**.

Крім того, встановлено, що через недотримання КП «Інформатика» під час складання штатного розпису нормативних документів, що визначають необхідну оптимальну чисельність штатних працівників, Підприємством завищено кількість посад управління кадрів та юридичної служби в цілому на 4 штатні одиниці, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання у загальній сумі **2,46 млн гривень**.

6. Оцінкою дотримання вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг встановлено наступне.

Під час проведення оцінки щодо дотримання КП «Інформатика» законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів тощо, виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- При проведенні процедури закупівлі послуг, пов'язаних із супроводом, технічним обслуговуванням та ремонтом/відновленням комплексних систем відеоспостереження міста Києва:

- Підприємством поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів;

- порушено терміни оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу звітів про виконання договорів та повідомлення про внесення змін до договору.

- При проведенні процедури закупівлі послуг з пілотного впровадження системи автоматичного та диспетчерського управління і контролю міським зовнішнім освітленням в місті Києві та комплексів автоматичної фото/відео фіксації правопорушень у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху Підприємством безпідставно застосована переговорна процедура та не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі.

- При проведенні процедури закупівлі транспортних засобів, обладнаних засобами відеоспостереження:

- Підприємством у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;

- умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.

- При проведенні процедури закупівлі обладнання для створення системи відеоспостереження Інституту нейрохірургії імені А.П. Ромоданова НАМН України:

- умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції учасника-переможця, що призвело до нікчемності договору.

- порушено терміни оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу звітів про виконання договорів та повідомлення про внесення змін до договору;

Загалом за результатами проведеного дослідження питання щодо дотримання КП «Інформатика» вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг встановлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на загальну суму **79,63 млн гривень**.



II. Оцінка ефективності та результативності діяльності КП «ГІОЦ»

КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років на реалізацію заходів міських цільових програм отримано через Департамент ІКТ бюджетних коштів у загальній сумі **535,83 млн грн** (або 87% від затверджених асигнувань).

В ході аудиту діяльності КП «ГІОЦ» встановлено, що в результаті недостатньої організації вертикалі контролю на різних етапах господарювання Підприємством допущено ряд системних порушень та недоліків при виконанні окремих заходів міських цільових програм, пов'язаних, зокрема, з провадженням автоматизованої системи оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва, розробкою, створенням та модернізацією інформаційних систем, програмних продуктів, електронних сервісів тощо, які призвели до зайвого і неефективного використання бюджетних коштів та комунального майна.

Загалом за результатами проведеного аудиту в підпорядкованому Департаменту ІКТ комунальному підприємстві «ГІОЦ» встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **187,81 млн грн**, з них призвели до втрат - **16,28 млн грн** (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій - 4,96 млн грн.), з ризиком втрат - **10,46 млн грн** та без ризику втрат - **161,07 млн грн**, а також виявлено інші проблеми в діяльності Підприємства, що негативно вплинуло на ефективність виконання заходів міських цільових програм, а саме:

1. Оцінкою ефективності використання бюджетних коштів на створення та впровадження автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва встановлено наступне.

➤ КП «ГІОЦ» при здійсненні закупівлі автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків в міському пасажирському транспорті в неповній мірі реалізовано завдання визначені при створенні автоматизованої системи оплати проїзду, які, зокрема, полягають в забезпеченні зручності оплати проїзду пасажирів та запровадженні безготівкової оплати проїзду в громадському транспорті.

Так, в ході аудиту встановлено, що лише 90 од. (15%) автоматів з продажу разових квитків та поповнення засобів оплати проїзду (далі - термінал самообслуговування або програмно-технічний комплекс самообслуговування) в міському пасажирському транспорті міста Києва з 600 од. придбаних та встановлених за бюджетні кошти в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та КП «Київпастранс», передбачають можливість здійснення оплати банківськими платіжними картками, при цьому, передбачена технічними можливостями функція щодо видачі решти за оплату проїзду на жодному з терміналів самообслуговування не впроваджена, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик понесення КП «ГІОЦ» додаткових витрат на модернізацію та дооснащення вже придбаних у 2018 - 2019 роках терміналів, з метою приведення їх функціоналу до завдань автоматизованої системи оплати проїзду.

