



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

24.06.2019 року

№070-5-13/11

Аудиторський звіт

*за результатами планового аудиту ефективності діяльності
Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій
виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та підпорядкованих
йому комунальних підприємств «Інформатика», «Київтелесервіс» та
«Головний інформаційно-обчислювальний центр» щодо ефективності
виконання заходів комплексної міської цільової програми
«Електронна столиця» на 2012 – 2018 роки*



Київ - 2019

ЗМІСТ

Вступ та основні характеристики зустрічної перевірки.....	3
I. Загальна інформація.....	8
II. Аналіз планування, повноти надходження та використання бюджетних коштів, передбачених на виконання міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки.....	10
III. Оцінка ефективності виконання КП «Інформатика» заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію	13
<i>Аудиторські знахідки №№1-20.....</i>	<i>31</i>
IV. Оцінка ефективності виконання СКП «Київтелесервіс» заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію	21
<i>Аудиторська знахідка №21-39.....</i>	<i>157</i>
V. Оцінка ефективності виконання КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію	26
<i>Аудиторська знахідка №40-49.....</i>	<i>245</i>
VI. Оцінка ефективності здійснення координації та контролю за діяльністю підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємств.....	29
Висновки.....	284

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *плановий аудит ефективності.*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *Департамент інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – Департамент інформаційно-комунікаційних технологій, Департамент ІКТ).*

ЄДРПОУ: 40918711.

Вищестоящий орган: *Виконавчий орган Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).*

Дата початку внутрішнього аудиту: 27.12.2017 року.

Дата призупинення внутрішнього аудиту: 28.12.2017, 12.03.2018 року.

Дата поновлення внутрішнього аудиту: 14.02.2018, 12.06.2019 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 12.06.2019 року.

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (надалі – Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту).*

Напрямок внутрішнього аудиту: *аудит ефективності.*

Підстава внутрішнього контролю: *План роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту на II півріччя 2017 року, Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними та підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 №1042, 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 проводиться внутрішній аудит: 2012 - 2017 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та підпорядкованих йому комунальних підприємств «Інформатика», «Київтелесервіс» та «Головний інформаційно-обчислювальний центр» щодо ефективності виконання заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2012 – 2018 роки.*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та підпорядкованих йому комунальних підприємств щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності виконання заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2012 – 2018 роки, ефективності проведення державних закупівель, ризиків, які негативно впливають на виконання заходів зазначеної програми, а також, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення показників ефективності виконання Програми та ефективного використання бюджетних коштів тощо.*

Керівник аудиторської групи (посада): *Христолюбський Михайло Сергійович (заступник начальника управління аудиту).*

Члени аудиторської групи (посада): *Щеплюцька Людмила Валентинівна (головний спеціаліст).*

Резюме (основні висновки та рекомендації):

В ході аудиту оцінювалась діяльність Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та підпорядкованих йому комунальних підприємств «Інформатика», «Київтелесервіс» та «ГІОЦ» щодо ефективності виконання заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами) (далі – Цільова програма), функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, проведення державних закупівель тощо.

Цільовою програмою передбачено реалізацію та виконання 55-ти заходів, спрямованих зокрема на створення нових, розвиток, інтеграцію та супроводження існуючих інформаційно-телекомунікаційних систем/підсистем, мереж, ресурсів, апаратних комплексів, платформ та інформаційних технологій в місті Києві тощо.

Відповідальними виконавцями за реалізацію та виконання заходів зазначеної Цільової програми протягом 2015 – 2017 років були Апарат виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та Департамент інформаційно-комунікаційних технологій (з липня 2017 року).

Відмічається, що Департамент інформаційно-комунікаційних технологій 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 (КМДА).

Департамент інформаційно-комунікаційних технологій є правонаступником в частині відповідного майна, прав та обов'язків Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Співвиконавцями Цільової програми виступали підпорядковані Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій комунальні підприємства «Інформатика», «Київтелесервіс» та «ГІОЦ».

На реалізацію та виконання заходів Цільової програми з бюджету міста Києва протягом 2015 – 2017 років планувалося залучити коштів у сумі 844,16 млн. гривень.

Поряд з цим, слід зазначити, що фактично на реалізацію та виконання 55-ти заходів зазначеної Цільової програми з бюджету міста Києва протягом 2015 – 2017 років виділено коштів у сумі 702,93 млн. грн. (або 83% від планових обсягів фінансування), з яких - 689,53 млн. грн. (або 98%) спрямовано головними розпорядниками (Апаратом КМДА та Департаментом ІКТ) на фінансування програмних заходів, виконавцями яких виступали КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ».

Зауважимо, що Департамент інформаційно-комунікаційних технологій, відповідно до покладених на нього завдань (п.4.8 Положення про Департамент), повинен здійснювати координацію та контроль діяльності підпорядкованих йому комунальних підприємств, а також, забезпечувати ефективне та цільове використання бюджетних коштів (п.4.36).

В ході проведення аудиту, з метою надання оцінки ефективності здійснення Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств, в частині виконання ними заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію, аудиторами організовано та проведено зустрічні перевірки в КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ».

При цьому, за результатами проведених зустрічних перевірок аудиторами встановлено ряд системних порушень та недоліків, допущених зазначеними комунальними підприємствами при організації та виконанні заходів Цільової програми, які негативним чином вплинули на ефективність її виконання та призвели до неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів.

Відмічається, що загалом за результатами зустрічних перевірок підпорядкованих Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій комунальних підприємств (КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ») встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 253,8 млн. грн., з них призвели до втрат – 47,93 млн. грн. (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій – 30,25 млн. грн.), з ризиком втрат – 142,1 млн. грн. та без ризику втрат – 63,77 млн. гривень.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність здійснення Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій 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 комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512.

З метою поліпшення ситуації та усунення виявлених порушень, проблем та недоліків Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та підпорядкованим йому комунальним підприємствам рекомендується:

1. КП «Інформатика»:

✓ з метою підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт по 23 створеним у 2017 році комплексним системам відеоспостереження, розглянути можливість щодо проведення незалежної експертизи розробленої проектно-кошторисної документації в державних або комунальних експертних організаціях;

✓ вжити необхідних організаційних заходів щодо встановлення 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних в рамках створення 14 комплексних систем відеоспостереження, на передбачених договорами та проектною документацією об'єктах систем;

✓ вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 72,67 тис. грн., які виникли внаслідок понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання;

✓ вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 255,2 тис. грн., які виникли внаслідок понесення зайвих витрат на придбання обладнання (8 телекомунікаційних шаф та 13 джерел безперебійного живлення), в рамках створення комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районі та на Броварському проспекті у місті Києві, та виконання робіт з його монтажу;

✓ розробити та затвердити в КП «Інформатика» порядок здійснення контролю за використанням і збереженням створених комплексних систем відеоспостереження та окремих їх елементів, призначити відповідальних осіб за збереження обладнання встановленого на об'єктах створених систем;

✓ провести інвентаризацію обладнання, встановленого на об'єктах створених комплексних системах відеоспостереження, та вжити заходів щодо нанесення на нього відповідних інвентарних номерів, які відповідають даним бухгалтерського обліку Підприємства;

✓ вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 614,21 тис. грн., які виникли внаслідок завищення вартості проектних робіт зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона);

✓ наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за перевірку обсягів та вартості будівельних і проектних робіт включених підрядними організаціями до проектно-кошторисної документації;

✓ призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу цін на обладнання та матеріали, які закуповуються КП «Інформатика» в рамках створення, оновлення, дооснащення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва;

✓ враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для створення, дооснащення, оновлення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва;

✓ вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 259,79 тис. грн., які виникли внаслідок завищення вартості

монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження;

✓ вжити організаційно-правових заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 2679,8 тис. грн., що виникли внаслідок прийняття і оплати КП «Інформатика» робіт з монтажу обладнання, які ТОВ «Інтелектуал констракшн» фактично не виконувались;

✓ КП «Інформатика» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та в присутності спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту провести обстеження та інвентаризацію, прийнятої Підприємством від ТОВ «Інтелектуал констракшн» за актами приймання-передачі від 28.12.2017 №3 та №4 комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД;

✓ призначити особу, відповідальну за утримання, експлуатацію і забезпечення працездатності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення м. Києва;

✓ розробити та впровадити ведення на Підприємстві журналу перевірок стану працездатності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва;

✓ з метою забезпечення належної та повноцінної роботи інформаційних терміналів, вжити передбачених умовами договору від 31.10.2017 №18/17 організаційно-правових заходів щодо усунення виконавцем – ТОВ «Білінтех Україна» виявлених недоліків при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням 35 інфтерміналів. А також, вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 748,04 тис. грн., які виникли внаслідок оплати робіт та послуг, що не були виконані зазначеною підрядною організацією;

✓ вжити дієвих заходів щодо вирішення питання з передачі придбаних у 2016 році ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) до структурних підрозділів КМДА;

✓ вжити заходів для поновлення або отримання від компанії Microsoft, передбаченого ліцензійним договором від 02.12.2016 №ITF-189/12-16, акцептованого пакету документів Угоди «Open License Program», що містить умови, положення згідно яких КП «Інформатика» отримує право на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft за програмою ліцензування OLP. При цьому, зазначений пакет документів повинен містити ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які підтверджують надання Підприємству 1021 ліцензії на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft, придбаної у 2016 році в ТОВ «Айті-Солюшнс»;

✓ здійснити перерахунок зайво виплаченої працівнику Підприємства надбавки у сумі 1,07 тис. грн. та провести відповідне корегування нарахувань на заробітну плату у сумі 0,24 тис. грн.;

✓ розробити та затвердити Наказ (Положення) про облікову політику, в якому зокрема визначити порядок збільшення первісної вартості основних засобів у разі понесення Підприємством витрат, визначених в п.8 П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92.

2. СКП «Київтелесервіс»:

✓ розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходам міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації;

✓ в подальшому, під час виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», при визначенні вартості виконаних обсягів робіт у відповідності до вимог ДСТУ, проводити взаєморозрахунки з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах із створення телекомунікаційних мереж та систем, із застосуванням первинних облікових документів за встановленими державними стандартами України формами;

✓ протокольним дорученням та/або наказом довести до працівників СКП «Київтелесервіс» обов'язковість застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку;

✓ розробити порядок організації контролю за складанням проектно-кошторисної документації (стадії «П» та «Р») по заходам міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати вимогам нормативно-технічній документації;

✓ розглянути можливість здійснення самостійно оплати послуг за обслуговування наданих в користування ІР-адрес, або укласти договір з інтернет-провайдером в якості локального інтернет реєстратора, який володіє блоками ІР-адрес для реалізації іншим користувачам;

✓ здійснити організаційні заходи щодо належного оформлення позитивних експертиз змістовної частини етапів створення автоматизованих інформаційно-телекомунікаційних систем КМДА;

✓ розглянути можливість щодо здійснення заходів по процедурі списання демонтованого телекомунікаційного обладнання в кількості 48 од. вартістю 6942,3 тис. грн., яке не придатне для використання в господарській діяльності підприємства, з урахуванням вимог Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 19.07.2015 №816/3391.

3. КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр»:

✓ КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом інформаційно-телекомунікаційних технологій вжити організаційно-правові заходи 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 м. Києва, згідно з їхніми функціональними обов'язками;

✓ забезпечити достовірність відображення в бухгалтерському обліку балансової вартості нематеріальних активів, які не впроваджені в промислову експлуатацію 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 та сум нарахованої амортизації;

✓ вжити відповідні організаційно-правові заходи для вирішення питання щодо оформлення та закріплення майнових прав на вихідне програмне забезпечення та на модернізоване програмне забезпечення ІС (ІТС) за однією юридичною особою;

✓ вжити необхідних організаційно-правових заходів для передачі комп'ютерної техніки, придбаної КП «ГІОЦ» на виконання п.1.7 заходів Програми, на баланс медичних закладів охорони здоров'я м. Києва;

✓ КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом інформаційно-телекомунікаційних технологій вжити заходи щодо визначення потреби медичних закладів охорони здоров'я міста Києва в необхідності профільного програмного забезпечення з метою адаптації ІАС «еРецепт» до потреб користувачів та встановити відповідальну особу за проведення аналізу нормативно-правової бази в частині розробки та реалізації проектів загальнодержавних медичних програм, з метою недопущення неефективного використання коштів міського бюджету;

✓ вжити організаційно-правових заходів для проведення державної реєстрації договорів, які стосуються прав автора на розроблені (передані) програмні продукти.

4. Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій:

- ✓ взяти на контроль стан врахування рекомендацій, наданих аудитором за результатами проведених зустрічних перевірок в підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємств (КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс», КП «ГІОЦ»);
- ✓ розглянути питання щодо зміни менеджменту на підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах, на яких аудитором виявлено чисельні порушення та недоліки;
- ✓ за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок, притягнути до відповідальності винних осіб.

I. Загальна інформація

У періоді, який підлягав аудиту, з метою впровадження інформаційно-комунікаційних технологій і систем, підвищення ефективності та відкритості міського управління, поліпшення роботи міського господарства, створення єдиного інформаційного простору міста Києва тощо, відповідно до рішень Київської міської ради, здійснювалась реалізація та виконання наступних міських цільових програм «Електронна столиця»:

- Міської цільової програми з технічного захисту інформації в місті Києві на 2012 – 2014 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 10.11.2011 №601/6837;
- Міської цільової програми розвитку електронного урядування в місті Києві на 2012 – 2014 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 10.11.2011 №601/6838;
- Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами).

Зауважимо, що дослідження Міської цільової програми з технічного захисту інформації в місті Києві та Міської цільової програми розвитку електронного урядування в місті Києві на 2012 – 2014 роки аудитором не проводилося, у зв'язку з втратою по них значної частини документів, яка відбулася під час суспільно-політичних подій в Україні 2013 – 2014 роках (акт про втрату документів від 15.04.2015 №2, затверджений керівником Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Бондаренком В.В. 18.05.2015 року).

Інформативно, на виконання заходів зазначених двох міських цільових програм протягом 2012 – 2014 року, згідно наданої Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та Департаментом економіки та інвестицій (КМДА) інформації, використано бюджетних коштів у загальній сумі 36,74 млн. грн., що становить 19% від планових обсягів фінансування, передбачених бюджетними програмами.

Поряд з цим, слід зазначити, що аудитором в ході проведення аудиту досліджено ефективність виконання заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами) (далі – Цільова програма або міська цільова програма «Електронна столиця»), відповідальним виконавцем (замовником) якої визначено Департамент інформаційно-комунікаційних технологій та співвиконавцями підпорядковані йому комунальні підприємства «Інформатика», «Київтелесервіс» та «Головний інформаційно-обчислювальний центр».

Зокрема, в ході проведення аудиту в Департаменті інформаційно-комунікаційних технологій аудитором, з метою надання оцінки ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, виконання заходів зазначеної Цільової програми та використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію, організовано та проведено ряд зустрічних перевірок в КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» (далі – КП «ГІОЦ») за результатами яких складено та підписано відповідні робочі документи.

Робочі документи, складені аудитором за результатами проведених зустрічних перевірок в КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ» та підписані керівниками зазначених комунальних підприємств, в додатках.

Аудит ефективності та зустрічні перевірки у вищезазначених комунальних підприємствах проведено з відома директора Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій Назарова Ю.Л.

Відмічається, що Департамент інформаційно-комунікаційних технологій 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 (КМДА).

Департамент інформаційно-комунікаційних технологій, відповідно до п.2.1 зазначеного рішення Київської міської ради, є правонаступником в частині відповідного майна, прав та обов'язків Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Положення про Департамент інформаційно-комунікаційних технологій затверджено розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 13.10.2016 №1019 (в редакції від 11.12.2018 №2245).

Так, відповідно до зазначеного Положення, Департамент інформаційно-комунікаційних технологій є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підпорядковується Київському міському голові, підзвітний та підконтрольний Київській міській раді, а з питань виконання функцій державної виконавчої влади у сфері інформатизації, телекомунікаційних систем, технологій, електронного урядування та захисту інформації – Державному агентству з питань електронного урядування.

Основними завданнями Департаменту ІКТ є:

- забезпечення реалізації державної політики у сфері інформатизації, телекомунікаційних систем та технологій, електронного урядування, захисту інформації, розвитку, вдосконалення та організації ефективного функціонування інфраструктури телекомунікаційних мереж, зокрема мереж зв'язку, формування і використання регіональних інформаційних ресурсів, розвитку інформаційного суспільства на території міста Києва;

- створення, впровадження, забезпечення безперебійного функціонування та модернізації інформаційної інфраструктури системи управління та прийняття рішень для підвищення ефективності, відкритості та прозорості діяльності органів державної влади та органів місцевого самоврядування;

- створення, розвиток 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, органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування;

- реалізація єдиної політики в місті Києві з питань розвитку підприємств, установ, організацій у сфері телекомунікацій, інформатизації, зв'язку та захисту інформації тощо.

Департамент ІКТ відповідно до покладених завдань:

- здійснює заходи щодо розвитку електронного урядування 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, впровадження, 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 (КМДА), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва;

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

- 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 сфері інформатизації, телекомунікаційних систем та технологій, електронного урядування, зв'язку та захисту інформації;

- здійснює координацію та контроль діяльності підпорядкованих йому комунальних підприємств;

- забезпечує ефективне та цільове використання відповідних бюджетних коштів;

- забезпечує розроблення, впровадження та підтримку заходів, пов'язаних з інформаційно-комунікаційними системами та технологіями, розвитком сфери зв'язку та захисту інформації, включаючи 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.

Юридична адреса Департаменту ІКТ: 01044, м. Київ, вул. Хрещатик, 36.

Фактична адреса: 04070, м. Київ, вул. Фролівська, 1/6.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій в періоді, що підлягав аудиту, були:

- з правом першого підпису:

- в.о. директора Бігун В.А. (з 18.10.2016 по 05.03.2017 року);

- директор Назаров Ю.Л. (з 06.03.2017 по теперішній час).

- з правом другого підпису:

- в.о. головного бухгалтера Чудінович А.М. (з 01.12.2016 по 10.05.2017 року);

- головний бухгалтер Гнатюк Р.В. (з 11.05.2017 по 31.10.2018 року).

II. Аналіз планування, повноти надходження та використання бюджетних коштів, передбачених на виконання міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки

В ході досліджено ризики щодо нецільового використання бюджетних коштів, виділених з бюджету міста Києва на виконання заходів Цільової програми, відсутності розрахунків фінансових витрат, передбачених на реалізацію програмних заходів з відповідними економічними обґрунтуваннями.

Дослідження даних ризиків проведено за період 2015 – 2017 роки, шляхом вивчення і аналізу бюджетних запитів, кошторисів, планів асигнувань, паспортів бюджетних програм, фінансової та бюджетної звітності, звітів про виконання Цільової програми, договорів, первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку тощо.

Комплексною міською цільовою програмою «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженою рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), передбачено реалізацію та виконання 55-ти заходів, спрямованих зокрема на створення нових, розвиток, інтеграцію та супроводження існуючих інформаційно-телекомунікаційних систем/підсистем, мереж, ресурсів, апаратних комплексів, платформ та інформаційних технологій в місті Києві тощо.

Відмічається, що відповідальними виконавцями за реалізацію та виконання заходів зазначеної Цільової програми протягом 2015 – 2017 років були Апарат виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – Апарат КМДА) та Департамент інформаційно-комунікаційних технологій (з липня 2017 року).

Співвиконавцями Цільової програми виступали підпорядковані Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій комунальні підприємства «Інформатика», «Київтелесервіс» та «ГІОЦ».

Крім того, виконавцем 2-х заходів Цільової програми виступав Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

Слід зазначити, що на реалізацію та виконання 55-ти заходів зазначеної Цільової програми з бюджету міста Києва протягом 2015 – 2017 років планувалося залучити коштів у сумі **844,16 млн. гривень**.

