

План заходів за результатами позапланового фінансового аудиту діяльності Комунального підприємства по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст»
(далі – КП «Київавтошляхміст», Підприємство) за 2017-2019 роки.

| № п/п (потога аудиту) | Різнкова сфера (потога аудиту) | Висновок (результат) аудиту/доказова база | Рекомендовані заходи | Відповідальні виконавці | Очікуваний результат | Термін виконання | Результати врахування рекомендацій |
|--------------------------|--|---|---|---|---|------------------|------------------------------------|
| 1 | Ризик збільшення навантаження на бюджет виконання статутних завдань власними силами Підприємства | <p>Ризик збільшення навантаження на бюджет виконання статутних завдань власними силами Підприємства</p> <p>При забезпеченні навчання працівників Підприємства для отримання кваліфікаційного сертифіката на виконання відповідних робіт, вартість якого становить близько 20,0 тис. грн. або введення в штат зазначених фахівців, дає б можливість Підприємству самостійно виконувати обстеження мостових споруд та при повному заповненні вакантних посад робітничих спеціальностей. Підприємство в змозі виконувати поточні ремонти балансових споруд власними силами виходячи з обґрунтованих трудових та матеріально-технічних ресурсів та їх вартості, що значно зменшить навантаження на бюджет м. Києва.</p> | <p>1. Вжити дієві заходи спрямовані на забезпечення нарахування плати за послуги відповідно до умов укладених договорів та забезпечити контроль за виконанням умов укладених договорів користування мережами (кабельними) каналами та місцями розміщення кабелів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із внесенням змін до посадової інструкції.</p> | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюк Б.П. | Дотримання умов договорів та повнота отримання доходів | | |
| 2 | Упущені вигоди | <p>Вислідок невиконання належного контролю за обґрунтованістю потреби в бюджетних коштах. Підприємством за наміряними використаннями бюджетних коштів визначені у відповідних планах використання на 2018 та 2019 роки передбачено видатки на оплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Услуги» та поточні трансферти підприємства (установам організаціям) на утримання в належному технічному стані та поточний ремонт балансових об'єктів, не є об'єктом оподаткування ПДВ, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано в сумі 4369,0 тис. грн. що свідчить про неадекватність їх використання та завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в сумі 2.500,0 тис. грн. яку не профінансовано.</p> | <p>1. Вжити заходи щодо врегулювання питання визнання податкових зобов'язань з податку на додану вартість, в частині надання КП «Київавтошляхміст» копіїв міського бюджету на утримання в належному технічному стані та проведення поточних ремонтів мостів, шляхопроводів та інших, суміжних із зазначеними, об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва та привести у відповідність плани використання бюджетних коштів на 2020 рік.</p> | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюк Б.П. | Законність та ефективність використання бюджетних коштів. | | |
| 3 | Обґрунтованість потреби та ефективність використання бюджетних коштів | <p>Вислідок забезпечення належного контролю за обґрунтованістю потреби в бюджетних коштах. Підприємством за наміряними використаннями бюджетних коштів визначені у відповідних планах використання на 2018 та 2019 роки передбачено видатки на оплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Услуги» та поточні трансферти підприємства (установам організаціям) на утримання в належному технічному стані та поточний ремонт балансових об'єктів, не є об'єктом оподаткування ПДВ, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано в сумі 4369,0 тис. грн. що свідчить про неадекватність їх використання та завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в сумі 2.500,0 тис. грн. яку не профінансовано.</p> | <p>1. Вжити заходи щодо врегулювання питання визнання податкових зобов'язань з податку на додану вартість, в частині надання КП «Київавтошляхміст» копіїв міського бюджету на утримання в належному технічному стані та проведення поточних ремонтів мостів, шляхопроводів та інших, суміжних із зазначеними, об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва та привести у відповідність плани використання бюджетних коштів на 2020 рік.</p> | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернюк Б.П. | Дотримання умов договорів та повнота отримання доходів | | |

| № п/п | Ризикова сфера (інотеза аудиту) | Висновок (результи) аудиту/локальна база | Рекомендовані заходи | Відповідальні виконавці | Очікуваний результат | Терміни виконання | Результати врядування рекомендацій |
|-------|---|---|--|---|---|-------------------|------------------------------------|