➤ В результаті проведення ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» монтажу програмно-технічних комплексів самообслуговування у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» без розроблення робочих проєктів на їх монтаж та складання КП «ГІОЦ» актів наданих послуг з монтажу у довільній формі, без урахування обсягів матеріалів, які зазначені в схемах монтажу терміналів самообслуговування, створено ризик завищення вартості робіт з монтажу на загальну суму **675,93 тис. грн** та неефективно використано кошти у сумі **3,5 млн грн** на розроблення ТОВ «УкрНДІагропроект» робочих проєктів з монтажу терміналів після їх вже фактичного встановлення у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен».

Також в результаті не виставлення КП «ГІОЦ» штрафних санкції за несвоєчасне виконання договірних зобов'язань ТОВ «УкрНДІагропроект» щодо розроблення робочих проєктів на монтаж програмно-технічних комплексів самообслуговування у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» упущені вигоди Підприємства становлять **35,54 тис. гривень**.

➤ Незабезпечення протягом тривалого часу КП «ГІОЦ» встановлення та функціонування технічних засобів для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті, які отримані



Підприємством в 2018 році від КП «Київпаstrans» (валідатори - 240 од., термінали водія - 80 од.) первісною вартістю 8,16 млн грн, та придбаних в 2019 році (бортові комп'ютери - 80 од.) вартістю 2,12 млн грн, створює ризик морального старіння вказаного обладнання та свідчить про відволікання та неефективне використання бюджетних коштів на їх придбання.

2. Оцінкою функціонування автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва та аналізом формування структури надходжень і витрат встановлено наступне.

➤ Надання представницьких (агентських) послуг із забезпечення реалізації електронних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток) для користувачів громадським транспортом міста Києва та виплата визначеної договором агентської винагороди в розмірі 1% від ціни продажу зазначених ресурсів протягом 2019 - I півріччя 2020 року через безоплатне використання агентом ТОВ «ГЕРЦ» програмно-технічних комплексів самообслуговування, придбаних КП «ГІОЦ» за рахунок бюджетних коштів та встановлених в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та зупинкових комплексів КП «Київпаstrans», призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання коштів у розмірі **530,78 тис. грн**, отриманих від надання пасажиром транспортних послуг зазначеними профільними підприємствами міста Києва та перерахованих Підприємством у вигляді винагороди агенту.

➤ Наявна у 2018 - 2020 роках схема приймання коштів від платників, які користуються транспортними послугами профільних комунальних підприємств (КП «Київський метрополітен», КП «Київпаstrans»), та їх переказу фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» для їх подальшого перерахування зазначеним підприємствам сприяла виникненню вагомих ризиків для здійснення зловживань в управлінні фінансовими ресурсами, належних підприємствам за фактично надані послуги з перевезення пасажирів в громадському транспорті міста Києва.

Так, за результатами проведених досліджень аудиторами встановлено системні випадки несвоєчасного перерахування фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розрахунковий рахунок КП «ГІОЦ» платежів, прийнятих від платників за користування транспортними послугами вищезазначених профільних комунальних підприємств міста Києва, внаслідок чого різниця між сплаченими пасажирами коштами, належними для перерахування фінансовою компанією у визначені договором строки до КП «ГІОЦ» (переказ коштів повинен здійснюватися до 13 години наступного робочого дня), та коштами фактично перерахованими на рахунок Підприємства станом на 30.06.2020 становила **11,0 млн грн** (понад 9 днів), що призвело до недоотримання транспортними підприємствами міста Києва доходів від перевезення пасажирів та відволікання належних їм обігових коштів на вказану суму.