В свою чергу, проведенням аналізом кошторисів (із змінами), паспортів бюджетних програм, звітів про їх виконання, звітів про надходження та використання бюджетних коштів тощо встановлено, що на 2015 – 2017 роки на виконання заходів та завдань, передбачених Цільовою програмою, по загальному та спеціальному фондах міського бюджету затверджено асигнувань у загальній сумі **792,85 млн. грн.**, що становить 94% від прогнозних обсягів фінансування.

Із загальної суми затверджених асигнувань на реалізацію та виконання заходів Цільової програми протягом 2015 – 2017 років фактично надійшло бюджетних коштів у сумі **702,93 млн. грн.** (або 89% від затверджених асигнувань), які були спрямовані вищезазначеними виконавцями та співвиконавцями на виконання заходів Цільової програми, зокрема:

➤ Апаратом КМДА протягом 2015 – 2017 років отримано з бюджету міста Києва на виконання заходів Цільової програми коштів у загальній сумі **122,77 млн. грн.**, з яких 111,26 млн. грн. (або 91%) було спрямовано на фінансування програмних заходів, які виконувалися комунальними підприємствами «Інформатика», «Київтелесервіс» та «ГІОЦ» (див. рис. 1).

Інформація щодо фінансування заходів Цільової програми через Апарат КМДА

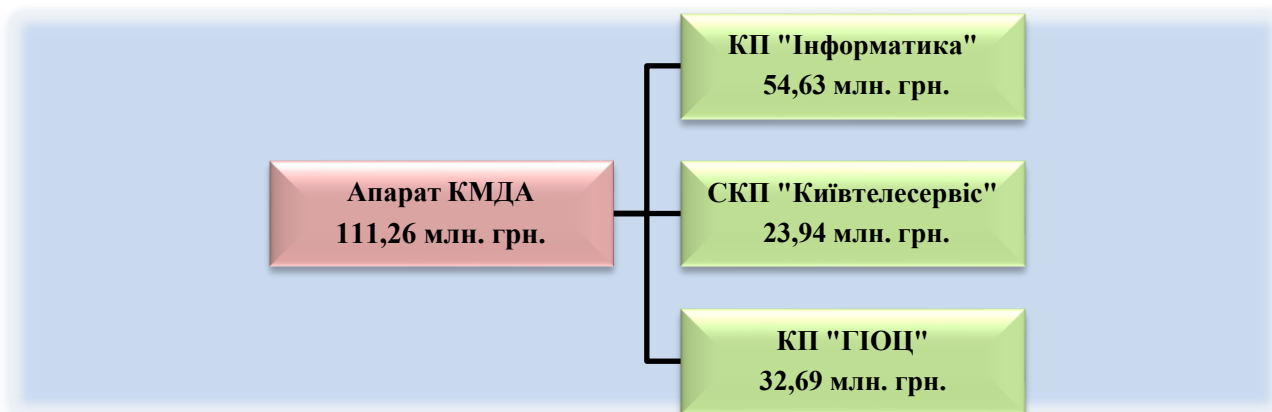


Рис. 1

Відмічається, що Апаратом КМДА на виконання заходів Цільової програми протягом 2015 – 2017 років використано бюджетних коштів у сумі 11,51 млн. грн., що становить 9% від фактично отриманого Апаратом фінансування.

➤ Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій протягом 2017 року отримано з бюджету міста Києва на виконання заходів Цільової програми коштів у загальній сумі **579,66 млн. грн.**, з яких 578,27 млн. грн. (або 99,8%) було спрямовано на фінансування програмних заходів, які виконувалися підпорядкованими Департаменту ІКТ комунальними підприємствами «Інформатика», «Київтелесервіс» та «ГІОЦ» (див. рис. 2).

Інформація щодо фінансування заходів Цільової програми через Департамент ІКТ

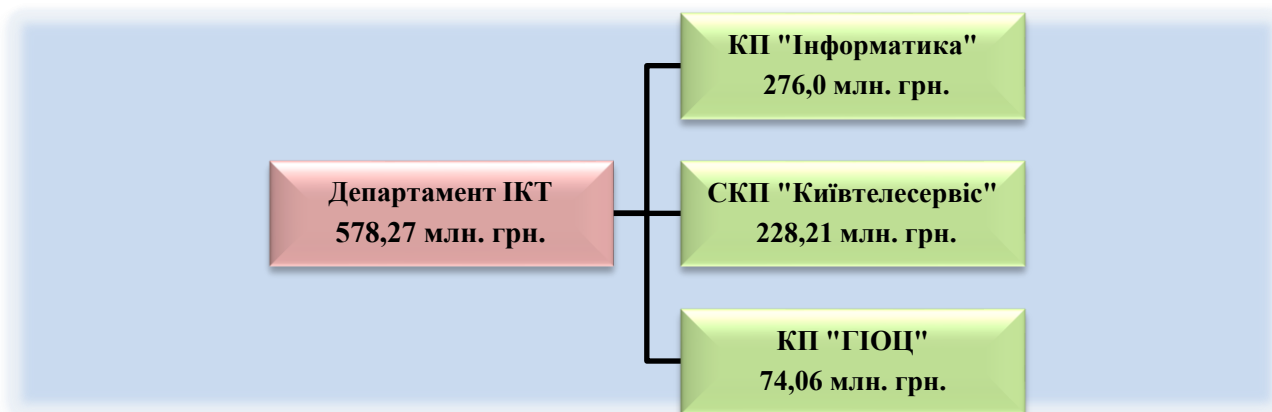


Рис. 2

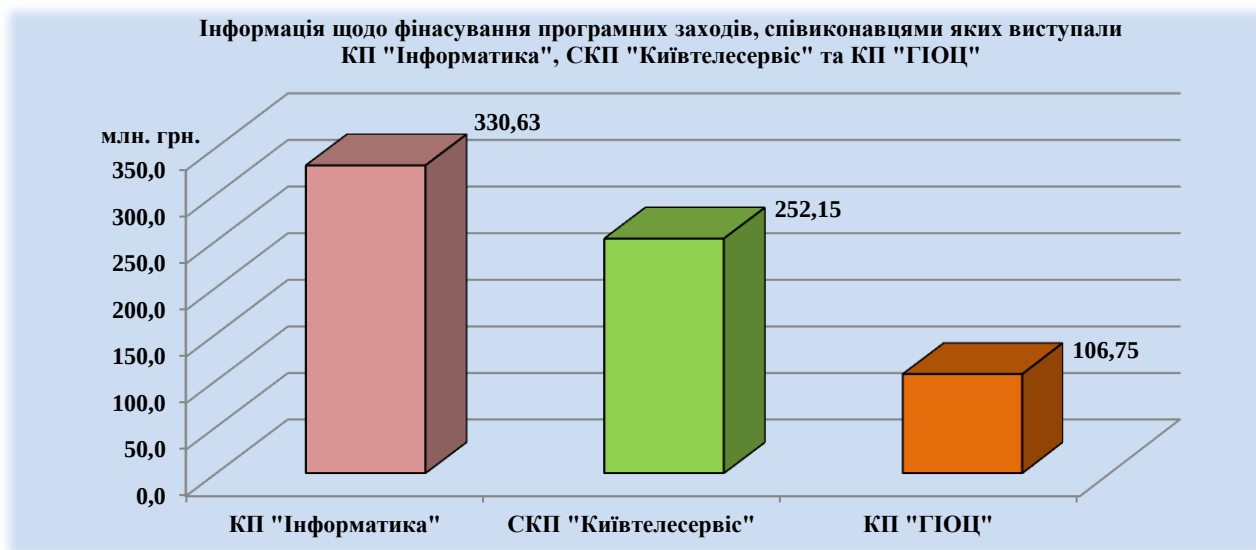
Відмічається, що Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій на виконання заходів Цільової програми протягом 2017 року використано бюджетних коштів у сумі 1,39 млн. грн., що становить 0,2% від фактично отриманого Департаментом фінансування.

➤ Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту протягом 2016 – 2017 років отримано з бюджету міста Києва на виконання заходів Цільової програми коштів у загальній сумі **0,5 млн. гривень**.

Детальна інформація щодо надходження бюджетних коштів на виконання заходів Цільової програми в розрізі головних розпорядників та кодів програмної класифікації видатків в додатках.

Таким чином, результати проведеного аудиторами дослідження показали, що фінансування та виконання заходів Цільової програми протягом 2015 – 2017 років в основному здійснювалось через Апарат КМДА та Департамент інформаційно-комунікаційних технологій із залученням КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ».

Зокрема, встановлено, що на фінансування програмних заходів, співионавцями яких визначено КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ», через головних розпорядників бюджетних коштів (Апарат КМДА та Департамент інформаційно-комунікаційних технологій) протягом 2015 – 2017 років спрямовано фінансових ресурсів у загальній сумі 689,53 млн. грн., що становить 98% від фактично проведених видатків на реалізацію заходів Цільової програми (див. діаграма).



В ході аудиту здійснено оцінку ефективності виконання КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ» заходів Цільової програми, фінансування яких у 2015 – 2017 роках здійснювалось через Апарат КМДА та Департамент інформаційно-комунікаційних технологій.

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено ряд системних порушень та недоліків, допущених зазначеними комунальними підприємствами при організації та виконанні заходів Цільової програми, які негативним чином вплинули на ефективність її виконання та призвели до неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів.

Інформація щодо встановлених аудиторами порушень та недоліків в діяльності КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ» детально наведена в розділах III, IV, V даного аудиторського звіту та в картках аудиторських знахідок №№1 - 49.

Висновок

За результатами проведеного аналізу встановлено, що у 2015 – 2017 роках виконання заходів Цільової програми профінансовано з бюджету міста Києва на рівні 89% (або 702,93 млн. грн.) від затверджених в зазначеному періоді асигнувань.

При цьому, 98% (або 689,53 млн. грн.) виділених з бюджету міста Києва коштів через головних розпорядників (Апарат КМДА та Департамент ІКТ) було спрямовано до КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ» на реалізацію та виконання заходів Цільової програми.

Кошти, які надійшли у 2015 - 2017 роках з бюджету міста Києва, використано Апаратом КМДА, Департаментом ІКТ та підпорядкованими йому комунальними підприємствами в межах бюджетних асигнувань на виконання заходів, передбачених Цільовою програмою.

Ризик щодо нецільового використання бюджетних коштів, виділених на виконання заходів міської Цільової програми, в ході аудиту не підтверджено.

III. Оцінка ефективності виконання КП «Інформатика» заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію

З метою дослідження зазначеного питання аудиторами організовано та проведено зустрічну перевірку КП «Інформатика», в ході якої розглянуто наступні ризики:

- неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів, отриманих КП «Інформатика» у 2016 – 2017 роках на виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця»;*
- незабезпечення належного контролю зі сторони Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та КП «Інформатика» за виконанням заходів Цільової програми та використанням бюджетних коштів, наданих Підприємству на їх реалізацію;*
- неналежного, несвочасного та неякісного виконання сторонами договірних зобов'язань, на підставі яких здійснювалась реалізація заходів Цільової програми;*
- завищення вартості товарів, робіт та послуг за договорами, укладеними з метою реалізації заходів Цільової програми;*
- неефективного використання і неналежного збереження майна, обладнання, матеріальних та нематеріальних активів тощо, придбаних з метою реалізації заходів Цільової програми;*
- 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, первинних

бухгалтерських документів, оборотно-сальдових відомостей тощо) по виконанню заходів Цільової програми, та проведення відповідних інвентаризацій, обстежень, оглядів тощо.

КП «Інформатика» відповідно до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), визначено співвиконавцем 10-ти заходів.

У періоді, який підлягав аудиту, КП «Інформатика» отримувало бюджетні кошти на виконання заходів Цільової програми у 2016 – 2017 роках.

Фінансування заходів Цільової програми, співвиконавцем яких виступало КП «Інформатика», здійснювалось через головних розпорядників бюджетних коштів Апарат КМДА та Департамент інформаційно-комунікаційних технологій.

В ході проведення аудиту встановлено, що КП «Інформатика» на реалізацію заходів Цільової програми в 2016 та 2017 році затверджено асигнувань у загальній сумі **371,19 млн. гривень.**

Із загальної суми затверджених асигнувань КП «Інформатика» протягом 2016 – 2017 років на виконання заходів Цільової програми фактично надійшло бюджетних коштів у сумі **330,63 млн. грн.** (або 89% від затверджених асигнувань), які були спрямовані Підприємством на виконання 10-ти заходів програми.

В свою чергу, аудиторами в ході зустрічної перевірки КП «Інформатика» проаналізовано виконання Підприємством заходів Цільової програми та надано оцінку ефективності використання бюджетних коштів, отриманих протягом зазначеного періоду на їх реалізацію.

Зокрема, під час проведення зустрічної перевірки КП «Інформатика» аудиторами досліджено ряд заходів Цільової програми, пов'язаних з:

- ✓ розвитком (створенням, модернізацією, дооснащенням) комплексної системи відеоспостереження міста Києва (використано бюджетних коштів Підприємством у сумі 151,32 млн. грн.);
- ✓ закупівлею та розгортанням програмно-апаратного комплексу ситуативного центру із протидії загрозам у місті Києві (використано - 67,14 млн. грн.);
- ✓ закупівлею та встановленням інформаційно-довідкових кіосків (терміналів) на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва (використано - 16,93 млн. грн.);
- ✓ проведенням процедури легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах Київської міської державної адміністрації (використано - 11,88 млн. грн.);
- ✓ обслуговуванням центру обробки даних (міського дата-центру) (використано - 6,22 млн. грн.);
- ✓ проведенням оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах Київської міської державної адміністрації (використано - 5,97 млн. грн.);
- ✓ супровідом та технічною підтримкою комплексної системи відеоспостереження міста Києва (використано - 5,53 млн. грн.).

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено ряд системних порушень та недоліків, які зокрема виникли внаслідок не налагодження Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій в КП «Інформатика» належної та ефективної системи контролю за процесом виконання заходів Цільової програми та використанням бюджетних коштів, наданих Підприємству на їх реалізацію.

Інформація щодо досліджуваних аудиторами заходів Цільової програми та встановлених порушень і недоліків в діяльності КП «Інформатика» детально наведена в робочому документі від 16.04.2019 б/н, складеному за результатами проведеної зустрічної перевірки, та в картках аудиторських знахідок №№1 - 20 даного аудиторського звіту.

Робочий документ від 16.04.2019 б/н, складений начальником відділу Департаменту внутрішнього фінансового контролю аудиту Христюльським М.С., в додатках.

Висновок

За результатами проведеної зустрічної перевірки КП «Інформатика» встановлено ряд системних порушень та недоліків, допущених Підприємством при організації та виконанні заходів Цільової програми, які негативним чином вплинули на ефективність її виконання та призвели до неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів.

Загалом за результатами зустрічної перевірки встановлено фінансових порушень та недоліків **на загальну суму 97,3 млн. грн.**, з них призвели до втрат – 36,78 млн. грн. (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій – 30,07 млн. грн.), з ризиком втрат – 57,47 млн. грн. та без ризику втрат – 3,05 млн. гривень.

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

1. КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів не забезпечено перед виконанням будівельних робіт на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження проведення в установленому порядку обов'язкової експертизи проектно-кошторисної документації, на підставі якої у 2017 році здійснювалось будівництво 23-х систем загальною вартістю 99,78 млн. грн., в результаті чого, створено ризик завищення вартості зазначених об'єктів будівництва та зайвого використання бюджетних коштів.

Також, слід зазначити, що по об'єктах будівництва комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалося у 2017 році за рахунок бюджетних коштів, всупереч вимогам нормативно-технічних документів (ДСТУ, ДБН) не складались обов'язкові первинні облікові документи за встановленою державними стандартами формою, внаслідок чого, документально не підтверджено обсяги та вартість виконаних робіт (монтажних, пусконаладжувальних, проектних тощо) на загальну суму 42,63 млн. гривень.

2. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом створення комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого, придбані у листопаді-грудні 2017 року комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених договорами та проектно-кошторисною документацією об'єктах систем не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, що в свою чергу, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 760,5 тис. грн. (вартість терміналів) та понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання у сумі 72,67 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

Зауважимо, що роботи по створенню комплексних систем відеоспостереження, в рамках яких передбачалося придбання та встановлення комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), були прийняті та оплачені КП «Інформатика» в повному обсязі у грудні 2017 року.

3. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за проектуванням та створенням комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районах та на Броварському проспекті у місті Києві, внаслідок чого, на етапі проектування неякісно визначено потребу в обладнанні, необхідному для створення та налагодження функціонування зазначених систем, що, в свою чергу, призвело до завищення їх кошторисної вартості та зайвого використання бюджетних коштів на придбання обладнання і виконання робіт з його монтажу у загальній сумі 255,2 тис. гривень.

Відмічається, що КП «Інформатика» в рамках створення зазначених систем відеоспостереження у 2017 році придбано та оплачено монтаж 8 телекомунікаційних

шаф та 13 джерел безперебійного живлення, які на об'єктах створених систем фактично не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються (станом на вересень 2018 року зберігаються в складських приміщеннях Підприємства).

Також, слід зазначити, що в КП «Інформатика» не налагоджено систему контролю за використанням та збереженням обладнання, встановленого безпосередньо на об'єктах створених систем відеоспостереження, що в майбутньому, на думку аудиторів, може негативним чином вплинути на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва та призвести до втрати окремих її елементів.

4. Результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність ряду проблем та недоліків, які негативним чином впливають на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва, збереження її складових елементів, та слугують виникненню ризику втрати обладнання, придбаного КП «Інформатика» за бюджетні кошти, та встановленого на об'єктах створених комплексних систем, а саме:

- аудиторами встановлено випадки несвоєчасно реагування КП «Інформатика» на факти викрадення обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження, - заяви до правоохоронних органів подавалися Підприємством на 4 – 29 день після безпосереднього виявлення крадіжок, що, на думку аудиторів, вплинуло на оперативність встановлення винних осіб причетних до крадіжок комунального майна та відшкодування комунальному підприємству збитків завданих такими діями.

Зауважимо, що протягом 2017 – 6 місяців 2018 року з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження викрадено 6 відеокамер загальною вартістю 228,24 тис. грн., при цьому, винних осіб, на момент зустрічної перевірки, не встановлено та, як наслідок, матеріальні і фінансові збитки понесені Підприємством та бюджетом міста Києва не відшкодовано.

- Підприємством 31.07.2017 прийнято від ТОВ «НВО Охоронні системи» комплексну систему відеоспостереження на туристичних об'єктах Оболонського району комплектність якої не відповідає Технічним вимогам до договору, - без фактичної наявності однієї відеокамери, яка була викрадена в процесі виконання підрядною організацією робіт зі створення системи (16.07.2017) та до моменту набуття КП «Інформатика» права власності на систему, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у сумі 66,45 тис. гривень.

- КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням підрядними організаціями взятих договірних зобов'язань щодо усунення в межах гарантійного строку недоліків (дефектів) у функціонуванні відеокамер, розміщених на об'єктах створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено випадки непрацездатності відеокамер, - 6% (або 84 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (більше 29 днів) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством передбачені договорами дефектні акти не складались, гарантійні випадки не фіксувались, чим створено ризик понесення бюджетом міста Києва в майбутньому зайвих витрат на технічне обслуговування систем.

Зауважимо, що по окремим об'єктам комплексних систем відеоспостереження таким, як Паркова дорога та туристичні об'єкти Оболонського району, повноцінно не функціонувало 100% відеокамер.

5. Керівництвом КП «Інформатика» не налагоджено належної системи контролю за використанням, збереженням та внутрішнім переміщенням основних засобів, які обліковуються на балансі Підприємства, внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик втрати Підприємством контролю над рядом матеріальних активів, придбаних за бюджетні кошти в рамках виконання заходів Цільової програми.

Зокрема, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено відсутність в КП «Інформатика» 10-ти автоматизованих робочих місць, придбаних Підприємством та документально встановлених підрядними організаціями (ТОВ «Каргон» та ТОВ «Протипожежні інновації») у 2016 – 2017 роках в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуативного центру із протидії загрозам у місті Києві (6 робочих місць) та комплексних систем відеоспостереження (4 робочі місця), на загальну суму 712,3 тис. гривень.