| 4 | Необґрунтованість потреби в бюджетних коштах | Незабезпечення належного контролю за врядуванням залишків матеріалів на кінець звітного періоду при розрахунку витрат на придбання матеріалів за рахунок коштів місцевого бюджету на поточний рік, призвело до завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше у сумі 2 500,0 тис. гривень. | 1. Провести аналіз потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в частині обґрунтованості витрат у розрізі матеріалів з урядуванням залишків на початок року та забезпечити приведення у відповідність до фактичної потреби витрати на матеріали, визначені в плані використання бюджетних коштів. 2. Розпорядчим документом забезпечити контроль за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах на придбання матеріалів виходячи з розрахунку витрат, визначених на підставі норм (нормативів) та залишків на початок періоду. | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернік Б.П. | Ефективність використання бюджетних коштів. | | |
| 5 | Необґрунтованість потреби в бюджетних коштах | Висновок рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» Підприємством збільшено іпотану чисельність працівників (у 2018 - на 225 штатних одиниць, у 2019 - на 15 штатних одиниць). Вислідок збільшення штатної чисельності працівників Підприємства та не заповнення вакантних посад станом на 01.01.2019 на 196 штатних одиниць та станом на 01.07.2019 - на 207 штатних одиниць, створено ризик завищення потреби у бюджетних коштах на 2019 рік на оплату праці розрахунково на суму 16 413,36 тис. грн та нарахування до фондів - 3 610,93 тис. грн, або на 27%. | 1. Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2020 рік. | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернік Б.П. | Ефективність використання бюджетних коштів. | | |
| 6 | Непотримання бюджетного законодавства | Вислідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів доведеного витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року, що призвело до понесення завищених витрат з бюджету м. Києва у 2018 році у сумі 1918,3 тис. грн, у 2019 році - 4 154,93 тис. грн та є порушенням бюджетного законодавства. | 1. Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, з метою недопущення некоректної витрат минулого періоду на оплату праці та врядувань до фондів бюджетними коштами поточного року. | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернік Б.П. | Дотримання вимог бюджетного законодавства. | | |
| 7 | Завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд. | Незабезпечення належного за визначенням вартості послуг при прийнятті актів виконаних робіт з комплексного спеціального обстеження мостових споруд, призвело до завищення вартості послуг на загальну суму 3653,54 тис. грн та нееквівалентного використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн, зокрема по об'єктах: - <i>Проводержи естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві на 2 483,1 тис. грн (ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» - 2469,95 тис. грн, або 95,2%, ТОВ «МІСТПРОЕКТ» - 13,15 тис. грн, або 1,0%);</i> - <i>Шляхопрохід на перехресті просп. Ковалюка та просп. Леся Кураса із залиццею Києв Волинський Святошино (без платформи «Борцалівка») у м. Києві на 1 905,22 тис. грн, та нееквівалентні витрати - 805,0 тис. грн, або 95,3% (ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСТЕР»);</i> <i>Естакада біля станції метро «Шуляківська» на перехресті вул. В. Гетьмана та вул. Довженка з проспектом Червоної м. Києві на 75,22 тис. грн, або 5,0% (ТОВ «НІТ МОСТОВИЙ ЦЕНТР») - завищення додучено за відкорисованими об'єктами робіт та коффіцієнтами.</i> | 1. КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 653,54 тис. грн, вислідок завищення вартості послуг з комплексного спеціального обстеження мостових споруд (суми - 17, 28 тис. грн) 2. Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, для забезпечення повноти вжиття заходів щодо врядування результатів комплексного обстеження мостових споруд. | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Кобернік Б.П. | Відсутність завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд та ефективність використання бюджетних коштів. | | |

| № п/п | Ризикова сфера (підлога аудиту) | Висновок (результат) аудиту/доказова база | Рекомендовані заходи | Відповідаєльні виконавці | Очікуваний результат | Термін виконання | Результати врядування рекомендацій |
|-------|--|---|--|--|--|------------------|------------------------------------|
| 8 | Неефективне та незаконне використання бюджетних коштів | Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів встановлено неефективне використання на проєктування робіт з виготовлення та замки терма на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались, у сумі 190,78 тис грн та витрат бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. грн, внаслідок оплати експертизи проєкту по вказаному об'єкту, яку не виконано. | 1. Забезпечити відшкодування незаконних витрат бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. грн (<i>нортування усумно</i>). 2. Посилити контроль за обґрунтованістю виявлення потреби в бюджетних коштах на послуг з проєктування робіт, в т.ч. шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб. | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Коберніок Б.П. | Ефективність та законність використання бюджетних коштів. | | |