Поряд з цим, слід зазначити, що КП «ГІОЦ» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до фінансової компанії ТОВ «ФК «ГЕРЦ» передбачених умовами договору штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне перерахування вищезазначених коштів, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати кошти у вигляді іншого операційного доходу розрахунково у розмірі **933,2 тис. гривень**.

Водночас, КП «ГІОЦ» здійснено розрахунок суми винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги у розмірі 2% від суми **прийнятих** ним платежів, а **не перерахованих** на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», як то передбачено умовами договору, що призвело до зайвого нарахування Підприємством винагороди фінансовій компанії у сумі **219,97 тис. гривень**.

➤ Укладання КП «ГІОЦ» договору на придбання дозволу з використання ліцензійного програмного забезпечення - Автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП) у ТОВ «ГЕРЦ», за умовами якого Підприємству не надано права вносити зміни до програмного забезпечення, спричинило необхідність укладання договорів на послуги супроводження вказаного програмного забезпечення виключно з ТОВ «ГЕРЦ» і призвело до створення обтяжливих умов для Підприємства, в частині унеможливлення самостійного здійснення супроводження



програмних продуктів або вибору на конкурентних засадах виконавців послуг з їх обслуговування та ризику надання їх за завищеною вартістю.

Зауважимо, що згідно умов договорів розмір плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження вказаного програмного забезпечення ТОВ «ГЕРЦ» становить 1% від суми платежу, які сплачені пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП (ціна такого договору на 2019 рік складала 7,0 млн грн та на 2020 рік - 35,0 млн гривень).

Крім того, за результатами проведеного аудиторями дослідження встановлено, що внаслідок нарахування КП «ГІОЦ» вартості наданих ТОВ «ГЕРЦ» послуг з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення виходячи з 1% від суми платежів, що **сплачена** пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП, а **не перерахованих** на рахунок КП «ГІОЦ», як це передбачено умовами договору, Підприємством за період його дії (з 22.04.2019 по 06.05.2020) зайво сплачено ТОВ «ГЕРЦ» коштів за такі послуги у сумі **98,28 тис. грн**, чим завдано втрат Підприємству на вказану суму.

➤ КП «ГІОЦ» всупереч договірних зобов'язань в окремих періодах 2019 року не забезпечено своєчасного та повного перерахування до КП «Київський метрополітен» на наступний робочий день коштів, що сплачені пасажирями за транспортні послуги з використанням автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП), внаслідок чого на кінець 2019 року заборгованість перед КП «Київський метрополітен» становила 2,98 млн грн (за понад 5 робочих днів), яку не відображено по бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ», чим створено ризик недоотримання КП «Київський метрополітен» доходів від профільної діяльності, а також призвело до втрати можливості перевізником здійснювати оперативне управління коштами для вирішення фінансово-господарських питань.

3. Оцінкою процесу закупівлі, поставки та подальшої реалізації безконтактних пластикових карток для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва встановлено наступне.

➤ Наявний механізм закупівлі, поставки та подальшої реалізації безконтактних пластикових карток кінцевим споживачам для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва спрямований на отримання прибутку сторонніми комерційними організаціями та суб'єктами господарювання, а не комунальними підприємствами, які надають послуги з перевезення пасажирів (зокрема, КП «Київський метрополітен»).

Так, за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років неодноразово організовувало через електронну систему «Prozorro» закупівлю транспортних карток, яка не відбулася через порушення тендерного законодавства учасниками торгів.

У зв'язку з чим, в подальшому, КП «ГІОЦ» шляхом уникнення передбаченої законодавством процедури закупівлі укладено з ТОВ «КНП Компані» (яке не брало до цього участі в торгах) договір комісії за яким Підприємством отримано від зазначеного суб'єкта господарювання понад 500 тис. пластикових карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва за усередненою ціною 46,8 грн з ПДВ за одиницю, яка на 28% (або 13,2 грн за одиницю) перевищує вартість аналогічних карток, що пропонувалась до цього учасниками відкритих торгів, внаслідок чого реалізаційна вартість транспортних карток була встановлена для пересічних споживачів на рівні 50,0 грн за одиницю, а не більш низькою ціною (до прикладу в розмірі 40,0 грн), у разі закупівлі зазначених карток на конкурсних торгах.