Зауважимо, що за інформацією КП «Інформатика» зазначені автоматизовані робочі місця розміщено за межами підприємства у сторонніх установах, при цьому, керівництвом Підприємства на чисельні усні та письмові звернення аудиторів не забезпечено, у встановлені терміни, проведення їх огляду та не надано повноцінної інформації щодо місця безпосереднього їх знаходження.

6. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона), та складанням кошторисної документації, в результаті чого Підприємством прийнято та оплачено завищену ТОВ «Інтелектуал констракшн» вартість проектних робіт зі створення системи розрахунково на загальну суму 614,21 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.

7. КП «Інформатика» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Протипожежні інновації», передбачених умовами договору штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, що входить до складу придбаного Підприємством мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, внаслідок чого недоотримано фінансових ресурсів у сумі 562,2 тис. гривень.

8. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на придбання/створення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, та складанням проектно-кошторисної документації, в результаті чого Підприємством оплачено завищену ТОВ «Протипожежні інновації» вартість монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення зазначеного комплексу на суму 207,74 тис. грн., а також, проведено оплату робіт у сумі 52,05 тис. грн., які фактично не були виконані підрядною організацією, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва розрахунково на загальну суму 259,79 тис. гривень.

9. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за збереженням обладнання, придбаного у ТОВ «Інтелектуал констракшн» для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження, та переданого зазначеному товариству на відповідальне зберігання, внаслідок чого, за результатами проведеної станом на 13.04.2018 інвентаризації, встановлено нестачу частини придбаного за бюджетні кошти обладнання в кількості 1320 од. загальною вартістю 1644,75 тис. гривень.

10. КП «Інформатика» при здійсненні закупівлі в ТОВ «Інтелектуал констракшн» обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження за договором від 28.12.2017 №39/17, прийнято від зазначеного товариства і оплачено роботи з монтажу окремого обладнання, які фактично не виконувались, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у загальній сумі 2,68 млн. гривень.

Відмічається, що обладнання за монтаж якого фактично КП «Інформатика» 29.12.2017 сплачено бюджетні кошти, згідно договору та акту приймання-передачі, 28.12.2017 було передане Підприємством на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал констракшн».

Також, слід зауважити, що монтажні роботи прийняті КП «Інформатика» на підставі актів, які за своїм змістом не дають можливості перевірити фактичні обсяги та вартість виконаних ТОВ «Інтелектуал констракшн» робіт та, як наслідок, визначити достовірність та обґрунтованість понесених Підприємством витрат на їх оплату.

Крім того, встановлено, що Підприємством прийнято від ТОВ «Інтелектуал констракшн» і оплачено комплексну кабельну мережу оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, канали передачі даних без документації, яка підтверджує фактичне виконання товариством робіт, пов'язаних з проектуванням, прокладанням і монтажем кабельної мережі, та обґрунтовує її фактичну вартість, а також, здійснено передоплату за забезпечення передачі даних, яку не було передбачено умовами договору закупівлі, чим створено ризик зайвого використання бюджетних коштів у сумі 5,66 млн. гривень.

Зауважимо, що керівництвом КП «Інформатика» під час проведення зустрічної перевірки не забезпечено надання зазначеної документації та проведення обстеження/інвентаризації прийнятої від ТОВ «Інтелектуал констракшн» комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, що, на думку аудиторів, може свідчити про фіктивність виконання товариством робіт, пов'язаних з її створенням.

11. Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів комплексних систем відеоспостереження та моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва, чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі матеріалів і обладнання за ймовірно узгодженою завищеною вартістю (яка здебільшого суттєво відрізняється від їх справедливої вартості), що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення 20-ти систем відеоспостереження розрахунково у сумі 16,06 млн. грн. та зазначеного моніторингового центру у сумі 0,6 млн. гривень.

Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що обладнання та матеріали закуплені підрядними організаціями для створення комплексних систем відеоспостереження та моніторингового центру в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на 16,06 млн. грн. (або в середньому 42,4%) та моніторингового центру на 0,6 млн. грн. (або 34,7%)

Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема, відеокамерах (від 37% до 130%), внаслідок чого КП «Інформатика» лише на придбанні відеообладнання для створення систем, нерационально використано бюджетних коштів розрахунково на загальну суму 10,51 млн. гривень.

12. Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі товарів (серверів, обладнання та матеріалів) за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2016 році

неефективних та зайвих витрат на розгортання зазначеного програмно-апаратного комплексу розрахунково у сумі 12,16 млн. гривень.

Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що товари (сервери, обладнання та матеріали) закуплені ТОВ «Каргон» для розгортання програмно-апаратного комплексу ситуційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) до моменту поставки Підприємству проходили декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, такі, як ТОВ «Каргон Груп», ТОВ «СПЕЙС АЙ ТІ», ТОВ «ЕЛКО Україна», ТОВ «СУЧАСНІ АЙТІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «НПО «Інфотех» та інші, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в середньому 104,6%), внаслідок чого вартість складових елементів зазначеного програмно-апаратного комплексу безпідставно здорожчала на 12,16 млн. грн. (або 111,7%).

13. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Протипожежні інновації» взятих договірних зобов'язань щодо утримання і відновлення в межах гарантійного строку працездатності та справності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено чисельні випадки непрацездатності відеокамер розміщених на об'єктах соціальної сфери (ДНЗ, школах, бібліотеках, музеях, медичних закладах тощо), - 59% (або 842 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (29 днів і більше) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та/або відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством у 2017 році сплачено зазначеному товариству за надання послуг з їх технічного обслуговування бюджетних коштів у сумі 1677,96 тис. гривень.

14. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за повноцінним виконанням ТОВ «Білінтех Україна» взятих договірних зобов'язань, внаслідок чого, передбачені договором (додатками до договору) та проектно-кошторисною документацією роботи та послуги, пов'язані зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, не були виконані підрядною організацією належним чином, якісно та в повному обсязі у визначені календарним планом строки, - з 31.10 по 31.12.2017 року.

Зауважимо, що в результаті зазначеної бездіяльності зі сторони КП «Інформатика», інформаційні термінали станом на 01.08.2018, фактично після 7 місяців від моменту прийняття Підприємством робіт та послуг (роботи і послуги прийняті та оплачені у грудні 2017 року), повноцінно не функціонували та за визначеним цільовим призначенням не використовувались.

Таким чином, неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановлення 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, та відсутність дієвих заходів зі сторони КП «Інформатика» щодо забезпечення їх повноцінного функціонування і використання за цільовим призначенням, призвели до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів у сумі 1991,25 тис. грн., в тому числі Підприємством проведено оплату робіт та послуг у сумі 748,04 тис. грн., які підрядною організацією фактично не були виконані, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

15. КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене ТОВ «Білінтех Україна» в рамках надання послуг

зі встановлення інфотерміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, внаслідок чого занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.

16. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, внаслідок чого допущено нестачу 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством за бюджетні кошти з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 38,48 тис. гривень.

А також, КП «Інформатика», внаслідок невжиття протягом 2-х років дієвих заходів для передачі придбаної у 2016 році комп'ютерної техніки (6-ти ноутбуків HP 250 G5) до структурних підрозділів КМДА, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 76,96 тис. гривень.

17. В КП «Інформатика» не організовано належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме:

- за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ІТФ-189/12-16 акцептований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення безтоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5,94 млн. грн.;

- внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або установленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7,4 млн. гривень.

18. Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням внутрішніх розпорядчих документів (наказів), пов'язаних з оплатою праці, внаслідок чого Підприємством безпідставно нараховано та виплачено працівнику надбавку у сумі 1,07 тис. грн. та відповідно зайво перераховано до державних цільових фондів коштів у сумі 0,24 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 1,31 тис. гривень.

19. Встановлено порушення і недоліки при організації та здійсненні КП «Інформатика» закупівель, пов'язаних із створенням комплексних систем відеоспостереження, а саме:

- КП «Інформатика» у ДКТ встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників;

- не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів;

- умови договорів (з додатковими угодами) відрізняються від умов ТД та змісту тендерних пропозицій учасників, що призвело до їх нікчемності.

За результатами дослідження питання щодо ефективності здійснення КП «Інформатика» закупівель, встановлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на загальну суму 78,56 млн. гривень.

IV. Оцінка ефективності виконання СКП «Київтелесервіс» заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію

З метою дослідження зазначеного питання аудиторами організовано та проведено зустрічну перевірку СКП «Київтелесервіс», в ході якої розглянуто наступні ризики:

- неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів, отриманих СКП «Київтелесервіс» у 2015 – 2017 роках на виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця»;*
- незабезпечення належного контролю зі сторони Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та СКП «Київтелесервіс» за виконанням заходів Цільової програми та використанням бюджетних коштів, наданих Підприємству на їх реалізацію;*
- неналежного, несвочасного та неякісного виконання сторонами договірних зобов'язань, на підставі яких здійснювалась реалізація заходів Цільової програми;*
- завищення обсягів та вартості виконаних/наданих робіт та послуг;*
- складання первинних документів не за встановленою державними стандартами формою, внесення до них недостовірних даних;*
- неефективного використання і неналежного збереження майна, обладнання, матеріальних та нематеріальних активів тощо, придбаних з метою реалізації заходів Цільової програми;*
- 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, технічних завдань, вимог, проектної, кошторисної, виконавчої документації, первинних бухгалтерських документів, оборотно-сальдових відомостей тощо) по виконанню заходів Цільової програми, та проведення відповідних інвентаризацій, обстежень, оглядів тощо.

СКП «Київтелесервіс» відповідно до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), визначено співвиконавцем 5-ти заходів.

У періоді, який підлягав аудиту, СКП «Київтелесервіс» отримувало бюджетні кошти на виконання заходів Цільової програми у 2015 – 2017 роках.

Фінансування заходів Цільової програми, співвиконавцем яких виступало СКП «Київтелесервіс», здійснювалось через головних розпорядників бюджетних коштів Апарат КМДА та Департамент інформаційно-комунікаційних технологій.

В ході проведення аудиту встановлено, що СКП «Київтелесервіс» на реалізацію заходів Цільової програми в 2015 - 2017 роках затверджено асигнувань у загальній сумі **268,61 млн. гривень.**

Із загальної суми затверджених асигнувань СКП «Київтелесервіс» протягом 2015 – 2017 років на виконання заходів Цільової програми фактично надійшло бюджетних коштів у сумі **252,15 млн. грн.** (або 94% від затверджених асигнувань), які були спрямовані Підприємством на виконання 5-ти заходів програми.

Крім того, слід зазначити, що СКП «Київтелесервіс» в 2017 році в рамках виконання заходів Цільової програми за рахунок коштів підприємства здійснено оплату послуг з розробки проектів (стадія «П»), пов'язаних із створенням системи корпоративного міського зв'язку, сервісної мережевої інфраструктури та комплексних систем управління захисту і безпеки міської мережевої інфраструктури у загальній сумі 0,18 млн. гривень.

В свою чергу, аудиторами в ході зустрічної перевірки СКП «Київтелесервіс» проаналізовано виконання Підприємством заходів Цільової програми та надано оцінку ефективності використання бюджетних коштів, отриманих протягом зазначеного періоду на їх реалізацію.

Зокрема, під час проведення зустрічної перевірки СКП «Київтелесервіс» аудиторами досліджено ряд заходів Цільової програми, пов'язаних з:

- ✓ створенням 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 (використано бюджетних коштів Підприємством у сумі 131,46 млн. грн.);
- ✓ створенням сервісної мережевої інфраструктури (використано - 56,12 млн. грн.);
- ✓ створенням комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (використано - 31,42 млн. грн.);
- ✓ створенням та супроводженням системи корпоративного міського зв'язку (використано - 29,81 млн. грн.);
- ✓ супровідом та підтримкою мережевої інфраструктури (використано - 3,0 млн. грн.).

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено ряд системних порушень та недоліків, які зокрема виникли внаслідок не налагодження Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій в СКП «Київтелесервіс» належної та ефективної системи контролю за процесом виконання заходів Цільової програми та використанням бюджетних коштів, наданих Підприємству на їх реалізацію.

Інформація щодо досліджуваних аудиторами заходів Цільової програми та встановлених порушень і недоліків в діяльності СКП «Київтелесервіс» детально наведена в робочому документі від 06.03.2019 б/н, складеному за результатами проведеної зустрічної перевірки, та в картках аудиторських знахідок №№21 - 39 даного аудиторського звіту.

Робочий документ від 06.03.2019 б/н, складений заступником начальника управління аудиту Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту Назаренко О.А., в додатках.

Висновок

За результатами проведеної зустрічної перевірки СКП «Київтелесервіс» встановлено, що внаслідок неефективних управлінських рішень керівництва, недостатньої організації контролю на різних етапах виконання заходів Цільової програми тощо, допущено недоліки у використанні бюджетних коштів, здійсненні державних закупівель, повноті виконання договірних зобов'язань, створенні та розгортанні мережевої інфраструктури і корпоративної мережі зв'язку в Київській міській раді, виконавчому органі Київської міської ради (КМДА), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах та організаціях, що належать до комунальної власності територіальної громади міста.

Загалом за результатами зустрічної перевірки встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **85,16 млн. грн.**, з них призвели до втрат – 11,14 млн. грн. (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій – 0,18 млн. грн.), з ризиком втрат – 73,19 млн. грн. та без ризику втрат – 0,83 млн. грн., а також виявлено інші проблеми, що негативно вплинуло на ефективність виконання заходів Цільової програми, а саме:

1. СКП «Київтелесервіс» допущено укладення договорів по створенню і розгортанню мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку не за встановленою та рекомендованою Державним комітетом України з будівництва та архітектури для застосування формою (примірний договір підряду в капітальному будівництві), що призвело до обмеження в здійсненні Замовником контролю за якістю виконаної роботи підрядником, та, як наслідок, незабезпечення кінцевої правової мети в частині належної передачі результату роботи у власність замовнику.

2. СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років здійснювались взаєморозрахунки з надавачами послуг (ТОВ «ВМ Констракин Україна» та ТОВ «Білінтех Україна») за виконанні роботи по об'єктах створення (будівництва) телекомунікаційних мереж та систем, без застосування примірних форм первинних облікових документів,

передбачених державними стандартами України (ДСТУ), внаслідок чого, документально не підтверджено обсяги та вартість фактично виконаних монтажних, пусконаладжувальних та проектних робіт на загальну суму 45,15 млн. грн., чим створено ризик втрат бюджетних коштів.

3. СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення видатків на створення мережевої інфраструктури (II черга побудови) за договором поставки від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 в частині придбання волоконно-оптичного кабелю типу FinMark LT072-SM-05 та LT072-SM-05 LSZH за необґрунтовано завищеною ціною, в порівнянні з аналогічною поставкою по договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 (III черга побудови), в одного постачальника ТОВ «Білінтех Україна», в той самий період (грудень 2017 року), що призвело до зайвого використання бюджетних коштів (розрахунково) у сумі 2,73 млн. гривень.

4. Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2016 - 2017 років допущено здійснення додаткових робіт по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА (створення додаткових вузлів доступу/агрегації та прокладення волоконно-оптичного кабелю), понесення додаткових витрат зумовлених здорожчанням вартості мережевого обладнання та ліцензій, що призвело до перевищення фактичних витрат над кошторисною вартістю робіт без здійснення її коригування та отримання відповідного позитивного експертного висновку, чим створено ризик втрат бюджетних коштів у сумі 17,75 млн. гривень.

5. Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2017 року допущено здійснення видатків на роботи по створенню комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури без проведення коригування кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримання позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 678,66 тис. гривень.

6. ТОВ «Білінтех Україна» за договором від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 взято зобов'язання щодо надання послуг на проведення аудиту обладнання мультисервісної комп'ютерної мережі КМДА, без визначення ступеня відповідальності за проведену роботу та складання звіту, що вплинуло на якість підготовленого документу та спонукало до необхідності проведення додаткової технічної експертизи відповідності телекомунікаційного обладнання діючим нормативно-технічним документам, та, як наслідок, на думку аудиторів, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 35,48 тис. гривень.

7. Відсутність належного контролю зі сторони замовника - СКП «Київтелесервіс» за якісним та повноцінним наданням виконавцем - ТОВ «Білінтех Україна» послуг, пов'язаних зі створенням у 2015 році мережевої інфраструктури в Київській міській державній адміністрації, призвела до неналежного виконання договірних зобов'язань останнім та виникнення ризиків щодо ненадання певних послуг, надання послуг неналежної якості по причині відсутності в задіяних спеціалістів підприємства відповідної кваліфікації та, як наслідок, необґрунтованого формування (завищення) вартості наданих послуг та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 141,5 тис. гривень.

8. Виконавцем послуг - ТОВ «Білінтех Україна» за договором від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2 в період з 20.11.2017 по 26.12.2017 року надано СКП «Київтелесервіс» послуги з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів по 14 об'єктам (вузлам мережевої інфраструктури), 10 з яких на час укладання даного договору не були змонтовані та запущені в експлуатацію (II черга побудови мережі), що призвело до внесення недостовірних даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на загальну суму 953,54 тис. гривень.

Крім того, СКП «Київтелесервіс» в рамках зазначеного договору проведено оплату послуг з продовження оренди автономної системи замовника (1024 IP адресів) у сумі 89,75 тис. грн., які не підтверджено документально виконавцем послуг - ТОВ «Білінтех Україна» (дане товариство не являється інтернет-провайдером в якості локального інтернет реєстратора, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам), що призвело до внесення недостовірних даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на зазначену суму.

9. СКП «Київтелесервіс» на етапі виконання проектних робіт по створенню мережевої інфраструктури КМДА допущено зміну виробника активного обладнання та обрано компанію Hewlett Packard Enterprise, що впливає на створення технологічної інфраструктури телекомунікаційних мереж (зміну технологічних підходів побудови мережі, стикувань та підключень), внаслідок чого, на думку аудиторів, створено потенційний ризик втрати актуальності розробленого в 2015 році технічного проекту, як такого, що не використовується для подальшого впровадження мережевої інфраструктури, розробленого на базі даних активного обладнання провідної компанії США Cisco та, як наслідок, понесення бюджетом міста Києва зайвих та неефективних витрат на його виготовлення у сумі 83,2 тис. гривень.

Крім того, СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років спрямовувало бюджетне фінансування на реалізацію заходів Цільової програми, пов'язаних із створенням мережевої інфраструктури КМДА, системи корпоративного міського зв'язку тощо, за відсутності належно оформлених експертних висновків, які надаються Державним агентством з питань науки, інновацій та інформатизації, що є порушення п.3 постанови Кабінету Міністрів України від 04.02.1998 №121 «Про затвердження переліку обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації».

10. СКП «Київтелесервіс» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна», передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг, чим спричинено недоотримання фінансових ресурсів (розрахунково) у сумі 631,75 тис. гривень.

11. Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» в процесі управління майном призвели до:

- виникнення нестачі волоконно-оптичного кабелю, безоплатно отриманого від Департаменту транспортної інфраструктури, в кількості 13,58 тис. м. загальною балансовою вартістю 479,3 тис. грн.;

- оприбуткування на баланс безоплатно отриманих основних засобів за залишковою вартістю, а не за балансовою, спричинило заниження активів та, як наслідок, викривлення фінансової звітності на суму 1500,0 тис. грн.;

- неналежного зберігання демонтованого обладнання та не вжиття організаційно-правових заходів щодо його списання, чим створено ризик втрати матеріальних активів на суму 6942,3 тис. гривень.

Крім того, неправомірні рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» щодо здійснення демонтажу телекомунікаційного обладнання в кількості 48 од., яке не перебувало на обліку підприємства, призвели до неефективних витрат коштів бюджету міста Києва у сумі 3,6 тис. гривень.

12. Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» в процесі створення мережевої інфраструктури КМДА спричинили:

- здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури на майданчику по вул. Леонтовича, 6, які ТОВ «Білінтех Україна» фактично не були виконані, - призвело до фінансових втрат

бюджетних коштів у сумі 50,65 тис. грн.;

- здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку на майданчику по вул. Омеляновича - Павленка, 15, які ТОВ «ВМ Констракшн Україна» фактично не були виконані, - призвело до фінансових втрат бюджетних коштів у сумі 362,34 тис. грн.;

- здійснення оплати послуг з прокладання волокно-оптичного кабелю на ділянках по вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та вул. Героїв Сталінграда, 57, довжина якого не підтверджена проведеними фактичними замірами, а саме не підтверджено довжину прокладеного волокно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-05 в кількості 0,053 км та типу (марки) LT072-SM-05 LSZH – 0,127 км, - призвело до зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму 16,03 тис. грн.;

- здійснення оплати послуг з прокладання волокно-оптичного кабелю на ділянках трас побудованих в I чергу створення мережевої інфраструктури КМДА, довжина якого не підтверджена документально, а саме не підтверджено довжину прокладеного волокно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-04 в кількості 1,395 км, - призвело до завищення вартості необоротних активів (незавершені капітальні інвестиції) та створено ризик втрати бюджетних коштів на загальну суму 75,69 тис. гривень.

Невикористання у подальших процесах розвитку мережевої інфраструктури КМДА придбаного активного обладнання, пасивних елементів мережі та волоконно-оптичного кабелю, прокладеного до майданчиків по вул. Леонтовича, 6, вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57, створює ризик втрати матеріальних активів загальною вартістю 2,51 млн. грн. та морального зношення обладнання, що в свою чергу, може призвести до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2,01 млн грн. (вартість придбаного активного обладнання).

13. Внаслідок безпідставного списання СКП «Київтелесервіс» на витрати вартості робіт з розробки проектно-кошторисної та іншої документації, які виконувалися в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», замість відображення їх як капітальні інвестиції, в 2015 – 2017 роках завищено витрати Підприємства та, як наслідок, занижено вартість нематеріальних активів на загальну суму 612,33 тис. гривень.

14. Через неякісні та неефективні управлінські рішення з боку керівництва СКП «Київтелесервіс» в грудні 2017 року прийнято від ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та оплачено послуги з будівництва АТС у сумі 29,81 млн. грн., що проводилось за локальними кошторисами, які протягом липня 2018 року тричі змінювались, що створює ризик можливого маніпулювання цінами на обладнання, програмне забезпечення і послуги зі сторони зазначеного постачальника та понесення Підприємством неефективних та зайвих витрат бюджетних коштів, отриманих на реалізацію заходів Цільової програми.

15. Встановлено порушення та недоліки допущені СКП «Київтелесервіс» під час проведення державних закупівель, пов'язаних із виконанням заходів Цільової програми, а саме:

- не вірно визначено предмет закупівлі з «Розробки проектно-кошторисної документації на виконання робіт зі Створення мережевої інфраструктури КМДА», яка по суті технічного завдання відноситься до переліку завдань – виконання певних робіт, проте, Замовником було зазначено, як закупівлю, що проводиться за кодом ДК 021:2015:71320000-7 - «Послуги з інженерного проектування», що суперечить суті закупівлі;

- встановлено у тендерній документації по закупівлі: «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (I та III черги), «Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури», «Супровід та підтримка мережевої інфраструктури» вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;

- по закупівлі «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (III черга) не здійснено відхилення пропозиції учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації;

- не дотримані процедурні вимоги щодо здійснення оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1;

- умови договору (з додатковими угодами) від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 відрізняються від умови тендерної документації та змісту тендерної пропозиції переможця (ТОВ «Білінтех Україна»), що призвело до їх нікчемності та допущено незаконні витрати бюджетних коштів на загальну суму 5,65 млн. гривень.

V. Оцінка ефективності виконання КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, отриманих на їх реалізацію

З метою дослідження зазначеного питання аудиторами організовано та проведено зустрічну перевірку КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» (далі – КП «ГІОЦ»), в ході якої розглянуто наступні ризики:

- неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів, отриманих КП «ГІОЦ» у 2015 – 2017 роках на виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця»;

- відсутності економічного ефекту від використання бюджетних коштів, отриманих на виконання заходів Цільової програми;

- незабезпечення належного контролю зі сторони Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та КП «ГІОЦ» за виконанням заходів Цільової програми та використанням бюджетних коштів, наданих Підприємству на їх реалізацію;

- неналежного, несвоєчасного та неякісного виконання сторонами договірних зобов'язань, на підставі яких здійснювалась реалізація заходів Цільової програми;

- завищення обсягів та вартості виконаних/наданих робіт та послуг;

- неефективного використання і неналежного збереження майна, обладнання, матеріальних та нематеріальних активів тощо, придбаних з метою реалізації заходів Цільової програми;

- втрати актуальності розроблених в рамках виконання заходів Цільової програми інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем);

- 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, проектної, кошторисної документації, первинних бухгалтерських документів, актів введення в господарський оборот об'єктів права інтелектуальної власності, оборотно-сальдових відомостей тощо) по виконанню заходів Цільової програми, та проведення відповідних інвентаризацій, обстежень, оглядів тощо.

КП «ГІОЦ» відповідно до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), визначено співвиконавцем 25-ти заходів.

У періоді, який підлягав аудиту, КП «ГІОЦ» отримувало бюджетні кошти на виконання заходів Цільової програми у 2016 – 2017 роках.

Зауважимо, що у 2015 році КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми було затверджено асигнувань у загальній сумі 4,9 млн. грн., проте бюджетні кошти протягом року не надходили.

Фінансування заходів Цільової програми, співвиконавцем яких виступало КП «ГІОЦ», здійснювалось через головних розпорядників бюджетних коштів Апарат КМДА та Департамент інформаційно-комунікаційних технологій.

В ході проведення аудиту встановлено, що КП «ГІОЦ» на реалізацію заходів Цільової програми в 2015 - 2017 роках затверджено асигнувань у загальній сумі **126,5 млн. гривень.**

Із загальної суми затверджених асигнувань КП «ГІОЦ» протягом 2015 – 2017 років на виконання заходів Цільової програми фактично надійшло бюджетних коштів у сумі **106,75 млн. грн.** (або 85% від затверджених асигнувань), які були спрямовані Підприємством на виконання 25-ти заходів програми.

В свою чергу, аудиторами в ході зустрічної перевірки КП «ГІОЦ» проаналізовано виконання Підприємством заходів Цільової програми та надано оцінку ефективності використання бюджетних коштів, отриманих протягом зазначеного періоду на їх реалізацію.

Зокрема, під час проведення зустрічної перевірки КП «ГІОЦ» аудиторами вибіркоким методом досліджено ряд заходів Цільової програми, пов'язаних з:

- ✓ створенням інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина» (використано бюджетних коштів Підприємством у сумі 15,12 млн. грн.);

- ✓ супровідом та підтримкою створених інформаційно-комунікаційних систем, веб-порталів та сервісів (використано - 6,21 млн. грн.);

- ✓ модернізацією інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва (використано - 3,0 млн. грн.);

- ✓ супроводженням, модернізацією та функціональним розширенням програмно-апаратного комплексу інформаційно-довідкової служби Call-центр тощо (використано - 2,49 млн. грн.);

- ✓ модернізацією та функціональним розширенням інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний веб-портал територіальної громади міста Києва» (використано - 1,6 млн. грн.);

- ✓ розвитком та модернізацією сервісу електронних петицій (використано - 1,0 млн. грн.);

- ✓ супроводженням та технічним обслуговуванням інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва» (використано - 0,8 млн. грн.).

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено, що в результаті недостатньої організації вертикалі контролю на різних етапах виконання заходів Цільової програми КП «ГІОЦ» допущено ряд недоліків у використанні бюджетних коштів, здійсненні державних закупівель, повноті виконання договорів, відображенні в бухгалтерському обліку придбаних (створених) необоротних активів та впровадженні програмних продуктів які, на думку аудиторів, негативно вплинули на результати виконання заходів програми.

Інформація щодо досліджуваних аудиторами заходів Цільової програми та встановлених порушень і недоліків в діяльності КП «ГІОЦ» детально наведена в робочому документі від 05.10.2018 б/н, складеному за результатами проведеної зустрічної перевірки, та в картках аудиторських знахідок №№40 - 49 даного аудиторського звіту.

Робочий документ від 05.10.2018 б/н, складений заступником начальника відділу Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту Цукренко В.М., в додатках.

Висновок

За результатами проведеної зустрічної перевірки КП «ГІОЦ» встановлено, що діяльність Підприємства загалом є налагодженою та спрямованою на виконання основних статутних завдань та реалізацію заходів Цільової програми.

Проте, в результаті недостатньої організації вертикалі контролю на різних етапах виконання заходів Цільової програми допущено ряд недоліків у використанні бюджетних коштів, здійсненні державних закупівель, повноті виконання договорів, відображенні в бухгалтерському обліку придбаних (створених) необоротних активів та впровадженні програмних продуктів в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, згідно з їхніми функціональними обов'язками, що негативно вплинуло на результати виконання заходів програми.

Загалом за результатами зустрічної перевірки встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **71,34 млн. грн.**, з них: неефективне використання бюджетних коштів з ризиком втрат – 11,45 млн. грн. та без ризику втрат – 59,89 млн. грн., а також виявлено інші проблеми, що негативно вплинуло на ефективність виконання заходів Цільової програми, а саме:

1. Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій не забезпечено своєчасне розроблення документів, необхідних для впровадження інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення та модернізація яких проведена КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років в рамках виконання Цільової програми, зокрема станом на 30.06.2018 жоден програмний продукт не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, згідно з їхніми функціональними обов'язками, що свідчить про відсутність досягнення фактичного результату по виконанню заходів програми, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 46,08 млн. гривень.

2. В результаті відображення КП «ГІОЦ» в складі нематеріальних активів програмних продуктів, які не впроваджені в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва та, які фактично не використовуються за своїм функціональним призначенням, занижено в обліку їх балансової вартості на суму 1557,14 тис. грн. за рахунок безпідставного нарахування на них амортизації.

3. КП «ГІОЦ», в рамках виконання заходів Цільової програми, здійснено видатки на поліпшення (модернізацію) інформаційно-телекомунікаційних систем, майнові права на вихідний програмний продукт якої належать іншій юридичній особі, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на поліпшення програмних продуктів у сумі 6,27 млн. грн. та ситуацію коли майнові права на вихідне програмне забезпечення та на модернізоване програмне забезпечення однієї інформаційно-телекомунікаційної системи належать різним юридичним особам.

4. В результаті незабезпечення медичними закладами охорони здоров'я м. Києва, станом на березень 2018 року, належного використання комп'ютерної техніки в кількості 76 од., придбаної КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми та переданої закладам в лютому-грудні 2017 року, на праві тимчасового використання, створено ризик морального старіння вказаного обладнання, понесення додаткових витрат, пов'язаних з його ремонтом поза гарантійним терміном обслуговування, та неефективного використання бюджетних коштів на її придбання у сумі 811,75 тис. гривень.

Крім того, відображення в бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ» комп'ютерної техніки вартістю 9221,84 тис. грн., яка фактично знаходиться в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва та від використання якої в майбутньому не передбачається отримання економічної вигоди, призводить до створення ризику правомірності визнання її активом Підприємства.

5. КП «ГІОЦ» у 2017 році придбано у ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» версії системи електронного документообігу «АСКОД» (з ліцензіями для необмеженої кількості користувачів та безстроковим правом користування) аналог яких у 2016 році був поставлений зазначеним розробником програмного забезпечення Апарату виконавчого органу КМР (КМДА) за рахунок коштів бюджету м. Києва, внаслідок чого, на думку аудиторів, створено ризик подвійної оплати послуг з оновлення програмного забезпечення АСКОД та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2,45 млн. гривень.

6. Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), як головним виконавцем Цільової програми, не проведено належний аналіз доцільності створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Киян»,

внаслідок чого КП «ГІОЦ» у 2016 році здійснено видатки на придбання зазначеного програмного продукту, який забезпечує єдиний облік пацієнтів, що хворіють на цукровий діабет та потребують інсулінотерапії, аналог якого фактично впроваджено в медичних закладах охорони здоров'я міста Києва відповідно до наказу МОЗ України від 23.12.2015 №890, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1,19 млн. гривень.

7. КП «ГІОЦ», при укладанні в 2017 році договору з ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій» на супроводження та технічне обслуговування інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва», недотримано технічних вимог доведених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, в частині умов надання послуг та складання календарного плану з щомісячним терміном виконання, внаслідок чого створено ризик завищення вартості наданих послуг та неефективного використання коштів у сумі 666,7 тис. гривень.

8. КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за повнотою виконання робіт по створенню локально-обчислювальної мережі у Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва, внаслідок чого підрядною організацією не встановлено 2 Wi-Fi точки доступу (зберігаються в кабінеті головного лікаря), що призвело до завищення вартості робіт та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 54,44 тис. гривень.

9. КП «ГІОЦ» в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» проведено видатки на виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства у розмірі 30,5 тис. грн., які не передбачено розрахунком потреби у бюджетних коштах.

10. Виконавцями міської цільової програми «Електронна столиця» не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на придбані КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років за бюджетні кошти програмні продукти загальною вартістю 52,82 млн. грн., шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів інтелектуальних надбань.

11. В результаті неналежного контролю за проведенням державних закупівель допущено порушення при визначенні предмета закупівлі послуг пов'язаних з програмним забезпеченням на загальну суму 3,0 млн. гривень.

VI. Оцінка ефективності здійснення координації та контролю за діяльністю підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємств

В ході аудиту досліджено ризики щодо неналежної організації функціонування системи внутрішнього контролю за діяльністю підпорядкованих Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій комунальних підприємств, в частині виконання ними заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію.

Дослідження даного ризику проведено вибіркоким методом, шляхом вивчення і аналізу наявних в підпорядкованих Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій комунальних підприємств документів (договорів, технічних завдань, вимог, проектно-кошторисної, виконавчої документації, первинних бухгалтерських документів, оборотно-сальдових відомостей тощо) по виконанню заходів Цільової програми, та проведення відповідних інвентаризацій, обстежень, оглядів.

Також, в межах дослідження даного питання аудиторами проаналізовано та вивчено положення структурних підрозділів Департаменту ІКТ (управлінь, відділів, секторів) на предмет розподілу функціональних обов'язків щодо здійснення та організації контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств та виконанням заходів міської цільової програми «Електронна столиця».

В ході проведення аудиту встановлено, що в підпорядкуванні Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій перебувають 3 комунальні підприємства

«Інформатика», «Київтелесервіс» та «ГІОЦ», які в тому числі виступають співвиконавцями міської цільової програми «Електронна столиця».

Відмічається, що Департамент інформаційно-комунікаційних технологій, відповідно до покладених завдань (п.4.8 Положення про Департамент), здійснює координацію та контроль діяльності підпорядкованих йому комунальних підприємств, а також, забезпечує ефективне та цільове використання бюджетних коштів (п.4.36).

Також, слід зазначити, що відповідно до функціонального розподілу обов'язків, затвердженого наказом керівника Департаменту ІКТ від 01.07.2017 №17, відповідальними за здійснення координації та контролю діяльності КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ» є 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 27.03.2017 №350, входять 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 міської цільової програми «Електронна столиця» за відповідними напрямками.

В ході проведення аудиту, з метою надання оцінки ефективності здійснення Департаментом ІКТ координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств, в частині виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію, організовано проведення зустрічних перевірок в КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ».

При цьому, за результатами проведених зустрічних перевірок встановлено ряд системних порушень та недоліків, які зокрема виникли внаслідок не налагодження Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій належної та ефективної системи контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств щодо виконання ними заходів Цільової програми та використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію.

Відмічається, що загалом за результатами зустрічних перевірок підпорядкованих Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій комунальних підприємств (КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ») встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 253,8 млн. грн., з них призвели до втрат – 47,93 млн. грн. (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій – 30,25 млн. грн.), з ризиком втрат – 142,1 млн. грн. та без ризику втрат – 63,77 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 інформаційно-комунікаційних технологій, як головним розпорядником, не забезпечено належного контролю за ефективним використанням бюджетних коштів, виділених на реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця», внаслідок чого підпорядкованими Департаменту комунальними підприємствами допущено їх неефективне, нерациональне та непродуктивне використання.

Висновок

За результатами проведених в ході аудиту досліджень встановлено, що Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, всупереч покладених на нього завдань та обов'язків, не забезпечено належної координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств (КП «Інформатика»,

СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ»)), в частині виконання ними заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію, внаслідок чого останіми допущено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 253,8 млн. грн., з яких:

- КП «Інформатика» - 97,3 млн. грн.;
- СКП «Київтелесервіс» - 85,16 млн. грн.;
- КП «ГІОЦ» - 71,34 млн. гривень.

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

В ході проведення аудиту встановлені наступні знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Створення комплексних систем відеоспостереження	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Проведення експертизи проектно-кошторисної документації по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження. Застосування передбачених державними стандартами України та будівельними нормами первинних облікових документів при визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів не забезпечено перед виконанням будівельних робіт на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження проведення в установленому порядку обов'язкової експертизи проектно-кошторисної документації, на підставі якої у 2017 році здійснювалось будівництво 23-х систем загальною вартістю 99776,36 тис. грн., в результаті чого, створено ризик завищення вартості зазначених об'єктів будівництва та зайвого використання бюджетних коштів. Також, слід зазначити, що по об'єктах будівництва комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалось у 2017 році за рахунок бюджетних коштів, всупереч вимогам нормативно-технічних документів (ДСТУ, ДБН), не складались обов'язкові первинні облікові документи за встановленою державними стандартами формою, внаслідок чого, документально не підтверджено обсяги та вартість виконаних робіт (монтажних, пусконаладжувальних, проектних тощо) на загальну суму 42628,55 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Не налагоджено ефективну систему контролю за процесом створення комплексних систем відеоспостереження.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик завищення вартості об'єктів створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження та зайвого використання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» відповідно до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), визначено співвиконавцем п.2.12 заходів Програми, яким передбачено розвиток комплексної системи відеоспостереження міста Києва.			

Так, на виконання п.2.12 заходів Програми КП «Інформатика» протягом 2017 року укладено з підрядними організаціями 23 договори на створення комплексних систем відеоспостереження в місті Києві загальною вартістю 99776,36 тис. гривень.

В свою чергу, слід зазначити, що загальна вартість створених комплексних системи відеоспостереження, виходячи з калькуляцій до договорів, складається з вартості:

- обладнання та матеріалів – 57147,81 тис. грн.;
- монтажних та пусконаладжувальних робіт – 37528,92 тис. грн.;
- складання, розробка технічної та проектної документації (проектні роботи) – 3403,01 тис. грн.;
- послуг сторонніх організацій – 1696,62 тис. гривень.

Оплату за створені підрядними організаціями комплексні системи відеоспостереження КП «Інформатика» проведено в повному обсязі.

Детальна інформація щодо договорів, укладених КП «Інформатика» на створення комплексних систем відеоспостереження, та їх вартості, в додатках.

Відмічається, що договори на створення комплексних систем відеоспостереження є типовими.

Так, згідно умов договору (п.1.1) виконавець зобов'язується створити комплексну систему відеоспостереження, відповідно до Калькуляції (додаток №1 до договору) та Технічних вимог (додаток №2 до договору), що є його невід'ємними частинами, та передати її у власність замовнику (КП «Інформатика»), а замовник зобов'язується прийняти систему та сплатити її вартість визначену в договорі.

Виконавець повинен створити комплексну систему відеоспостереження, якість і комплектність якої відповідає вимогам державних стандартів, правилам, регламентам, інструкціям, технічним умовам, нормам, які регулюють питання якості і комплектності системи, Технічним вимогам, а також іншим умовам, встановленим чинним законодавством України до створення систем даного виду (п.2.1).

Зауважимо, що для створення комплексної системи відеоспостереження на визначеному в договорі об'єкті, виконавець зобов'язується здійснити поставку відповідного обладнання, провести монтажні та пусконаладжувальні роботи системи, які конкретизовані та відображені в розробленій проектно-кошторисній документації.