| 9 | Ризик неефективного використання бюджетних коштів | Внаслідок укладання договорів з фізичною особою швидко-правового характеру з визначенням місячної оплати 2,5 тис грн, а потім в 50 тис грн за послуги з інженерного планування кошторисної документації, а не виходячи з обсягу та вартості наданих послуг, свідчать про неопорядкування вимог Цивільного кодексу України, унеможливіло здійснення належного контролю за повнотою їх надання, достовірністю визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів. | 1. Переглянути умови договору про від 28.11.2019 №11-67 про надання послуг з інженерного планування кошторисної документації в частині оплати послуг виходячи з обґрунтованого обсягу виконаної роботи. 3. Вжити вичерпні заходи для прокодження навчання, атестації фахівцями КП «Київавтошляхміст», які мають відповідну будівельну освіту та стаж роботи, для отримання необхідних сертифікатів. | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Коберніок Б.П. | Достовірність відображення в бухгалтерському обліку вартості об'єктів незавершеного капітального будівництва | | |
| 10 | Використання бюджетних коштів | Підприємством, в 2018-2019 роках проведено витрати за рахунок асигнувань загального фонду бюджету в сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону, який в подальшому використаний для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання, тобто всуверен-шльому призначенню. Крім того, здійснення Підприємством оплати вартості основних засобів (контейнери для сміття) за рахунок затверджених поточних витратів також свідчать про використання бюджетних коштів в сумі 29,2 тис грн на цил, що не відповідають виділенням бюджетним асигнуванням. | 1. КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 108,41 тис. грн, використаних на оплату асфальтобетонних сумішей при виконанні господарських робіт та у сумі 29,2 тис. грн, використаних на часткову оплату придбання основних засобів. 2. Забезпечити ведення відокремленого бухгалтерського обліку витрат бюджетних коштів та господарською діяльності Підприємства. | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Коберніок Б.П. | Дотримання бюджетного законодавства. | | |
| 11 | Достовірність визначення в обліку вартості активів | Внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю та правильністю оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку за результатами інвентаризації встановлено лишки основних засобів в кількості 6 одиниць на суму 95,94 тис. грн та встановлено 51 одиницю основних засобів в неробочому стані, що створює ризики невідповідності визначення їх активом. | 1. Вжити необхідних організаційно-правових заходів щодо відображення в бухгалтерському обліку встановлених в результаті інвентаризації лишків матеріальних цінностей (<i>нортування усумно</i>). 2. Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до чинного законодавства, в частині достовірності відображення основних засобів, які не відповідають | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Коберніок Б.П. | Повнота та правильність відображення в обліку активів. | | |
| 12 | Правильність визначення вартості основних засобів | Внаслідок нежиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутності рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) 5 мостових споруд та деформативних швів асфальтної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро, проведених в 2017-2019 роках на загальну суму 705,03 млн грн, замовником яких була КК «Київавтодор», занижено первісну вартість балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст» на зазначену суму, що в свою чергу привело до викривлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться КП «Київавтошляхміст». | 1. 3 метою приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до норм чинного законодавства в частині достовірності відображення вартості активів, спільно з КК «Київавтодор» здійснити перебіаченні організаційно-правові заходи, пов'язані з підготовкою та прийняттям відповідних рішень щодо передачі витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) мостових споруд балансоутримувачу – КП «Київавтошляхміст». | В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Коберніок Б.П. | Повнота та правильність відображення в обліку балансових споруд. | | |

| № п/п (гіпотеза аудиту) | Ризикова сфера (гіпотеза аудиту) | Висновок (результат) аудиту/доказова база | Рекомендовані заходи | Відповідальні виконавці | Очікуваний результат | Термін виконання | Результати врахування рекомендацій |
|-------------------------|---|--|---|--|--|------------------|------------------------------------|