Зауважимо, що завдяки наявній різниці у ринковій/справедливій вартості транспортних карток, за якою учасники закупівель виходили на тендерні торги (33,6 грн), та вартості за якою їх фактично отримано КП «ГІОЦ» на реалізацію за договором комісії (46,8 грн), приватним суб'єктом господарювання - ТОВ «КНП Компані» отримано від зазначеної операції додаткової фінансової вигоди у понад **6,6 млн. гривень**.



Крім того, до процесу реалізації отриманих від ТОВ «КНП Компані» транспортних карток кінцевим споживачам КП «ГІОЦ» залучались інші суб'єкти господарювання, через укладання відповідних договорів, при цьому, фінансова винагорода за продаж таких карток для КП «Київський метрополітен» становила 1% вартості реалізації та понад 4% вартості реалізації для приватних суб'єктів господарювання (ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Кордванс»).

Слід зауважити, що внаслідок різниці ціни надходження транспортних карток від ТОВ «КНП Компані» до КП «ГІОЦ», та ціни, за якою їх передано суб'єктам господарювання для реалізації кінцевим споживачам дохід КП «ГІОЦ» від зазначеної операції склав понад 1,6 млн грн, при цьому, дохід КП «Київський метрополітен» за продаж транспортних карток склала лише 235,6 тис. грн (1% від вартості реалізації).

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що організована КП «ГІОЦ» система реалізації безконтактних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва базується на нерівних умовах для учасників зазначеного процесу, при якій комерційні та приватні суб'єкти господарювання отримують більші вигоди для себе у вигляді фінансової винагороди від продажу карток, ніж профільні комунальні підприємства міста (зокрема, КП «Київський метрополітен»).

Водночас, слід зазначити, що механізм формування/утворення реалізаційної вартості безконтактної транспортної картки для пересічних споживачів є не прозорим (відсутні будь-які фінансово-економічні розрахунки, обґрунтування тощо), при якому встановлена вартість транспортної картки для споживачів у розмірі 50,0 грн за одиницю, на думку аудиторів, є завищеною, що найменше на 20%, за рахунок чого сторонні комерційні організації та суб'єкти господарювання отримують більшу фінансову вигоду від їх реалізації ніж комунальні підприємства міста Києва.

4. Оцінкою юридичних ризиків, пов'язаних з укладенням та виконанням договорів на підставі яких здійснювалось створення/постачання програмних продуктів (програмного забезпечення), встановлено наступне.

➤ КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років укладало договори про надання послуг зі створення програмного забезпечення (програмних модулів «Реєстр суб'єктів, що надають послуги», «Система замовлення відео-контенту», інформаційно-телекомунікаційної системи «Реєстр утримувачів багатофункціональної електронної картки «Муніципальна картка «Картка киянина», інформаційної системи «Особистий кабінет киянина»), які за своєю правовою природою не є договорами, що в належний спосіб засвідчують факт передачі виключних майнових прав на об'єкт інтелектуальної власності (програмне забезпечення), а по суті є договорами про створення твору за замовленням, внаслідок чого наявні ризики визнання таких договорів недійсними та заявлення матеріальних претензій на програмне забезпечення третіми особами, що, в свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначених програмних продуктів, за які сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 25,48 млн гривень.