Поряд з цим, КП «Інформатика», згідно умов договорів (п.5.4.5), має право контролювати процес створення, монтаж та пусконаладжувальні роботи (введення в експлуатацію) комплексної системи відеоспостереження.

Перехід права власності на всю систему відбувається в момент підписання сторонами акту приймання-передачі та видаткової накладної.

Зокрема, умовами договорів (п.6.4) визначено, що після створення та встановлення системи в цілому виконавець надає замовнику на підписання акт приймання-передачі та видаткову накладну.

Замовник протягом 1 робочого дня з моменту отримання акту приймання-передачі всієї системи та видаткової накладної зобов'язаний надіслати виконавцю підписаний акт приймання-передачі та видаткову накладну або мотивовану відмову від їх підписання (п.6.5).

Приймання та оцінка створення і встановлення системи здійснюється замовником відповідно до Технічних вимог до створення комплексної системи відеоспостереження (п.6.6).

Слід відмітити, що в Технічних вимогах визначено складові елементи комплексної системи відеоспостереження, технічні характеристики обладнання, яке необхідно встановити на об'єктах створення системи, основний перелік супутніх монтажних та пусконаладжувальних послуг, а також, передбачено загальні вимоги до розробки проектної та виконавчої документації.

Зокрема, в технічних вимогах передбачено, що проектування комплексних систем відеоспостереження виконується в дві стадії: стадія «Проект» (П) та стадія «Робоча документація» (Р).

Стадія «П» повинна передбачати реалізацію повного спектру завдань комплексної системи відеоспостереження зі 100% покриттям без «мертвих» зон з використанням керованих відеокамер.

Стадія «Р» повинна бути виконана згідно з обсягами виконаних робіт відповідно до технічних вимог.

Також, в технічних вимогах визначено, що проектна документація по формі та складу повинна відповідати вимогам наступних документів:

- ДСТУ Б А.2.4-4:2009 «Основні вимоги до проектної та робочої документації»;
- ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво»;
- ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» та інших.

Виконавець погоджує проектну документацію із замовником. При необхідності проектна документація погоджується з іншими органами згідно норм діючого законодавства.

За результатами виконаних робіт виконавець виготовляє виконавчу документацію.

Виконавча документація повинна включати в себе специфікацію на обладнання та матеріали, кошторисну документацію на виконання робіт, що відповідає вимогам ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».

Отже, договорами по створенню комплексних систем відеоспостереження передбачено, що проектування та створення систем має здійснюватись у відповідності та на підставі нормативно-технічних документів, якими встановлено основні вимоги до розробки проектної документації на будівництво та правила з визначення вартості об'єктів будівництва.

Зокрема, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 встановлено основні правила з визначення вартості нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення будинків, будівель і споруд будь-якого призначення, їх комплексів, лінійних об'єктів інженерно-транспортної інфраструктури та містобудування.

Також, слід зауважити, що в п.1.2 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 зазначено, що стандарт носить обов'язковий характер при визначенні вартості будівництва об'єктів, що споруджуються за рахунок бюджетних коштів, коштів державних і комунальних підприємств, установ та організацій.

Положеннями ДСТУ Б А.2.4-4:2009 встановлено основні вимоги до проектної та робочої документації на будівництво, реконструкцію, модернізацію та ліквідацію будівель і споруд різного призначення.

В свою чергу, положеннями ДБН А.2.2-3-2014 визначено 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.

Поряд з цим, в п.3.17 ДБН А.2.2-3-2014 зазначається, що проектною документацією є затверджені текстові та графічні матеріали, якими визначаються містобудівні, об'ємно-планувальні, архітектурні, конструктивні, технічні, технологічні рішення, а також кошториси об'єктів будівництва.

Проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що виконавцями договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження, відповідно до вимог вищезазначених державних стандартів та будівельних норм, було розроблено проектну документацію (Проект (П), Робоча документація (Р)) та складено кошторисну документацію на об'єкти будівництва систем (зокрема, об'єктний кошторис на будівництво, зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва, локальні кошториси на будівельні роботи №2-1-1, на придбання устаткування, меблів та інвентарю №2-1-2, на пусконаладжувальні роботи №2-1-3 тощо).

Таким чином, аналіз наявної інформації та положень нормативно-технічних документів на підставі яких здійснювалося проектування комплексних систем відеоспостереження, дає підстави стверджувати, що створення системи відеоспостереження відноситься до об'єкту будівництва.

В свою чергу, слід зазначити, **що проекти будівництва об'єктів, які споруджуються**

із залученням бюджетних коштів, коштів державних і комунальних підприємств, установ та організацій, якщо їх кошторисна вартість перевищує 300,0 тис. грн., - щодо кошторисної частини проектної документації, згідно п.4 ст.31 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» та п.10 Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560 (далі – Постанова КМУ від 11.05.2011 №560), підлягають обов'язковій експертизі.

Постановою КМУ від 11.05.2011 №560 та Настановою з організації проведення експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012 визначено, що метою проведення експертизи проектів будівництва є визначення якості проектних рішень шляхом виявлення відхилень від вимог законодавства України у сфері будівництва, будівельних норм, стандартів і правил, зокрема щодо кошторисної частини проектної документації.

Згідно, п.4.4 ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012 експертизі підлягає проектна документація на нове будівництво, реконструкцію, реставрацію, капітальний ремонт та технічне переоснащення об'єктів будівництва на стадіях проектування: техніко-економічне обґрунтування (ТЕО), техніко-економічний розрахунок (ТЕР), ескізний проект (ЕП), проект (П), робочий проект (РП).

Експертизу проектів будівництва проводять експертні організації незалежно від форми власності, які відповідають критеріям, визначеним центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері будівництва (п.7 Постанови КМУ від 11.05.2011 №560, п.4.2 ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012).

В п.5.10 ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012 визначено, що за результатами проведеної експертизи проектів будівництва експертною організацією надається експертний звіт за встановленою формою.

Експертна організація, яка проводить експертизу, визначається замовником будівництва. Експертизу не може проводити розробник проекту будівництва (п.8 Постанови КМУ від 11.05.2011 №560).

Експертиза є завершальним етапом розроблення проектів будівництва.

При цьому, в п.5 Постанови КМУ від 11.05.2011 №560 та п.4.1 ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012 визначено, що експертиза проектів будівництва проводиться перед схваленням та затвердженням проектної документації.

Поряд з цим, в п.1 ст.31 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» зазначено, що затвердження проектної документації на будівництво об'єктів, які споруджуються із залученням бюджетних коштів, коштів державних і комунальних підприємств, установ та організацій, здійснюється у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Зокрема, в п.4 Постанови КМУ від 11.05.2011 №560 визначено, що проекти будівництва об'єктів загальною кошторисною вартістю до 120,0 млн. грн. затверджують державні підприємства, установи та організації, виконавчі органи сільських, селищних, міських рад.

Зауважимо, що кошторисна вартість комплексних систем відеоспостереження, які створювались у 2017 році на підставі 23 укладених договорів, становила від 1,6 млн. грн. до 8,3 млн. гривень.

Детальна інформація щодо вартості комплексних систем відеоспостереження в додатках.

Отже, КП «Інформатика», виходячи із вимог чинних нормативно-правових актів, повинно було забезпечити проведення в установленому порядку експертизи кошторисної частини розробленої виконавцями договорів проектної документації на створення (будівництво) комплексних систем відеоспостереження та в подальшому затвердити її у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Проте, в ході зустрічної перевірки встановлено, що експертиза проектно-кошторисної документації, на підставі якої у 2017 році здійснювалось створення

23-х комплексних систем відеоспостереження, перед виконанням будівельних робіт не проводилась, в результаті чого, створено ризик завищення вартості зазначених об'єктів будівництва та зайвого використання бюджетних коштів.

Зауважимо, що згідно п.3.2 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 будівельними роботами є, зокрема, будівельні, монтажні та пусконаладжувальні роботи, виконання яких, в нашому випадку, передбачено умовами договорів та розробленою їх виконавцями проектно-кошторисною документацією.

В свою чергу, слід зазначити, що п.6.4.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 передбачено, що 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» (форма №КБ-2в) і «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати» (форма №КБ-3).

Поряд з цим, в п.3.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 визначено, що державними коштами є бюджетні кошти, кошти державних і комунальних підприємств, установ та організацій.

Відповідно підрядні організації, які отримують оплату з названих джерел, зобов'язані оформляти акт і довідку встановлених форм.

Крім того, п.6.5 Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 (зіміна №2) визначено, що взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт проводяться на підставі акта здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних та додаткових робіт, форма якого наведена у додатку Н.

Отже, виходячи із вимог вищезазначених нормативно-технічних документів, виконавці договорів та КП «Інформатика» з метою визначення вартості виконаних обсягів робіт та проведення взаєморозрахунків за виконані роботи по об'єктах будівництва комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалося у 2017 році за рахунок бюджетних коштів, повинні були застосовувати первинні облікові документи встановленої державними стандартами України форми.

Проте, проведенням в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що виконавцями договорів акти приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в), довідки про вартість виконаних будівельних робіт (форма №КБ-3), акти здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних та додаткових робіт на підтвердження виконання монтажних, пусконаладжувальних, проектних робіт, а також робіт, які виконувались сторонніми організаціями, в рамках створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження, за визначеною державними стандартами формою, не складались, як наслідок, первинними обліковими документами не підтверджено виконання зазначених видів робіт на загальну суму 42628,55 тис. гривень.

Слід відмітити, що зазначені роботи, які виконувалися в рамках створення комплексних систем відеоспостереження, фактично були прийняті КП «Інформатика» від виконавців договорів на підставі актів приймання-передачі, складених в довільній формі, які за своїм змістом та суттю не дають можливості підприємству здійснювати належний контроль за процесом виконання робіт та під час прийняття перевірити їх фактичні обсяги і вартість.

Зокрема, в актах приймання-передачі зазначається, що виконавець створив та передав у власність покупцю, а замовник прийняв комплексну систему відеоспостереження (п.1).

Підписанням акту, сторони підтверджують, що виконавець виконав зобов'язання щодо проведення монтажних та пусконаладжувальних робіт системи відповідно до технічних вимог та у строки передбачені договором (п.2).

При цьому, слід зазначити, що в актах приймання-передачі відсутня інформація щодо змісту, обсягів та вартості фактично виконаних на об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження будівельних робіт.

В свою чергу, зауважимо, що оплату за створенні у 2017 році комплексні системи

відеоспостереження проведено КП «Інформатика» на підставі видаткових накладних.

Так, згідно даних видаткових накладних, КП «Інформатика» отримує від постачальника товар: «Комплексну систему відеоспостереження» в кількості 1 комплект із визначеною загальною вартістю, при цьому, в зазначених первинних документах відсутня інформація щодо складових елементів системи (зокрема, відеокамер, телекомунікаційних шаф, джерел безперебійного живлення, комунікаційних терміналів, робочих місць адміністратора системи тощо), обсягів (кількості) поставленого обладнання та його вартості.

Відмічається, що відповідно до п.2.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 (далі – Положення від 24.05.1995 №88), первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити: найменування підприємства, установи, від імені яких складений документ, назва документа (форми), дата складання, зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції (у натуральному та/або вартісному виразі), посади і прізвища 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.

В п.2.15 Положення від 24.05.1995 №88 визначено, що первинні документи підлягають обов'язковій перевірці працівниками, які ведуть бухгалтерський облік, за формою і змістом, тобто перевіряється наявність у документі обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції чинному законодавству, логічна ув'язка окремих показників.

Отже, проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що приймання та оплата створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження здійснювалась КП «Інформатика» на підставі документів, які за своїм змістом і формою не дають можливості підприємству здійснювати належний контроль за виконанням робіт, пов'язаних з будівництвом систем, та під час прийняття перевірити їх фактичні обсяги і вартість.

Таким чином, аналіз наявної інформації та документів дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не налагоджено ефективну систему контролю за процесом створення комплексних систем відеоспостереження, а саме, Підприємством, всупереч вимогам нормативно-правових актів, не забезпечено перед виконанням будівельних робіт на об'єктах створення систем проведення обов'язкової експертизи проектно-кошторисної документації та прийняття виконаних робіт за формою встановленою державними стандартами України, в результаті чого, створено ризик завищення вартості зазначених об'єктів будівництва та зайвого використання бюджетних коштів.

Зауважимо, що в червні 2018 року було проведено експертизу проектно-кошторисної документації по 2 комплексним системам відеоспостереження, які були створені у 2017 році ТОВ «Інтелектуал констракшн» на бульв. Т.Шевченка у місті Києві (Зона І «Непарна сторона», Зона ІІ «Парна сторона»).

За результатами проведеної експертизи кошторисної частини проектної документації ТОВ «Українська будівельна експертиза» складено відповідні експертні звіти від 14.06.2018 №3-146-18-ЕК/КО та №3-158-18-ЕК/КО.

В свою чергу, вважаємо за доцільне зазначити, що експертиза проектів будівництва, виходячи з положень Постанови КМУ від 11.05.2011 №560, проводиться перед схваленням та затвердженням проектної документації. Експертиза є завершальним етапом розроблення проектів будівництва.

Тобто, КП «Інформатика» повинно було забезпечити проведення експертизи розробленої ТОВ «Інтелектуал констракшн» проектно-кошторисної документації до початку проведення робіт, пов'язаних із створенням (будівництвом) зазначених комплексних систем відеоспостереження, а не після фактичного їх прийняття від підрядної організації.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI,

Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Настанова з організації проведення експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на створення комплексних систем відеоспостереження від 13.05.2017 №1/17, №2/17, №3/17, №4/17, №5/17, від 31.05.2017 №7/17, від 31.07.2017 №11/17, від 29.09.2017 №14/17, №15/17, від 20.11.2017 №19/17, від 30.11.2017 №21/17, від 06.12.2017 №24/17, №25/17, №26/17, №27/17, №28/17, від 14.12.2017 №31/17, №32/17, №33/17, №34/17, №35/17, від 21.12.2017 №37/17, №38/17 з додатками (калькуляції, технічні вимоги), проектна документація (стадія «П»), робоча документація (стадія «Р»), кошторисна документація, виконавча документація, акти приймання-передачі систем, видаткові накладні.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Генеральний директор КП «Інформатика» Ващенко О.П., т.в.о. генерального директора – перший заступник генерального директора Джангунтінов М.О., т.в.о. генерального директора Пихтін М.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 15.06.2018 №15 про надання пояснень щодо причин не складання по створеним у 2017 році комплексним системам відеоспостереження первинних облікових документів за встановленою державними стандартами формою, керівництвом КП «Інформатика» надано наступну інформацію.

У відповідності до умов Закону України «Про дорожній рух» (ч.1 ст.27) технічні засоби інформаційно-телекомунікаційних та автоматизованих систем керування та нагляду за дорожнім рухом відносяться до систем з організації дорожнього руху на автомобільних дорогах, вулицях та залізничних переїздах.

В свою чергу, додатком 3 до п.1.6 «Порядку проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів», затвердженого наказом Державного комітету України з питань Житлово-комунального господарства від 23.09.2003 №154 (zareєстровано в Міністерстві юстиції України 12.02.2004 за №189/8788), затверджено номенклатуру робіт з поточного ремонту об'єктів благоустрою населених пунктів та штучних споруд, п.1.15 якої визначено, що до поточного ремонту відноситься заміна технічних засобів регулювання дорожнім рухом, а також їх установлення, тобто, враховуючи зазначене, впровадження системи відеоспостереження класифікується як поточний ремонт.

Згідно вимог п.17 ч.1 ст.1 Закону України «Про публічні закупівлі» поточний ремонт визначено як послуги.

Враховуючи те, що ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (яким передбачено та затверджено оформлення виконаних робіт за формою КБ-2в та КБ-3) не передбачено застосування Правил визначення вартості будівництва до поточного ремонту, то КП «Інформатика» зазначені правила не застосовувались.

Слід також зауважити, що порядком затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи затвердженим постановою КМУ від 11.05.2011 №560 не передбачено необхідність проведення експертизи послуг з поточного ремонту.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 16.07.2018 №356-623 в додатках.

Щодо причин не проведення експертизи по створеним комплексним системам відеоспостереження керівництвом КП «Інформатика» надано наступне пояснення.

Створені комплексні системи відеоспостереження не проходили державну науково-технічну експертизу, оскільки це не передбачено умовами договорів.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 03.07.2018 №356-573 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «НПО Інфотех» (код 33742003), ТОВ «Основи безпеки» (39147891), ТОВ «Техком-Сервіс» (33941768), ТОВ «Інтелектуал констракшн» (31024875), ТОВ «НВФ Охоронні системи НВ» (31288288), ТОВ «СТЦ Охоронні системи» (35810038), ТОВ «Протипожежні інновації» (39330844), ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» (38390740).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. З метою підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт по 23 створеним у 2017 році комплексним системам відеоспостереження, розглянути можливість щодо проведення незалежної експертизи розробленої проектно-кошторисної документації в державних або комунальних експертних організаціях.								
	2. З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економного витрачання бюджетних коштів при виконанні будівельних робіт на об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження, недопущення фінансових втрат в майбутньому рекомендується вжити наступні заходи:								
	2.1. Розробити та затвердити наказом порядок організації контролю за створенням (будівництвом) комплексних систем відеоспостереження, визначити відповідальних осіб за вказаний процес.								
	При цьому, в порядку передбачити, що при визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження, застосовується первинні облікові документи за встановленою державними стандартами України формою.								
	А також, наголосити на обов'язковості проведення в установленому законодавством порядку експертизи проектно-кошторисної документації по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження.								
Очікуваний результат	2.2. Дорученням та/або наказом довести до працівників КП «Інформатика» обов'язковість застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) комплексних систем відеоспостереження.								
	Налагодження системи контролю за виконанням робіт та процесом створення комплексних систем відеоспостереження. Попередження та уникнення зайвого, неефективного і нерационального використання бюджетних коштів.								
	СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів						(в тисячах гривень)		
	Категорія порушень						К-ть	Сума	
	Функціонування системи внутрішнього контролю						23		
Порушення, що не призвели до втрат						23	42628,55		
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				23	99776,4	42628,55			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									

Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Створення комплексних систем відеоспостереження	Період скоєння (рік):	листопад-грудень 2017 року
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Встановлення та використання обладнання, придбаного в рамках створення комплексних систем відеоспостереження.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом створення комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого, станом на 30.07.2018 придбані у листопаді-грудні 2017 року комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених договорами та проектно-кошторисною документацією об'єктах систем не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, що в свою чергу, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 760,5 тис. грн. (вартість терміналів) та понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання у сумі 72,67 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму. Зауважимо, що роботи по створенню комплексних систем відеоспостереження, в рамках яких передбачалося придбання та встановлення комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), були прийняті та оплачені КП «Інформатика» в повному обсязі у грудні 2017 року.			
ПРИЧИНИ			
Неналежне виконання договірних зобов'язань, відсутність належного контролю за виконанням робіт та процесом створення комплексних систем відеоспостереження.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне та зайве використання бюджетних коштів, передбачених на виконання заходів міської програми «Електронна столиця».			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» відповідно до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), визначено співвиконавцем п.2.12 заходів Програми, яким передбачено розвиток комплексної системи відеоспостереження міста Києва. Так, на виконання п.2.12 заходів Програми КП «Інформатика» протягом 2017 року укладено з підрядними організаціями 23 договори на створення комплексних систем відеоспостереження в місті Києві загальною вартістю 99776,36 тис. гривень. В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що умовами 14 договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження (додаток №1 - «Калькуляція», додаток №2 - «Технічні вимоги»), та розробленою їх виконавцями проектно-кошторисною документацією, передбачено придбання та встановлення 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб з вмонтованою камерою Hikvision DS-PEA20-B). Зокрема, придбання та встановлення 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) в рамках створення комплексних систем відеоспостереження передбачено умовами договорів, укладеними КП «Інформатика» з наступними суб'єктами господарювання: - ТОВ «СТЦ Охоронні системи» договір від 20.11.2017 №19/17 (3 термінали); - ТОВ «Техком-Сервіс» договір від 06.12.2017 №25/17 (3 термінали);			

- ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» договір від 06.12.2017 №26/17 (3 термінали);
- ТОВ «НПО Інфотех» договори від 06.12.2017 №27/17 та №28/17 (6 терміналів);
- ТОВ «Основи безпеки» договори від 30.11.2017 №21/17 та від 14.12.2017 №33/17, №35/17 (6 терміналів);
- ТОВ «Протипожежні інновації» договори від 06.12.2017 №24/17, від 14.12.2017 №31/17, №32/17, №34/17 та від 21.12.2017 №37/17, №38/17 (8 терміналів).