| 13 | <p>Правильність визначення вартості поточного ремонту та активів Підприємства</p> | <p>Неналежна організація обліку та контролю за матеріалами, виробами та конструкціями – забезпечення яких – необхідно до балансового року та технології будівельного виробництва, здійснюється бататоразово (стирки, дожарати, бар сніг оторожджувати тощо), сприяє їх списанню на Підприємстві в повній кількості та вартості після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкти будівництва (ремонт)), внаслідок чого створено різні заниження вартості активів розрахунково на суму 890,48 тис грн та завищення витрат на вказану суму.</p> <p>Також, списання на витрати матеріальних активів (гідравлічні автоматичні болшарди - 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з Граніту - 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту підхохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до заниження вартості активів Підприємства вартістю 735,08 тис. гривень.</p> | <p>1. В установленому порядку затвердити кількість оборотів повторно застосовуваних виробів і конструкцій (стирки, дожарати, бар) сніг оторожджувачі тощо) та визначити порядок їх первинного обліку.</p> <p>2. Здійснити коригування вартості виконаних робіт поточного (середнього) ремонту шляхом розподілу через 3/4 коші на перетині проспекту Комарова з проспектом Л. Курбаса на суму різниці вартості та кількості матеріальних ресурсів, що обертаються.</p> <p>3. В бухгалтерському обліку Підприємства відобразити оприбуткування основних засобів (гідравлічні автоматичні болшарди, лавки з Граніту, у сумі 735,08 тис. гривень.</p> | <p>В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Коєрніюк Б.П.</p> | <p>Достовірність відображення в обліку активів Підприємства</p> | | |
| 14 | <p>Класифікація ремонтів.</p> | <p>КП «Київавтошляхміст» протягом 2017 – 2019 років проведено роботи з поточного ремонту 3 мостових споруд загальною вартістю 18 923,59 тис. грн, які відповідно до консенсусної роботи з капітального ремонту повинні фінансуватися як капітальні видатки, та, відповідно, збільшувати первісну (віднововальну) вартість об'єктів.</p> <p>Незабезпечення правильності визначення кваліфікації ремонтів та, відповідно, відображення в бухгалтерському обліку витрат на їх проведення, створєє різні заниження первісної вартості комунального майна</p> | <p>1.3 метою правильності відображення в бухгалтерському обліку первісної вартості мостових споруд, забезпечити контроль за правильністю визначення кваліфікації ремонтів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із внесенням змін до посадової інструкції.</p> | <p>В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Коєрніюк Б.П.</p> | <p>Правильність відображення в обліку вартості активів Підприємства.</p> | | |
| 15 | <p>Ефективність використання коштів Підприємства</p> | <p>Внаслідок чужакежного контролю за об'єктивністю придбання 3 дорожовартських смардтонів вартістю від 14 тис. грн до 22 тис. грн та планшету з фінансово мобільного зв'язу вартістю 39,7 тис. грн. КП «Київавтошляхміст» не ефективно використано власні кошти на суму близько 50,0 тис. гривень.</p> | <p>1. Розпорядчим документом встановити обов'язковий об'єктування придбання основних засобів.</p> | <p>В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Коєрніюк Б.П.</p> | <p>Ефективність використання коштів Підприємства</p> | | |
| 16 | <p>Порушення тендерного законодавства та неефективні закупівлі</p> | <p>1. Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 254,22 тис. грн. з них – при закупівлі соєї для промислового перероблення (ТОВ «Кстанза») – 108,33 тис. грн. - при закупівлі бензини А-92, А-95, паливо дизельне (бензовозні норми), бензин А-92, бензин А-95 та дизельне паливо в талонях (ТОВ «Техолі НК», ТОВ «Нафтопрод Ресурс») – 37,80 тис. гривень. Укрупномоща») – 108,09 тис. грн. - при закупівлі бензини А-92, бензин А-95 та дизельне паливо бензовозні норми, бензин А-92, бензин А-95 та дизельне паливо в талонях (ТОВ «Техолі НК», ТОВ «Нафтопрод Ресурс») – 37,80 тис. гривень. 2. У ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. 3. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.</p> | <p>1. Вжити заходів щодо недопущення занижених поручень, відшкодування незаконних витрат та притягнути до відповідальності винних осіб. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку встановлених Цивільним кодексом України. 3. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які неоприлюднено зазначують коло учасників. 4. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розширення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.</p> | <p>В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Коєрніюк Б.П.</p> | <p>Забезпечення ефективного використання комунальних коштів та запобігання виявленням порушень, дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель</p> | | |
| 17 | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | |
| 14 | | <p>Притягнуті до відповідальності посадових осіб причетних до встановлених порушень та недоліків</p> | | <p>В.о. начальника КП «Київавтошляхміст» Коєрніюк Б.П.</p> | | | |