➤ КП «ГІОЦ» в процесі укладання та виконання договорів про надання послуг з постачання ліцензійного програмного забезпечення з його подальшим впровадженням, що здійснювалось у 2018 - 2019 роках в рамках створення та розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, не пересвідчилося у наявності у ліцензіара - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» документального підтвердження прав на програмне забезпечення (комп'ютерні програми «Модулі платформи Urbio»), ліцензія на право користування яким передається за договором, та прав видавати дозволи (ліцензії) на використання такого програмного забезпечення третім особам (тобто права на ПЗ придбані у особи без перевірки факту належності цій особі прав на ПЗ), внаслідок чого створено ризик визнання укладених договорів недійсним у випадку, якщо права на програмне забезпечення у дійсності належать іншим особам, та неправомірного його використання, що, у свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначеного програмного забезпечення, за яке сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 49,49 млн гривень.



5. Оцінкою ефективності впровадження, використання та функціонування інформаційних систем, програмних продуктів (програмного забезпечення), електронних сервісів тощо, розроблених/придбаних за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міських цільових програм, встановлено наступне.

➤ Департаментом ІКТ та КП «ГІОЦ» не вжито належних заходів для забезпечення своєчасного впровадження в промислову експлуатацію інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення яких проведено КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2018 років в рамках виконання заходів, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» та Переліком заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфери життєдіяльності міста Києва, затверджених розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, внаслідок чого станом на 2020 рік жодний з 25 розроблених/створених за бюджетні кошти програмних продуктів не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності, що свідчить про відсутність досягнення очікуваного результату від використання бюджетних коштів на створення програмних продуктів загальною вартістю **150,79 млн гривень**.

Також КП «ГІОЦ» не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на вказані програмні продукти, шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів зазначених інтелектуальних надбань, розроблення/створення яких здійснювалось за рахунок бюджетних коштів.

➤ У 2018 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено розробку програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту» (далі - Програмний модуль), функціональність якого спрямована на те, щоб фізичні особи мали змогу через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» дистанційно замовити послугу, яка полягає в отриманні відеоматеріалу, що був записаний камерами відеоспостереження для вирішення особистих інформаційних потреб.

Проте, в ході аудиту встановлено, що наразі даний Програмний модуль не може застосовуватися для тих функціональних цілей, для яких його було розроблено.

Зокрема, неможливість його використання пов'язана з тим, що наявні законодавчі прогалини та обмеження, які полягають у відсутності визначення у Положенні про комплексну систему відеоспостереження міста Києва відомостей про осіб, які, згідно з чинним законодавством, можуть звертатися для замовлення контенту. Також не визначено, у якому порядку та за яких умов можна використовувати цю послугу.

Крім того, неможливість використання Програмного модулю у частині замовлення відеоконтенту із дитячих садків зумовлена фізичною неможливістю отримання згоди від кожного працівника або відвідувача дитячого садка на проведення відеозйомки, як це вимагають приписи ст.307 Цивільного кодексу України.

Таким чином, КП «ГІОЦ» на етапі планування закупівлі до фактичного укладення договору та початку розробки технічного завдання і Програмного модулю не ідентифікувало належним чином наявні законодавчі перешкоди, які унеможливають його використання за цільовим призначенням, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі **3,05 млн грн**, сплачених за розробку Програмного модулю.

➤ У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» ряду електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафу за порушення правил дорожнього руху», які доступні тільки фізичним особам міста Києва.

Проте, в ході аудиту встановлено, що функціонал зазначених електронних послуг щодо здійснення платіжних операцій станом на жовтень 2020 року не був доступний для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина», оскільки розроблені та



впровадженні на замовлення КП «ГІОЦ» електронні сервіси не підключено до платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, внаслідок чого вони належним чином не функціонували та не використовувались за цільовим призначенням.

Відмічається, що у випадку незабезпечення належного функціонування зазначених електронних сервісів існує ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі **2,6 млн грн**, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».

➤ У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», яка доступна фізичним особам та надає можливість швидкого замовлення учнівського квитка для учнів, що навчаються в закладах загальної середньої освіти міста Києва.