Детальна інформація щодо комплексних систем відеоспостереження на об'єктах яких передбачено встановлення комунікаційних терміналів в додатках.

Інформативно, комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб), згідно технічних вимог та проектної 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.

В ході зустрічної перевірки, з метою організації фактичного контролю за виконанням сторонами умов договорів, використанням та збереженням обладнання, придбаного для розміщення на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження, проведено ряд вибіркового обстежень створених у 2017 році систем відеоспостереження на предмет встановлення наявності її складових елементів та виконання робіт з монтажу придбаного обладнання (зокрема, комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб)).

Відмічається, що обстеження комплексних систем відеоспостереження проведено в травні-червні 2018 року за безпосередньої участі спеціалістів КП «Інформатика», представників підрядних організацій (виконавців договорів) та в присутності працівників Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (КМДА).

Так, проведеними обстеженнями створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження встановлено, що комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб), придбання та встановлення яких передбачено умовами 14 договорів та розробленою проектно-кошторисною документацією, на об'єктах створення систем відсутні.

Акти огляду комплексних систем відеоспостереження в додатках.

За інформацією КП «Інформатика» 27 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних в рамках створення 14 комплексних систем відеоспостереження, зберігаються в приміщенні Підприємства (вул. Дегтярівська, 37) та по одному терміналу встановлено на в'їзді до Труханового острова та в Kyiv Smart City Hub (Виставковий центр, просп. Академіка Глушкова, 1).

Інформацію КП «Інформатика» щодо місць знаходження комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) підтверджено в ході проведення їх огляду 30.05.2018 року.

Акт огляду комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) від 30.05.2018 в додатках.

Зауважимо, що проведений огляд комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), які знаходяться в приміщенні КП «Інформатика», показав, що придбані термінали зберігаються в запакованому вигляді (крім одного, - розміщено в кабінеті керівника Підприємства), за визначеним цільовим призначенням не використовуються, на передбачених договорами та проектною документацією об'єктах комплексних систем відеоспостереження фактично не розміщені.

Крім того, слід зазначити, що комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб), які фактично встановлено біля в'їзду на Труханів острів та в Kyiv Smart City Hub, відповідно до укладеного з ТОВ «НПО Інфотех» договору від 06.12.2017 №28/17 та розробленої проектної документації, мають бути розміщені виконавцем договору на об'єктах створеної комплексної системи відеоспостереження Дніпровського району міста Києва.

Тобто, зазначені термінали всупереч вимогам договору та проектної документації розміщено на інших об'єктах, які не відносяться до комплексної системи відеоспостереження Дніпровського району міста Києва.

Відмічається, що відповідно до ст.877 Цивільного кодексу України підрядник зобов'язаний здійснювати будівництво та пов'язані з ним будівельні роботи відповідно до

проектної документації, яка визначає обсяг і зміст робіт та інші вимоги, які ставляться до робіт та до кошторису, який визначає ціну робіт.

В свою чергу, наголосимо, що відповідно до п.3.2 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 будівельними роботами є, зокрема, будівельні, монтажні та пусконаладжувальні роботи, виконання яких, в нашому випадку, передбачено умовами договорів та розробленою виконавцями проектно-кошторисною документацією (зокрема, локальними кошторисами).

Також, п.6.4.2 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 передбачено, що 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 (форма №КБ-2в) та довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форма №КБ-3).

Проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що виконавцями договорів акти приймання виконаних робіт (форма №КБ-2в) та довідки про вартість виконаних робіт (форма №КБ-3) на підтвердження виконання монтажних робіт зі встановлення обладнання на комплексних системах відеоспостереження, за визначеною державними стандартами формою, не складались.

При цьому, слід відмітити, що монтажні роботи, які виконувались в рамках створення комплексних систем відеоспостереження, були прийняті КП «Інформатика» від виконавців договорів на підставі актів приймання-передачі, складених в довільній формі, які за своїм змістом та суттю не дають можливості підприємству здійснювати належний контроль за процесом виконання робіт та під час прийняття перевірити їх фактичні обсяги і вартість.

Відмічається, що умовами договорів, на підставі яких здійснювалося створення комплексних систем відеоспостереження (п.5.4.5), передбачено, що КП «Інформатика» має право контролювати процес створення, монтаж та пусконаладжувальні роботи (введення в експлуатацію) системи.

При цьому, виконавець зобов'язаний провести монтажні та пусконаладжувальні роботи системи відповідно до Технічних вимог та в строки, передбачені умовами договору (п.5.1.2).

Також, умовами договорів (п.2.1) визначено, що виконавець повинен створити комплексну систему відеоспостереження, якість і комплектність якої відповідає вимогам державних стандартів, правилам, регламентам, інструкціям, технічним умовам, нормам, які регулюють питання якості і комплектності системи, Технічним вимогам, а також іншим умовам, встановленим чинним законодавством України до створення систем даного виду.

У разі передачі комплексної системи відеоспостереження, що не відповідає вимогам, встановленим в договорі, виконавець за власний рахунок зобов'язаний усунути недоліки (дефекти) системи шляхом заміни її в цілому на якісну систему або укомплектувати її якісними складовими (п.2.2).

Приймання та оцінка створення і встановлення системи має здійснюватися КП «Інформатика» відповідно до Технічних вимог. У разі виявлення невідповідностей системи Технічним вимогам КП «Інформатика» має скласти протокол (висновок) із зазначенням переліку необхідних доопрацювань системи і строками їх виконання (п.6.6).

Інформативно, договори, на підставі яких здійснювалось створення комплексних систем відеоспостереження, є типовими.

Отже, за результатами проведених в ході зустрічної перевірки контрольних заходів, можна зробити висновок, що підрядними організаціями не виконано належним чином та в повному обсязі взятих за договорами зобов'язань щодо створення комплексних систем відеоспостереження у відповідності до визначеної умовами договорів комплектності (додаток №1 - «Калькуляція», додаток №2 - «Технічні вимоги»), внаслідок чого, 14 систем відеоспостереження фактично введені в експлуатацію без передбаченого Технічними вимогами та проектною документацією обладнання – комунікаційних терміналів (кнопок

виклику аварійних служб).

В свою чергу, КП «Інформатика», всупереч передбаченим положенням договорів, не організовано та не забезпечено належний контроль за процесом виконання підрядними організаціями монтажних робіт, пов'язаних з розміщенням на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження придбаних 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), внаслідок чого, зазначені термінали станом на 30.07.2018, фактично після 7 місяців від моменту прийняття Підприємством робіт (роботи прийнято у грудні 2017 року), на передбачених договорами та проектною документацією об'єктах не встановлені та по суті за визначеним цільовим призначенням не використовуються.

Поряд з цим, роботи за договорами по створенню комплексних систем відеоспостереження, в рамках яких передбачалося придбання та встановлення комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), були прийняті та оплачені КП «Інформатика» в повному обсязі без наявності претензій до їх якості та обсягів.

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. Порушення зобов'язань є підставою для застосування господарських санкцій, передбачених зазначеним кодексом, іншими законами або договором.

Таким чином, враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом створення 14 комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого, придбані комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених договорами та проектною документацією об'єктах не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, що в свою чергу, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 760,5 тис. грн. (вартість терміналів) та понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання у сумі 72,67 тис. гривень.

Зазначимо, що у зв'язку, з не оформленням підрядними організаціями, передбачених державними стандартами документів (п.6.4.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), вартість комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) та понесені витрати на виконання робіт з їх монтажу аудиторами визначено виходячи з розробленої кошторисної документації.

Так, проведеним аналізом розробленої виконавцями договорів кошторисної документації (локальних кошторисів, калькуляції кошторисної вартості) встановлено, що вартість 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) становить 760,5 тис. грн. (з ПДВ), прямі витрати на виконання робіт з їх монтажу становлять 35,93 тис. грн., а враховуючи загальновиробничі, адміністративні витрати, розмір кошторисного прибутку та ПДВ загальна вартість монтажних робіт склала 72,67 тис. гривень.

Крім того, вважаємо за доцільне звернути увагу на інформацію та документи, які були надані аудиторам після завершення проведення обстежень створених комплексних систем відеоспостереження та встановлення фактів відсутності розміщення на їх об'єктах придбаних 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб).

Аудиторською групою під час проведення зустрічної перевірки надано керівництву КП «Інформатика» запит від 25.05.2018 №12 (вх. №190) про надання пояснень щодо причин нездійснення монтажу придбаних в рамках створення комплексних систем

відеоспостереження комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) та обґрунтувань доцільності і необхідності їх придбання.

Інформацію на який необхідно було надати до 30.05.2018 року.

Проте, відповідь у визначений аудитором термін керівництвом КП «Інформатика» не надано.

Зауважимо, що відповідь на запит аудиторів від 25.05.2018 №12 керівництвом КП «Інформатика» надано лише 30.07.2018 (вих. №356-700), тобто фактично після 2-х місяців від моменту його отримання.

При цьому, з документів та інформації, наданої КП «Інформатика», слідує, що комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. були демонтовані працівниками Підприємства 29.12.2017 на виконання наказу т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 29.12.2017 №44-ОД для перепрограмування.

Також, в наданій інформації зазначається, що демонтаж комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) проведено КП «Інформатика» на підставі отриманого від КБУ «Контактний центр міста Києва» 29.12.2017 листа (вих. №194-1937/04), в якому Контактний центр повідомляє про не сумісність програмного забезпечення служби 1551 і аварійної кнопки.

Зокрема, КБУ «Контактний центр міста Києва» в листі від 29.12.2017 №194-1937/04 зазначає, що оновлене програмне забезпечення служби 1551 вимагає кодування відеопотоку кодеком MPEG4, який не підтримується програмним забезпеченням комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб).

В свою чергу, слід відмітити, що придбані комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб), виходячи з технічних характеристик, визначених в проектній документації та договорах по створенню комплексних систем відеоспостереження (додаток №1 «Технічні вимоги»), мають підтримувати кодек для кодування та стиснення відеопотоку стандарту H.264.

Аналізуючи інформацію, наявну у відкритому доступі мережі Інтернет (до прикладу, <http://hikvision.org.ua/ua/articles/shcho-take-h264>), можна зробити висновок, що кодек стандарту H.264 є цілковито технічно ідентичним кодеку стандарту MPEG4.

Отже, виходячи з вищевикладеного, можна зробити висновок, що програмне забезпечення придбаних комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) та служби 1551 підтримує однаковий формат кодування та стиснення відеопотоку.

Зауважимо, що КП «Інформатика» листом від 28.11.2017 №265 надсилало на погодження до КБУ «Контактний центр міста Києва» технічні параметри комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), які в тому числі містили інформацію про підтримку терміналами кодеку стандарту H.264 (відповідь на який отримано 29.12.2017 вих. №194-1937/04).

Крім того, аналізуючи інформацію, надану КБУ «Контактний центр міста Києва» (лист від 08.08.2018 №194-1042/04) на запит аудиторів від 31.07.2018 №070-2-1-05/1602, можна зробити висновок, що лист, надісланий Контактним центром до КП «Інформатика» від 29.12.2017 №194-1937/04, носив інформативний характер та направлявся з метою згаданої синхронізації обох автоматизованих систем.

Запит аудиторів від 31.07.2018 №070-2-1-05/1602 та лист КБУ «Контактний центр міста Києва» від 08.08.2018 №194-1042/04 в додатках.

Тобто, лист КБУ «Контактний центр міста Києва», надісланий до КП «Інформатика», на думку аудиторів, не міг слугувати підставою для прийняття керівництвом Підприємства рішення щодо демонтажу 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження, оскільки за своїм змістом носив інформативний характер та направлявся для узгодження і синхронізації технічних параметрів наявних автоматизованих систем та зазначених терміналів.

Також, слід відмітити, що рішення щодо демонтажу 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) приймалися керівництвом КП «Інформатика» в стислі

терміни.

Зокрема, КП «Інформатика» 29.12.2017 отримує лист від КБУ «Контактний центр міста Києва», того ж дня на підставі листа приймає рішення щодо демонтажу 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) та виконує безпосередньо роботи з їх демонтажу, про що, свідчить складений адміністратором системи служби обслуговування відеосистем КП «Інформатика» Огневим О.В. звіт про виконані роботи від 29.12.2017 року.

Таким чином, враховуючи вищенаведені обставини, можна стверджувати, що керівництвом КП «Інформатика» прийняті невиважені та нераціональні управлінські рішення щодо демонтажу 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних в рамках створення 14 комплексних систем відеоспостереження, які призвели до понесення бюджетом міста Києва зайвих витрат на виконання робіт з монтажу терміналів у сумі 72,67 тис. гривень.

Крім того, слід зазначити, що з документів та інформації, наданої КП «Інформатика» 30.07.2018 (вих. №356-700), слідує, що працівники Підприємства після перепрограмування демонтованих комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) мають здійснити монтажні роботи по їх зворотному установленню.

При цьому, виходячи з інформації, наданої КП «Інформатика», та проведених в ході зустрічної перевірки обстежень, можна зробити висновок, що монтажні роботи із зворотного установлення 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження станом на 30.07.2018 працівниками Підприємства не проводились.

Отже, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що керівництвом КП «Інформатика» впродовж 7 місяців 2018 року не забезпечено монтаж та налагодження функціонування 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних в рамках створення 14 комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого, зазначені термінали станом на 30.07.2018 на передбачених договорами та проектною документацією об'єктах не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 760,5 тис. грн., витрачених Підприємством на їх придбання.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Ст.526, ст.877 Цивільного кодексу України, ст.193 Господарського кодексу України, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на створення комплексних систем відеоспостереження від 20.11.2017 №19/17, від 30.11.2017 №21/17, від 06.12.2017 №24/17, №25/17, №26/17, №27/17, №28/17, від 14.12.2017 №31/17, №32/17, №33/17, №34/17, №35/17, від 21.12.2017 №37/17, №38/17 з додатками (калькуляції, технічні вимоги), проектно-кошторисна документація, виконавча документація, акти приймання-передачі систем, видаткові накладні, наказ КП «Інформатика» від 29.12.2017 №44-ОД.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., перший заступник генерального директора Джангутінов М.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. слідує, що на виконання вимог ст.25 ч.1 Закону України «Про дорожній рух», комплексні системи відеоспостереження в 10-ти районах міста Києва були обладнані кнопками аварійного виклику з вмонтованою камерою DS-PEA20-B в кількості 29 штук.

Згідно листа до КП «Інформатика» від 29.12.2017 №194-1937/01 КБУ «Контактний центр міста Києва» повідомив про не сумісність програмного забезпечення служби 1551 і аварійної кнопки. На виконання наказу КП «Інформатика» від 29.12.2017 №44-ОД кнопки аварійного виклику були демонтовані для подальшого перепрограмування, про що складено

відповідний звіт. Після перепрограмування кнопок аварійного виклику буде проведено зворотній монтаж.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 30.07.2018 №356-700 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «НПО Інфотех» (33742003), ТОВ «СТЦ Охоронні системи» (35810038), ТОВ «Основи безпеки» (39147891), ТОВ «Техком-Сервіс» (33941768), ТОВ «Техсервіс-Інженіринг» (38390740), ТОВ «Протипожежні інновації» (39330844).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити необхідних організаційних заходів щодо встановлення 29 комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних в рамках створення 14 комплексних систем відеоспостереження, на передбачених договорами та проектною документацією об'єктах систем. 2. Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 72,67 тис. грн., які виникли внаслідок понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання.
Очікуваний результат	Налагодження системи контролю за виконанням робіт та процесом створення комплексних систем відеоспостереження. Встановлення та налагодження функціонування комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження. Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	
Незаконні витрати	1	72,67

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	72,67	72,67
Неефективно				1	760,5	760,5			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №3

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Створення комплексних систем відеоспостереження	Період скоєння (рік):	травень-грудень 2017 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Проектування та створення комплексних систем відеоспостереження.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за проектуванням та створенням комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районах та на Броварському проспекті у місті Києві, внаслідок чого, на етапі проектування

неякісно визначено потребу в обладнанні, необхідному для створення та налагодження функціонування зазначених систем, що, в свою чергу, призвело до завищення їх кошторисної вартості та зайвого використання бюджетних коштів на придбання обладнання і виконання робіт з його монтажу у загальній сумі 255,2 тис. гривень.

Відмічається, що КП «Інформатика» в рамках створення зазначених систем відеоспостереження у 2017 році придбано та оплачено монтаж 8 телекомунікаційних шаф та 13 джерел безперебійного живлення, які на об'єктах створених систем фактично не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються (станом на вересень 2018 року зберігаються в складських приміщеннях Підприємства).

Також, слід зазначити, що в КП «Інформатика» не налагоджено систему контролю за використанням та збереженням обладнання, встановленого безпосередньо на об'єктах створених систем відеоспостереження, що в майбутньому, на думку аудиторів, може негативним чином вплинути на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва та призвести до втрати окремих її елементів.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю за проектуванням та створенням комплексних систем відеоспостереження.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Понесення бюджетом міста Києва зайвих витрат на створення комплексних систем відеоспостереження.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході зустрічної перевірки аудиторами організовано та проведено ряд вибірових обстежень створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження на предмет встановлення фактичної наявності її складових елементів та виконання робіт з монтажу придбаного обладнання.

Зокрема, вибіровими обстеженнями охоплено 16 створених комплексних систем відеоспостереження, які були прийняті та оплачені КП «Інформатика» у 2017 році за договорами, укладеними з:

- ТОВ «Інтелектуал констракшн» (договір від 13.05.2017 №1/17);
- ТОВ «НПО Інфотех» (договори від 13.05.2017 №2/17, від 06.12.2017 №27/17 та №28/17);
- ТОВ «НВФ Охоронні системи НВ» (договори від 13.05.2017 №4/17 та №5/17);
- ТОВ «Основи безпеки» (договори від 31.05.2017 №7/17 та від 30.11.2017 №21/17);
- ТОВ «Протипожежні інновації» (договори від 06.12.2017 №24/17, від 14.12.2017 №31/17, №32/17, №34/17 та від 21.12.2017 №37/17, №38/17);
- ТОВ «Техком-Сервіс» (договір від 06.12.2017 №25/17);
- ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» (договір від 06.12.2017 №26/17).

Зазначимо, що обстеження комплексних систем відеоспостереження проведено в травні-червні 2018 року за безпосередньої участі спеціалістів КП «Інформатика», представників підрядних організацій (виконавців договорів) та в присутності працівників Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (КМДА).

При цьому, за результатами проведених обстежень аудиторами виявлено наявність ряду проблем та недоліків, які виникли внаслідок відсутності належного контролю зі сторони КП «Інформатика» за проектуванням, виконанням та прийняттям робіт, пов'язаних зі створенням окремих комплексних систем відеоспостереження в місті Києві, а саме:

1. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за проектуванням та створенням комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районі та на Броварському проспекті у місті Києві, внаслідок чого, на об'єктах зазначених систем не встановлено 8 придбаних телекомунікаційних шаф для монтажу обладнання та 13 джерел безперебійного живлення Eaton (вмонтовуються безпосередньо в шафу), розміщення яких було передбачено укладеними договорами, розробленою підрядними

організаціями проектно-кошторисною та виконавчою документацією.

Інформативно, телекомунікаційні шафи є складовою частиною комплексних систем відеоспостереження та призначені для розміщення і підключення відповідного комутаційного обладнання, необхідного для належного функціонування відеокамер.