Проте, в ході аудиту встановлено, що замовлення електронного учнівського квитка через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» знаходиться в режимі «офлайн», а отже зробити замовлення учнівського квитка станом на жовтень 2020 року було не можливим.

Зазначена проблема обумовлена відсутністю фінансування друку замовлених учнівських квитків.

Таким чином, у зв'язку з відсутністю фінансових можливостей надрукувати замовлені учнівські квитки, функціонал щодо їх замовлення через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» стає фактично незатребуваним, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі **650,0 тис. грн**, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію зазначеної інформаційної системи в частині впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», у разі відсутності щорічного бюджетного фінансування видатків на зазначені цілі.

➤ У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», яка доступна тільки фізичним особам міста Києві для можливості оплати за паркування транспортного засобу на офіційних міських паркомісцях.

Проте, в ході аудиту встановлено, що функціональна можливість оплати за паркування транспортного засобу в місті Києві через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» станом на жовтень 2020 року не була реалізована в повній мірі, у зв'язку з відсутністю отриманих від компаній (операторів) поштового зв'язку словників (довідників) адрес відділень, за допомогою яких передбачалося здійснювати доставку паркувальних абонементів (талонів) фізичним особам, що зробили їх замовлення з використанням зазначеної електронної послуги.

Відмічається, що при замовленні паркувальних абонементів (талонів) через зазначений електронний сервіс користувач повинен вибрати відділення пошти оператора, де він зможе забрати замовлений паркувальний талон для його подальшого використання для оплати за паркування транспортного засобу, оскільки словники (довідники) адрес відділень пошти не були отримані від компаній (операторів) поштового зв'язку та внесені до розробленого програмного модулю, він не міг повноцінно функціонувати та використовуватись за призначенням.

Таким чином, через відсутність в електронному сервісі зазначених довідників адрес відділень компаній (операторів) поштового зв'язку, необхідних для доставки замовлених паркувальних абонементів (талонів) користувачам, наявний функціонал розробленого програмного модулю щодо оплати паркування через особистий кабінет киянина не може використовуватись за призначенням, а отже понесені витрати КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи, в частині впровадження електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», мають ознаки неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі **650,0 тис. гривень**.



► КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за прийняттям в експлуатацію ліцензійного програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», впровадження якого здійснювалось на замовлення Підприємства в рамках розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, внаслідок чого зазначений модуль, який між іншим надає можливість користувачам інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» голосувати за громадські проекти та проводити опитування громадян, не працює в повному обсязі через наявність певних недоліків у його функціоналі (недоступний користувачам архів голосувань, потребують доопрацювання та покращення функціональні елементи для їх більш зручного використання структурними підрозділами КМДА), чим створено ризик понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів додаткових витрат на доопрацювання впровадженого програмного забезпечення.

6. Оцінкою дотримання вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг встановлено наступне.

Під час проведення оцінки щодо дотримання КП «ГІОЦ» законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів тощо, виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- умовами договорів про надання послуг щодо організаційно-консультаційної підтримки та нагляду за виконанням проєктів в галузі інформаційних технологій не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, які дублюють функції посадових осіб Підприємства, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 2,79 млн грн;

- умови договору закупівлі інтелектуального пристрою на станції транспортної інфраструктури, який управляє турнікетами та транспортними терміналами в рамках автоматизованої системи обліку оплати проїзду, відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до нікчемності договору;

- при проведенні процедури закупівлі електронного квитка учня закладу загальної середньої освіти та послуг щодо розвитку інформаційної системи «Муніципальний реєстр», 3 черга, Підприємством у тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;

- Підприємством укладено договір щодо надання фінансових послуг з приймання та переказу коштів без проведення процедури закупівлі, передбаченої законодавством.

Загалом за результатами проведеного дослідження питання щодо дотримання КП «ГІОЦ» вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель встановлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на загальну суму **22,68 млн грн**, а також допущено неефективне використання бюджетних коштів із оціночними втратами у розмірі **2,79 млн гривень**.