Зазначимо, що комплексні системи відеоспостереження в Святошинському та Оболонському районі створювались підрядною організацією ТОВ «Протипожежні інновації» за договорами від 06.12.2017 №24/17 та від 14.12.2017 №31/17, №32/17 та на Броварському проспекті у місті Києві ТОВ «НПО Інфотех» за договором від 13.05.2017 №2/17.

Проведеним вивченням та аналізом зазначених договорів (додаток №1 - «Калькуляція», додаток №2 - «Технічні вимоги»), розробленої їх виконавцями проектно-кошторисної та виконавчої документації встановлено, що на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження Оболонського, Святошинського районів та Броварського проспекту міста Києва має бути встановлено 19 придбаних телекомунікаційних шаф для монтажу обладнання (розміром 12U та 24U) загальною вартістю 320,6 тис. грн. та 32 джерела безперебійного живлення загальною вартістю 247,53 тис. грн. (вартість визначено виходячи з розроблених локальних кошторисів), з яких:

- На об'єктах Оболонського району – 10 шаф (180,0 тис. грн.) та 14 джерел (102,38 тис. грн.);
- На об'єктах Святошинського району – 7 шаф (126,0 тис. грн.) та 15 джерел (109,69 тис. грн.);
- На об'єктах Броварського проспекту – 2 шафи (14,6 тис. грн.) та 3 джерела (35,46 тис. грн.).

При цьому, в ході проведення обстежень зазначених комплексних систем відеоспостереження виявлено, що:

- На об'єктах Оболонського району фактично розміщено лише 4 придбані телекомунікаційні шафи (розміром 12U) та 6 джерел безперебійного живлення Eaton.

Тобто, на створеній ТОВ «Протипожежні інновації» комплексній системі відеоспостереження **в Оболонському районі міста Києва не встановлено 6 придбаних телекомунікаційних шаф вартістю 108,0 тис. грн. та 8 джерел безперебійного живлення Eaton вартістю 58,5 тис. гривень.**

- На об'єктах Святошинського району фактично розміщено 6 придбаних телекомунікаційних шаф (розміром 12U) та 10 джерел безперебійного живлення Eaton.

Тобто, на створеній ТОВ «Протипожежні інновації» комплексній системі відеоспостереження **в Святошинському районі міста Києва не встановлено 1 придбаній телекомунікаційної шафи вартістю 18,0 тис. грн. та 5 джерел безперебійного живлення Eaton вартістю 36,56 тис. гривень.**

- На об'єктах Броварського проспекту фактично розміщено 1 придбану телекомунікаційну шафу (розміром 24U) та 3 джерела безперебійного живлення Daker.

Тобто, на створеній ТОВ «НПО Інфотех» комплексній системі відеоспостереження **Броварського проспекту не встановлено 1 придбаній телекомунікаційної шафи вартістю 7,3 тис. гривень.**

Слід зазначити, що в ході проведення обстеження створеної комплексної системи відеоспостереження на Броварському проспекті не встановлено наявності телекомунікаційної шафи (розміром 24U), яка згідно розробленої ТОВ «НПО Інфотех» виконавчої документації повинна бути розміщена в приміщенні Театру драми та комедії на лівому березі Дніпра (Броварський проспект, 25).

При цьому, встановлено, що у зазначеному Театрі розміщено телекомунікаційну шафу (розміром 42U), яка відноситься до створеної комплексної системи відеоспостереження Дніпровського району міста Києва, та в яку підрядною організацією ТОВ «НПО Інфотех» вмонтовано обладнання системи відеоспостереження Броварського проспекту, а саме: комутатор мережевий 24-х портовий HP 3600-24-SFP - 2 од, джерело безперебійного

живлення - 2 од, панель оптична розподільча в комплекті - 2 од.

Зауважимо, що комплексні системи відеоспостереження на Броварському проспекті та в Дніпровському районі міста Києва створювались однією підрядною організацією – ТОВ «НПО Інфотех» (договори від 13.05.2017 №2/17 та від 06.12.2017 №28/17).

Акти огляду створених комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районі та на Броварському проспекті у місті Києві від 08.06.2018 та від 14.06.2018 в додатках.

Отже, за результатами проведених обстежень створених комплексних систем відеоспостереження в Оболонському, Святошинському районі та на Броварському проспекті аудиторami не виявлено 8 придбаних телекомунікаційних шаф для монтажу обладнання загальною вартістю 133,3 тис. грн. та 13 джерел безперебійного живлення Eaton вартістю 95,06 тис. грн., встановлення яких на зазначених об'єктах передбачено розробленою підрядними організаціями проектно-кошторисною та виконавчою документацією.

Слід зазначити, що після завершення проведення обстежень створених комплексних систем відеоспостереження та встановлення фактів відсутності розміщення на їх об'єктах придбаних телекомунікаційних шаф для монтажу обладнання в кількості 8 од., КП «Інформатика» надано до зустрічної перевірки акти приймання-передачі від 26.12.2017 №2 та від 29.12.2017 №14, згідно яких зазначені шафи були передані підрядними організаціями - ТОВ «НПО Інфотех» та ТОВ «Протипожежні інновації» до Підприємства.

В ході зустрічної перевірки аудиторami організовано та проведено огляд телекомунікаційних шаф, які зберігаються в приміщеннях КП «Інформатика» за адресою: вул. Дегтярівська, 37.

Проведеним оглядом встановлено, що в складських приміщеннях КП «Інформатика» (вул. Дегтярівська, 37) знаходиться 8 телекомунікаційних шаф (7 шаф розміром 12U та 1 шафа розміром 24U), які за інформацією Підприємства були придбані у 2017 році в рамках створення комплексних систем відеоспостереження на Броварському проспекті, в Оболонському та Святошинському районі міста Києва.

Акт огляду телекомунікаційних шаф від 19.06.2018 в додатках.

В свою чергу, слід зауважити, що ідентифікувати приналежність телекомунікаційних шаф до конкретної системи відеоспостереження не є можливим, оскільки зазначені шафи за видовими та технічними характеристиками подібні, а інвентарні номери на них відсутні.

Аудиторami під час проведення зустрічної перевірки надано керівництву КП «Інформатика» запити від 12.06.2018 №14 (вх. №356/414) та від 15.06.2018 №15 (вх. №356/433) про надання пояснень щодо причин нездійснення монтажу придбаних телекомунікаційних шаф на створених у 2017 році комплексних системах відеоспостереження.

Інформацію на зазначені запити необхідно було надати до 14.06 та 19.06.2018 відповідно.

Проте, відповідь, у визначений аудиторami термін, керівництвом КП «Інформатика» не надано.

Зауважимо, що відповідь на запит аудиторів від 12.06.2018 №14 керівництвом КП «Інформатика» надано лише 27.08.2018 (вих. №356-805) та 18.09.2018 (вих. №356-880), тобто фактично після 3-х місяців від моменту його отримання.

При цьому, з документів та інформації, наданої КП «Інформатика», слідує, що телекомунікаційні шафи разом з джерелами безперебійного живлення були демонтовані з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження у грудні 2017 року та передані за актами приймання-передачі до Підприємства.

Зокрема, з наданого акту демонтажу обладнання від 28.12.2017 слідує, що демонтаж 7 телекомунікаційних шаф, встановлених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження Святошинського та Оболонського району, проведено 27.12.2017 року.

Також, в акті демонтажу зазначено, що демонтаж телекомунікаційних шаф здійснено на

підставі листа ТОВ «Протипожежні інновації» від 18.12.2017 №115.

Так, із змісту зазначеного листа слідує, що ТОВ «Протипожежні інновації» повідомляє КП «Інформатика» про демонтаж телекомунікаційних шаф за договорами від 06.12.2017 №24/17 та від 14.12.2017 №31/17, 32/17, у зв'язку з розміщенням провайдером обладнання у власні шафи.

Поряд з цим, слід відмітити, що створені за договорами від 06.12.2017 №24/17 та від 14.12.2017 №31/17, 32/17 комплексні системи відеоспостереження в Святошинському та Оболонському районі міста Києва (в тому числі, монтажні та пусконаладжувальні роботи) були прийняті КП «Інформатика» від підрядної організації ТОВ «Протипожежні інновації» за актами приймання-передачі 21.12.2017 року та введені в експлуатацію 26.12.2017 року на підставі актів технічної готовності, складених і підписаних комісією Підприємства та представниками виконавця.

Відмічається, що згідно умов зазначених договорів (п.4.2), розрахунки за договором проводяться на підставі видаткової накладної протягом 7 банківських днів з дня передачі виконавцем замовнику системи за відповідним актом приймання-передачі.

Зокрема, в п.6.4 договорів визначено, що після створення та встановлення системи в цілому виконавець надає замовнику на підписання акт приймання-передачі та видаткову накладну.

Замовник протягом 1 робочого дня з моменту отримання акту приймання-передачі всієї системи та видаткової накладної зобов'язаний надіслати виконавцю підписаний акт приймання-передачі та видаткову накладну або мотивовану відмову від їх підписання (п.6.5).

Приймання та оцінка створення і встановлення системи здійснюється замовником з урахуванням її відповідності вимогам договору та Технічним вимогам до створення комплексної системи відеоспостереження. У разі виявлення замовником невідповідностей системи Технічним вимогам замовник складає протокол (висновок) із зазначенням переліку необхідних доопрацювань системи і строками їх виконання (п.6.3, п.6.6).

Також, умовами договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження (п.5.4.5), передбачено, що замовник має право контролювати процес створення, монтаж та пусконаладжувальні роботи (введення в експлуатацію) системи.

Замовник має право отримати у власність систему відповідної якості та комплектності, обумовленої договором (п.5.4.4).

У випадку виникнення претензій щодо якості та комплектності системи, замовник має право відмовитися від її приймання, про що повинен бути складений відповідний акт (п.5.4.2).

Зауважимо, що виходячи з вищезазначених актів, складених та підписаних сторонами, створені комплексні системи відеоспостереження в Святошинському та Оболонському районі були прийняті та введені в експлуатацію без наявності претензій і зауважень до їх якості та комплектності.

Таким чином, аналізуючи наявну інформацію та документи, можна зробити висновок, що на момент отримання КП «Інформатика» повідомлення від ТОВ «Протипожежні інновації» (лист від 18.12.2017 №115) щодо демонтажу телекомунікаційних шаф з об'єктів створення комплексних систем відеоспостереження в Святошинському та Оболонському районі, зазначені системи не були прийняті та оплачені Підприємством (прийняті – 21.12.2017, оплачені – 26.12.2017).

А отже, КП «Інформатика» при прийнятті зазначених систем від ТОВ «Протипожежні інновації», на думку аудиторів, повинно було вжити передбачених укладеними договорами заходів та відмовитися від приймання і оплати обладнання (7 телекомунікаційних шаф та 13 джерел безперебійного живлення), яке підрядною організацією в цілому не було задіяне для створення комплексних систем відеоспостереження в Святошинському та Оболонському районі міста Києва.

Проте, КП «Інформатика» не скористалося передбаченим договорами правом та не забезпечило належного контролю за процесом створення та введення в експлуатацію

комплексних систем відеоспостереження в Святошинському та Оболонському районі, внаслідок чого, Підприємством прийнято та оплачено обладнання, яке в процесі створення зазначених систем не було задіяне, що призвело до понесення зайвих витрат на придбання обладнання (7 телекомунікаційних шаф та 13 джерел безперебійного живлення) **у сумі 221,06 тис. грн.** та на виконання робіт з його монтажу розрахунково **у сумі 25,55 тис. гривень.**

Крім того, вважаємо за доцільне звернути увагу, що проектування комплексних систем відеоспостереження, згідно розділу 6 Технічних вимог (додаток №2 до договору), виконується в дві стадії: стадія «Проект» (П) та стадія «Робоча документація» (Р).

Стадія «П» повинна передбачати реалізацію повного спектру завдань комплексної системи відеоспостереження зі 100% покриттям без «мертвих» зон з використанням керованих відеокамер.

Стадія «Р» повинна бути виконана згідно з обсягами виконаних робіт відповідно до технічних вимог.

Проектна документація має бути розроблена на підставі Завдання на проектування, затвердженого відповідними фахівцями КП «Інформатика».

Завдання на проектування розробляється виконавцем на етапі обстеження об'єкту та являє собою обґрунтовані вимоги до планувальних інженерних та технологічних рішень об'єкта та його архітектурних особливостей.

Місце встановлення шафи, згідно розділу 8 Технічних вимог, визначається на етапі проектування.

Виконавець погоджує проектну документацію з КП «Інформатика» та при необхідності з іншими організаціями згідно норм діючого законодавства України.

За результатами виконаних робіт виконавець виготовляє виконавчу документацію.

Отже, аналізуючи положення Технічних вимог до створення комплексних систем відеоспостереження в Святошинському та Оболонському районі, можна зробити висновок, що виконавець (ТОВ «Протипожежні інновації») на етапі проектування повинен був обстежити зазначені об'єкти, визначити місця встановлення телекомунікаційних шаф, погодити їх розміщення з відповідними організаціями (балансоутримувачами, провайдерами тощо), передбачити можливі ризики, пов'язані з їх монтажем і використанням, та за результатами проведених заходів надати замовнику (КП «Інформатика») обґрунтовані висновки і пропозиції для прийняття ним відповідних управлінських рішень.

В свою чергу, КП «Інформатика» повинно було забезпечити контроль за проектуванням зазначених комплексних систем відеоспостереження, належним чином перевірити розроблену проектну документацію та, враховуючи результати проведених виконавцем на етапі проектування досліджень, прийняти виважені рішення щодо необхідності та доцільності придбання того чи іншого обладнання для створення систем.

Однак, проведені в ході зустрічної перевірки дослідження та встановлені за їх результатами факти, дають підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за проектуванням та створенням комплексних систем відеоспостереження в Святошинському та Оболонському районі міста Києва, внаслідок чого, на етапі проектування неякісно визначено потребу в кількості обладнання, необхідного для створення та налагодження функціонування систем, що, в свою чергу, призвело до зайвого використання бюджетних коштів на придбання обладнання та виконання робіт з його монтажу у сумі 246,61 тис. гривень.

Також, певні прорахунки на етапі проектування були допущені КП «Інформатика» та підрядною організацією ТОВ «НПО Інфотех» при створенні комплексної системи відеоспостереження на Броварському проспекті у місті Києві, які призвели до понесення зайвих витрат на придбання телекомунікаційної шафи (розміром 24U) **у сумі 7,3 тис. грн.** та на виконання робіт з її монтажу розрахунково **у сумі 1,29 тис. гривень.**

Таким чином, за результатами проведених досліджень, можна зробити висновок, що внаслідок незабезпечення КП «Інформатика» належного контролю за проектуванням та

створенням комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районі та на Броварському проспекті бюджетом міста Києва понесено зайві витрати на створення зазначених систем у сумі **255,2 тис. грн.**, з яких: на придбання обладнання - 228,36 тис. грн. та на виконання робіт з його монтажу - 26,84 тис. гривень.

Зазначимо, що у зв'язку з не оформленням підрядними організаціями, передбачених п.6.4.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 документів (зокрема, актів приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в)), вартість понесених витрат на виконання робіт з монтажу 8 телекомунікаційних шаф аудиторами визначено виходячи з розробленої кошторисної документації.

Так, проведеним аналізом розробленої виконавцями договорів кошторисної документації (локальних кошторисів) встановлено, що прямі витрати на виконання робіт з монтажу 8 телекомунікаційних шаф становлять 14,32 тис. грн., а враховуючи загальновиробничі, адміністративні витрати, розмір кошторисного прибутку та ПДВ загальна вартість монтажних робіт склала 26,84 тис. гривень.

2. В ході проведення обстежень комплексних систем відеоспостереження виявлено наявність проблеми, пов'язаної з відсутністю в спеціалістів КП «Інформатика» повноцінного доступу до окремого обладнання, придбаного за бюджетні кошти та встановленого на об'єктах створених систем.

Зокрема, в ході проведення обстежень спеціалістами КП «Інформатика», у зв'язку з відсутністю ключів від приміщень та розміщених в них телекомунікаційних шаф, не забезпечено аудиторам повноцінного доступу до окремого обладнання, придбаного та встановленого згідно виконавчої документації, на наступних об'єктах створених систем відеоспостереження:

- в Деснянському районі (вул. Бальзака, 4);
- в Оболонському районі (вул. Вишгородська, 56/2);
- в Святошинському районі (станції швидкісного трамваю «Кільцева дорога»);
- на площах Михайлівській, Софіївській та вул. Хрещатик (Бессарабська площа, 2);
- на Конгресно-виставковому центрі «Парковий» та Паркова дорога (Паркова дорога, 3/5).

Акти огляду зазначених систем відеоспостереження в додатках.

Зауважимо, що за інформацією КП «Інформатика» ключі від приміщень та телекомунікаційних шаф, в яких встановлено обладнання комплексних систем відеоспостереження, знаходяться в підрядних організаціях та балансоутримувачів будівель.

При цьому, слід відмітити, що питання договірних відносин з балансоутримувачами приміщень, в яких розміщено обладнання комплексних систем відеоспостереження, в КП «Інформатика» не врегульоване.

Зокрема, в КП «Інформатика» відсутні укладені договори з підприємствами балансоутримувачами щодо платного або безоплатного використання зазначених приміщень.

Отже, можна стверджувати, що за наявної ситуації спеціалісти КП «Інформатика» не мають можливості здійснювати належний контроль за використанням та збереженням обладнання, встановленого на об'єктах створених систем.

А також, на думку аудиторів, наявний ризик прямої залежності КП «Інформатика» від підрядних організацій, який в подальшому може призвести до втрати територіальною громадою міста Києва контролю за створеними системами відеоспостереження або окремими їх елементами.

Крім того, слід зазначити, що на обладнанні, встановленому на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження, відсутні інвентарні номери, що також унеможливує здійснення повноцінного контролю за його збереженням та при інвентаризації або огляді ідентифікувати приналежність обладнання до конкретної системи відеоспостереження.

Таким чином, організовані та проведені аудиторами в ході зустрічної перевірки контрольні заходи засвідчили наявність ряду ризиків та проблем, пов'язаних із відсутністю в

КП «Інформатика» налагодженої системи контролю за використанням та збереженням обладнання, встановленого на об'єктах створених систем, які в майбутньому, на думку аудиторів, можуть негативним чином вплинути на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва та призвести до втрати окремих її елементів.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
ст.526, ст.877 Цивільного кодексу України, ст.193 Господарського кодексу України, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Договори на створення комплексних систем відеоспостереження від 13.05.2017 №2/17, від 06.12.2017 №24/17 та від 14.12.2017 №31/17, №32/17 з додатками (калькуляції, технічні вимоги), проектно-кошторисна документація, виконавча документація, акти приймання-передачі систем, видаткові накладні.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Генеральний директор КП «Інформатика» Ващенко О.П., т.в.о. генерального директора – перший заступник генерального директора Джангунтінов М.О., т.в.о. генерального директора Пихтін М.М.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
З пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. слідує, що телекомунікаційні шафи, придбані в рамках виконання договорів від 06.12.2017 №24/17 та від 14.12.2017 №31/17, №32/17 на створення комплексної системи відеоспостереження в Святошинському та Оболонському районі міста Києва, були змонтовані. Шафи мали забезпечити розміщення обладнання провайдера, але провайдер повідомив про розміщення обладнання у власних шафах. Вказані телекомунікаційні шафи (7 одиниць) були демонтовані і передані до КП «Інформатика» за актом приймання-передачі від 29.12.2017 №14, які на даний час зберігаються в КП «Інформатика» (Дегтярівська, 37) і обліковуються на балансі. Зазначені телекомунікаційні шафи будуть використані в інших проектах по створенню комплексних систем відеоспостереження. Джерела безперебійного живлення Eaton, 1000ВА в кількості 8 одиниць були передані виконавцем робіт ТОВ «Протипожежні інновації» за актом приймання-передачі від 29.12.2017 №15 КП «Інформатика», оскільки вони були демонтовані разом з телекомунікаційними шафами (причина демонтажу вказана вище) і на даний час зберігаються і обліковуються в КП «Інформатика» (Дегтярівська, 37). Зазначені телекомунікаційні шафи будуть використані в інших проектах по створенню комплексних систем відеоспостереження в 2018 та наступних роках. <i>Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 27.08.2018 №356-805 та 18.09.2018 №356-880 в додатках.</i> Шафу розміром 24U з локації Броварський проспект, 25 (Театр драми і комедії на лівому березі Дніпра) було демонтовано і передано по акту приймання-передачі від 26.12.2018 до КП «Інформатика» в зв'язку з необхідністю розміщення додаткового активного обладнання, в рамках договору від 06.12.2017 №28/17 по створенню комплексної системи відеоспостереження в Дніпровському районі міста Києва, в зв'язку з чим встановлено шафу 42U, яка включає до себе обладнання з двох локацій по вищевказаним договорам. Причина: відмова керівництва театру проти розміщення 2-х шаф розміром 24U. Шафа розміром 24U (з локації Броварський проспект) передана до КП «Інформатика» по акту приймання-передачі та зберігається в приміщенні КП «Інформатика» за адресою: вул. Дегтярівська, 37. <i>Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 03.07.2018 №356-573 в додатках.</i> На момент огляду комплексної системи відеоспостереження в Оболонському районі,

представник КП «Інформатика» не зміг відкрити шафу, яка розташована в будинку по вул. Вишгородська, 56/2, у зв'язку з відсутністю ключів.