III. Оцінка ефективності та результативності діяльності СКП «Київтелесервіс»

КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років на реалізацію заходів міських цільових програм отримано через Департамент ІКТ бюджетних коштів у загальній сумі **613,27 млн грн** (або 98% від затверджених асигнувань).

В ході аудиту діяльності СКП «Київтелесервіс» встановлено, що внаслідок неефективних управлінських рішень керівництва Підприємства, недостатньої організації контролю на різних етапах виконання заходів міських цільових програм тощо, допущено ряд порушень та недоліків у використанні бюджетних коштів, управлінні комунальним майном, здійсненні державних закупівель, пов'язаних, зокрема, зі створенням локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва, впровадження системи захисту від кіберзагроз, придбанням комп'ютерного обладнання для структурних підрозділів КМДА тощо.



Загалом за результатами проведеного аудиту в підпорядкованому Департаменту ІКТ спеціалізованому комунальному підприємстві «Київтелесервіс» встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **12,04 млн грн**, з них призвели до втрат - **5,96 млн грн** (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій - 5,77 млн. грн.), з ризиком втрат - **5,11 млн грн** та без ризику втрат - **0,97 млн грн**, а також виявлено інші проблеми, що негативно вплинуло на ефективність виконання заходів міських цільових програм, а саме:

1. Оцінкою обґрунтованості затверджених планових обсягів фінансування заходів бюджетних програм встановлено наступне.

СКП «Київтелесервіс» всупереч бюджетного законодавства не забезпечено підтвердження фінансово-економічними розрахунками показників бюджетної програми «Електронна столиця» на 2018 - 2020 роки та затверджених Київською міською державною адміністрацією заходів по впровадженню інформаційно-комунікаційних технологій на 2018 рік на загальну суму 762,9 млн грн, що створює ризики неточності, викривлення визначення планових обсягів фінансування тощо.

2. Оцінкою виконання заходів, пов'язаних зі створенням локально-обчислювальних мереж у комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва, встановлено наступне.

➤ СКП «Київтелесервіс» не забезпечено прозоре ціноутворення та розрахунок вартості послуг по створенню локально-обчислювальної мережі для закладів охорони здоров'я на загальну суму 17,56 млн грн, яке здійснювалось з метою впровадження електронної медицини в комунальних медичних закладах для переведення паперового документообігу в електронний вигляд та надання сервісного обслуговування мешканцям міста Києва, що створило ризики зайвих витрат бюджетних коштів.

➤ СКП «Київтелесервіс» не забезпечено документальне оформлення впровадження локально-обчислювальних мереж в комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва загальною вартістю 17,56 млн грн, що призвело до відсутності належного контролю за їх збереженням та ризику втрат комунального майна.

➤ СКП «Київтелесервіс» не забезпечено належного контролю за експлуатацією, використанням і збереженням локально-обчислювальних мереж, встановлених в закладах охорони здоров'я міста Києва, що призвело до:

- нестачі (втрати) комунального майна розрахунково на загальну суму **84,9 тис. грн**;
- ризику втрат комунального майна внаслідок відсутності документального оформлення демонтажу обладнання і його невідомого місцезнаходження - **124,1 тис. грн**;
- випадків неефективного використання майна через його не функціонування - **97,2 тис. грн**;
- неналежного зберігання майна з ризиком втрат - **238,8 тис. гривень**.

3. Оцінкою виконання заходів, пов'язаних зі створенням та впровадженням системи захисту від кіберзагроз, встановлено наступне.

СКП «Київтелесервіс» при виконанні заходів зі створення системи кібербезпеки не забезпечено складання актів введення в експлуатацію придбаних нематеріальних активів (розробленого ескізного проекту та програмного забезпечення захисту від кіберзагроз), чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі **11,9 млн грн**, а також допущено невиконання цільового показника - створення кіберцентру, недотримання цивільного, тендерного законодавства, правил складання первинних документів.

4. Оцінкою виконання заходів, пов'язаних з придбанням комп'ютерної техніки для структурних підрозділів КМДА та закладів охорони здоров'я міста Києва, встановлено наступне.

СКП «Київтелесервіс» у 2018 - 2019 роках здійснювалось придбання комп'ютерної техніки для потреб структурних підрозділів КМДА та закладів охорони здоров'я міста Києва без забезпечення її своєчасної (затримкою у 10 місяців) та належної передачі (відповідно до встановленого в КМДА порядку) на баланс відповідних підприємств, установ та організацій, що призвело до неефективного використання майна та бюджетних коштів у сумі **4,65 млн грн**



та нестачі частини придбаного обладнання загальною вартістю **110,4 тис. гривень**.

5. Оцінкою оформлення прав на програмні продукти, придбання/створення яких здійснювалось Підприємством за бюджетні кошти, встановлено наступне.

СКП «Київтелесервіс» не забезпечено в рамках чинного цивільного законодавства укладання ліцензійного договору на придбану за бюджетні кошти білінгову систему «Smart Billing» вартістю 15,73 млн грн, а також її сертифікацію постачальником (ТОВ «ВМ Констракшн Україна») на період експлуатації, чим створено ризики понесення Підприємством непередбачених додаткових витрат на оформлення сертифікату та оспорування прав Підприємства на використання зазначеного програмного продукту.

6. Оцінкою дотримання вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг встановлено наступне.

СКП «Київтелесервіс» при проведенні 12 тендерів на загальну суму 313,2 млн грн, відповідно до яких здійснювалась закупівля обладнання та послуг, всупереч тендерного законодавства не забезпечено наявність обґрунтувань очікуваної вартості (стартової вартості тендеру), а тому неможливо впевнитись у коректності її формування, внаслідок чого існує ризик завищення вартості закупівлі.

Зазначений ризик підтверджено аудиторами в ході аудиту, зокрема, за результатами проведеного вибіркового аналізу тендерних закупівель встановлено випадки суттєвого завищення цін на придбання СКП «Київтелесервіс» мережевого та комп'ютерного обладнання по 4 договорам на загальну суму 5766,7 тис. грн, що складало у середньому від 20 до 51% суми договору.

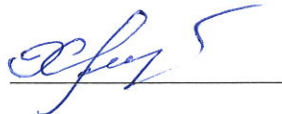
Також при дослідженні тендерних закупівель встановлено випадки недотримання конкуренції між учасниками торгів, у вигляді відсутності в учасника належного досвіду виконання аналогічних договорів, що створило ризики завищення ринкової вартості закупівлі за результатами торгів.

Таким чином, результати проведених аудиторських досліджень дають підстави стверджувати, що Департаментом ІКТ не забезпечено належної координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств (КП «Інформатика», КП «ГІОЦ» та СКП «Київтелесервіс»), в частині виконання ними заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, внаслідок чого останіми допущено ряд системних порушень та недоліків, які призвели до понесення бюджетом міста Києва неефективних, нераціональних та зайвих витрат і по суті негативним чином вплинули на ефективність їх виконання.

Поряд з цим, аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність здійснення Департаментом ІКТ та підпорядкованими йому комунальними підприємствами ряду заходів спрямованих на налагодження системи внутрішнього контролю, усунення та недопущення виявлених аудиторами порушень і недоліків, що дозволить забезпечити оптимізацію витрат бюджетних коштів на реалізацію заходів міських цільових програм в майбутньому.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 307 аркушах.

Заступник начальника управління аудиту



Христолюбський М.С.

«ОЗНАЙОМЛЕНИЙ»

Директор Департаменту ІКТ

«25» 11 2022 р.

Половинко О.В.



підписано з колегіальним
вкладенням у листі
від 15.11.22 №075-1977