Фотографії обладнання, що розташоване в зазначеній шафі додаються.

Телекомунікаційна шафа з обладнанням, розташована на станції швидкісного трамваю «Кільцева дорога», знаходиться в серверному приміщенні, яке перебуває на балансі КП «Київпастранс», сама будівля перебуває на балансі Дирекції по будівництву та утриманню об'єктів транспорту та допоміжної інфраструктури.

Доступ до серверного приміщення обов'язково проводиться в присутності відповідальної особи КП «Київпастранс». На момент проведення перевірки, в зв'язку з великою навантаженістю бригад працівників КП «Київпастранс», не було можливості виділити відповідальну особу для супроводження до серверного приміщення.

Фотографії обладнання, що розташоване в зазначеній шафі додаються.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 27.08.2018 №356-805 та 18.09.2018 №356-880 в додатках.

На момент огляду комплексної системи відеоспостереження в Деснянському районі, представники Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту не змогли оглянути шафу, яка розташована в під'їзді №4 будинку по вул. Бальзака, 4 (горище), в зв'язку з тим, що в даному під'їзді був відсутній консьерж.

Фотографії обладнання, що розташоване в зазначеній шафі додаються.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 05.09.2018 №356-847 в додатках.

Телекомунікаційна шафа за адресою Бессарабська площа, 2, згідно виконавчої документації, розділ «Комплексна система відеоспостереження» аркуш 3, позначена як існуюча (вона була встановлена при створенні КСВ на вул. Хрещатик у 2016 році), виконавець робіт ТОВ «Техком-сервіс». З локації площа Софіївська, Михайлівська та вул. Хрещатик у межах Б.Хмельницького в даній шафі знаходиться комутатор DLink з SFP модулями.

Ключів на момент огляду у представників КП «Інформатика» не було, тому що вони знаходились у представника ТОВ «Техком-Сервіс», який виконував термінові роботи в рамках укладених договорів №3/18-05, №4/18-05, 5/18-05 до проведення фіналу Ліги чемпіонів.

На теперішній час ключі знаходяться в КП «Інформатика» і є можливість для надання повноцінного доступу для огляду зазначених шаф.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 30.07.2018 №356-698 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «НПО Інфотех» (33742003), ТОВ «Протипожежні інновації» (39330844).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 255,2 тис. грн., які виникли внаслідок понесення зайвих витрат на придбання обладнання (8 телекомунікаційних шаф та 13 джерел безперебійного живлення), в рамках створення комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районі та на Броварському проспекті у місті Києві, та виконання робіт з його монтажу.
2. Розробити та затвердити в КП «Інформатика» порядок здійснення контролю за використанням і збереженням створених комплексних систем відеоспостереження та окремих їх елементів, призначити відповідальних осіб за збереження обладнання встановленого на об'єктах створених систем.
3. Провести інвентаризацію обладнання, встановленого на об'єктах створених комплексних системах відеоспостереження, та вжити заходів щодо нанесення на нього відповідних інвентарних номерів, які відповідають даним бухгалтерського

	обліку Підприємства. 4. Вжити заходів організаційно-правового характеру для оформлення договірних правовідносин з підприємствами балансоутримувачами щодо використання приміщень, будівель, споруд тощо, в яких встановлено обладнання створених комплексних систем відеоспостереження, що обліковується на балансі КП «Інформатика».								
Очікуваний результат	Налагодження системи контролю за процесом створення комплексних систем відеоспостереження та їх використанням і збереженням. Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							3		
Незаконні витрати							3	26,84	
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							3	26,84	26,84
Неефективно				3	228,36	228,36			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №4			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Функціонування відеокамер, встановлених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження	Період скоєння (рік):	2017 - 2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Оцінка якості функціонування відеокамер, встановлених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність ряду проблем та недоліків, які негативним чином впливають на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва, збереження її складових елементів, та слугують виникненню ризику втрати обладнання, придбаного КП «Інформатика» за бюджетні кошти, та встановленого на об'єктах створених комплексних систем, а саме: - аудиторами встановлено випадки несвоєчасно реагування КП «Інформатика» на факти викрадення обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження, - заяви до правоохоронних органів подавалися Підприємством на 4 – 29 день після безпосереднього виявлення крадіжок, що, на думку аудиторів, вплинуло на оперативність встановлення винних осіб причетних до крадіжок комунального майна та відшкодування комунальному підприємству збитків завданих такими діями. Зауважимо, що протягом 2017 – 6 місяців 2018 року з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження викрадено 6 відеокамер загальною вартістю 228,24 тис. грн.,			

при цьому, винних осіб, на момент зустрічної перевірки, не встановлено та, як наслідок, матеріальні і фінансові збитки понесені Підприємством та бюджетом міста Києва не відшкодовано.

- Підприємством 31.07.2017 прийнято від ТОВ «НВО Охоронні системи» комплексну систему відеоспостереження на туристичних об'єктах Оболонського району комплектність якої не відповідає Технічним вимогам до договору, - без фактичної наявності однієї відеокамери, яка була викрадена в процесі виконання підрядною організацією робіт зі створення системи (16.07.2017) та до моменту набуття КП «Інформатика» права власності на систему, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у сумі 66,45 тис. гривень.

- КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням підрядними організаціями взятих договірних зобов'язань щодо усунення в межах гарантійного строку недоліків (дефектів) у функціонуванні відеокамер, розміщених на об'єктах створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено випадки непрацездатності відеокамер, - 6% (або 84 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (більше 29 днів) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством передбачені договорами дефектні акти не складались, гарантійні випадки не фіксувались, чим створено ризик понесення бюджетом міста Києва в майбутньому зайвих витрат на технічне обслуговування систем.

Зауважимо, що по окремим об'єктам комплексних систем відеоспостереження таким, як Паркова дорога та туристичні об'єкти Оболонського району, повноцінно не функціонувало 100% відеокамер.

ПРИЧИНИ

Відсутній належний контроль за створенням комплексних систем відеоспостереження, виконанням договорів, збереженням обладнання та функціонуванням відеокамер.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Втрата КП «Інформатика» обладнання, встановленого на об'єктах комплексних систем відеоспостереження. Понесення бюджетом міста Києва зайвих витрат на обслуговування комплексних систем відеоспостереження.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Проведеним дослідженням встановлено, що підрядними організаціями у 2017 році, в рамках створення 23-х комплексних систем відеоспостереження, поставлено КП «Інформатика» 1385 відеокамер (договори від 13.05.17 №№1/17, 2/17, 3/17, 4/17, 5/17, від 31.05.17 №7/17, від 31.07.17 №11/17, від 29.09.17 №№14/17, 15/17, від 20.11.17 №19/17, від 30.11.17 №21/17, від 06.12.17 №№24/17, 25/17, 26/17, 27/17, 28/17, від 14.12.17 №№31/17, 32/17, 33/17, 34/17, 35/17 та від 21.12.17 №№37/17, 38/17).

Також, встановлено, що Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) у 2017 році, на підставі наказу Департаменту комунальної власності м. Київ від 13.03.2017 №68, передано на баланс КП «Інформатика» 9 комплексних систем відеоспостереження, в складі яких налічується 308 відеокамер (створення зазначених систем здійснювалось Апаратом КМДА в 2016 році в рамках виконання заходів комплексної міської цільової програми «Безпечна столиця»).

В ході зустрічної перевірки аудиторами ініційовано проведення вибіркового обстеження відеокамер (запит від 16.05.2018 №9 (вх. №169)), встановлених підрядними організаціями у 2017 році на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження, а також, досліджено функціонування відеокамер на предмет наявності трансляції/передачі потоків відеозображення у реальному часі до міського центру обробки даних та збереження інформації (записів з відеокамер, локальних відеоданих) в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження.

Відмічається, що зазначені контрольні заходи проведено в травні-червні 2018 року за

безпосередньої участі спеціалістів КП «Інформатика», представників підрядних організацій (виконавців договорів) та в присутності працівників Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (КМДА).

При цьому, результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність ряду проблем та недоліків, які, на думку аудиторів, негативним чином впливають на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва, збереження її складових елементів, та слугують виникненню ризику втрати відеообладнання, придбаного КП «Інформатика» за бюджетні кошти та встановленого на об'єктах створених систем.

Так, за результатами проведених вибірових обстежень комплексних систем відеоспостереження (охоплено 539 відеокамер або 39% від загальної кількості встановлених у 2017 році) встановлено відсутність 11 відеокамер, які згідно виконавчої документації, складеної підрядними організаціями, мають бути розміщені на об'єктах створених систем, а саме:

➤ 4-х відеокамер, розміщених на об'єктах комплексної системи відеоспостереження Деснянського району:

- оглядової відеокамери Hikvision DS-2CD4B26FWD-IZS, розміщеної на опорі освітлення в районі буд.25 по вул. Милославській;
- 2-х відеокамер розпізнавання номерних знаків Hikvision DS-2CD4026FWD/P-IRA, розміщених на опорі освітлення в районі вулиць Милославської та Бальзака;
- роботизованої відеокамери Hikvision 2DF8336IV-AELW, розміщеної на опорі освітлення по вул. Данькевича (навпроти Молодіжного парку).

➤ Роботизованої відеокамери Hikvision 2DF8336IV-AELW, розміщеної на Оболонській набережній, - комплексна система відеоспостереження на туристичних об'єктах Оболонського району.

➤ 5-ти оглядових відеокамер Hikvision DS-2CD4B26FWD-IZS, розміщених на опорах освітлення по бульв. А.Вернадського та на павільйоні станції швидкісного трамваю «Сім'ї Сосніних» по просп. Леся Курбаса, - комплексна система відеоспостереження Святошинського району.

➤ Оглядової відеокамери Hikvision DS-2CD2T25FHWD-I8, розміщеної на опорі освітлення на перехресті вулиць Глибочицької, Кожум'яцької, Нижній Вал та Верхній Вал, - комплексна система відеоспостереження Шевченківського району.

Акти обстеження створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження в додатках.

Зазначимо, що керівництвом КП «Інформатика», після завершення обстеження комплексних систем відеоспостереження, на запит аудиторів від 20.06.2018 №17 (вх. №356/459), надано пояснення та інформацію щодо причин відсутності відеокамер на зазначених об'єктах.

Запит аудиторів від 20.06.2018 №17 (вх. №356/459) в додатках.

Так, з інформації, наданої КП «Інформатика», слідує, що 6 відеокамер, розміщених на об'єктах Деснянського (4 відеокамери), Оболонського (1 відеокамера) та Святошинського районів (1 відеокамера), було викрадено, та 5 відеокамер демонтовано, у зв'язку із проведенням робіт по заміні стовпів на яких вони були розміщені.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 10.07.2018 №356-600, від 11.07.2018 №356-603, від 27.08.2018 №356-805, від 05.09.2018 №356-847 та №356-848 в додатках.

Слід зазначити, що КП «Інформатика» за фактами викрадення відеокамер зверталось до правоохоронних органів з відповідними заявами від 20.07.2017 №087, від 24.04.2018 №136, від 23.05.2018 №169 та від 07.06.2018 №356-471.

Звернення до правоохоронних органів здійснювались на підставі службових записок, складених працівниками КП «Інформатика» за результатами проведеного моніторингу стану функціонування обладнання, включеного до складу комплексної системи відеоспостереження.

Аудиторами проаналізовано надані КП «Інформатика» до зустрічної перевірки службові записки та складені на їх підставі звернення до правоохоронних органів та встановлено наявність проблеми, пов'язаної з несвоєчасним реагуванням на факти викрадення обладнання розміщеного на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження.

Так, виходячи із службової записки, складеної аналітиком операційного та прикладного програмного забезпечення Служби відеонагляду та супроводження програмних комплексів КП «Інформатика» Касьянкової О.М. (далі – працівник Служби відеонагляду), відсутність сигналу з відеокамери (модель: DS-2CD4B26FWD-IZS), розміщеної на павільйоні станції швидкісного трамваю «Сім'ї Сосніних» по просп. Леся Курбаса в Святошинського районі, та факт її викрадення встановлено 26.03.2018 (10:00).

При цьому, звернення до Святошинського Управління поліції подано КП «Інформатика» 24.04.2018 (заява про кримінальне правопорушення від 24.04.2018 №136), тобто на 29 день після виявленого факту викрадення відеокамери.

Також, аналогічні випадки встановлено по фактам викрадення відеокамер з об'єктів комплексних систем відеоспостереження розміщених в Деснянському районі мста Києва.

Так, відповідно до службової записки, складеної працівником Служби відеонагляду, факт викрадення 3-х відеокамер (модель: DS-2CD4B26FWD-IZS, DS-2CD4026FWD/P-IRA та DS-2DF8336IV-AELW) розміщених на об'єктах комплексних систем відеоспостереження в Деснянському районі, встановлено 19.05.2018 (20:00), при цьому, звернення до Деснянського Управління поліції подано КП «Інформатика» 07.06.2018 (заява про кримінальне правопорушення від 07.06.2018 №356-471), тобто на 19 день після виявленого факту викрадення відеокамер.

Відмічається, що по іншим 2-м викраденим відеокамерам (моделі: DS-2DF8336IV-AELW), які були розміщені на опорі освітлення по вул. Данькевича (навпроти Молодіжного парку) та Оболонській набережній, заяви до правоохоронних органів подані КП «Інформатика» на 4 день після встановленого факту їх викрадення.

Службові записки та заяви КП «Інформатика» до правоохоронних органів за фактами викрадення відеокамер в додатках.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» несвоєчасно реагує на факти викрадення обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження, що, на думку аудиторів, впливає на оперативного встановлення винних осіб причетних до крадіжок комунального майна та відшкодування Підприємству збитків завданих такими діями.

Зауважимо, що вартість 6-ти відеокамер викрадених з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження становить 228,24 тис. гривень.

Крім того, слід відмітити, що в ході зустрічної перевірки встановлено, що юридичним відділом КП «Інформатика» не проводиться належна робота з правоохоронними органами за фактами викрадення майна з об'єктів комплексних систем відеоспостереження.

Зокрема, встановлено, що КП «Інформатика» фактично не володіє інформацією (відсутні листи відповіді, повторні запити тощо) щодо результатів розгляду правоохоронними органами поданих Підприємством заяв про викрадення майна.

Відмічається, що викрадення відеокамери (модель: DS-2DF8336IV-AELW) на Оболонській набережній відбулося 16.07.2017 (заява про кримінальне правопорушення від 20.07.2017 №087), при цьому, КП «Інформатика» протягом року жодного разу не звернулось до Оболонського Управління поліції щодо з'ясування обставин та результатів розгляду поданої заяви.

Аудиторами під час проведення зустрічної перевірки направлено до Оболонського Управління поліції запит від 18.07.2018 №070-2-1-05/1532 щодо надання результатів розгляду заяви КП «Інформатики» від 20.07.2017 №087 про викрадення відеокамери на Оболонській набережній.

Оболонським управлінням поліції листом від 30.07.2018 №8107/125/51/04-2018 надано відповідь на запит аудиторів, з якої слідує, що звернення КП «Інформатика» було

zareestrovano 25.07.2017 za №47187 ta vidkрито кримінальне провадження за №12017100050006965, яке на даний час закрито.

Запит аудиторів від 18.07.2018 №070-2-1-05/1532 та лист Оболонського управління поліції від 30.07.2018 №8107/125/51/04-2018 в додатках.

Поряд з цим, слід зазначити, що відеокамера Hikvision DS-2DF8336IV-AELW (викрадена 16.07.2017), яка розміщувалась на Оболонській набережній була встановлена ТОВ «НВО Охоронні системи» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження за договором від 13.05.2017 №5/17 (КСВ на туристичних об'єктах Оболонського району).

В свою чергу, проведенням дослідженням встановлено, що роботи зі створення зазначеної комплексної системи відеоспостереження прийнято КП «Інформатика» в 3 етапи на підставі актів-приймання передачі, а саме:

- за актом приймання-передачі від 22.05.2017 – I етап (роботи з встановлення 25% від загальної кількості камер відеоспостереження з підключенням та введенням їх в експлуатацію);

- за актом приймання-передачі від 06.06.2017 – II етап (роботи з встановлення 75% від загальної кількості камер відеоспостереження з підключенням та введенням їх в експлуатацію);

- за актом приймання-передачі від 31.07.2017 – III етап (роботи з остаточного впровадження комплексної системи відеоспостереження).

Отже, аналізуючи наявну інформацію, можна зробити висновок, що викрадення зазначеної відеокамери відбулося в процесі виконання підрядною організацією робіт зі створення комплексної системи відеоспостереження та до моменту набуття КП «Інформатика» права власності на систему за актом приймання-передачі від 31.07.2017 року.

Однак, не зважаючи на ці обставини, КП «Інформатика» прийнято від ТОВ «НВО Охоронні системи» не укомплектовану до кінця комплексу систему відеоспостереження без наявності зауважень і претензій до її комплектності та сплачено у серпні 2017 року (29.08.2017) бюджетні кошти, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у сумі 66,45 тис. грн. (вартість відеокамери).

Відмічається, що згідно п.2.1 договору Виконавець повинен створити систему, якість і комплектність якої відповідає вимогам державних стандартів, правилам, регламентам, інструкціям, технічним умовам, нормам, які регулюють питання якості і комплектності системи, технічним вимогам до створення комплексної системи.

В п.2.1 визначено, що у разі передачі системи, що не відповідає вимогам, встановленим в п.2.1 договору, Виконавець за власний рахунок зобов'язаний усунути недоліки (дефекти) Системи шляхом заміни її в цілому на якісну систему або укомплектувати її якісними складовими.

Поряд з цим, в п.6.6 договору визначено, що приймання та оцінка створення та встановлення системи здійснюється замовником відповідно до Технічних вимог до створення комплексної системи відеоспостереження. У разі виявлення Замовником невідповідностей системи Технічним вимогам Замовник складає протокол (висновок) із зазначенням переліку необхідних доопрацювань Системи і строками їх виконання.

Виконавець зобов'язаний без додаткової оплати, протягом 3 (трьох) календарних днів або в інший узгоджений із Замовником строк відповідно до зауважень (переліку необхідних доопрацювань), зазначених в протоколі (висновку), вжити всіх заходів та усунути недоліки системи, що передається Замовнику (п.6.7).

Перехід права власності на всю систему відбувається в момент підписання сторонами акту приймання-передачі всієї системи в цілому та видаткової накладної.

Крім того, слід зазначити, що в п.5.4.2 договору передбачено, що у випадку претензій щодо якості та комплектності системи, Замовник має право, відмовитися від її приймання, про що має бути складений відповідний акт.

Таким чином, враховуючи вищевикладене, можна стверджувати, що КП «Інформатика»

не забезпечено належного контролю за дотриманням сторонами умов договору та прийнято від ТОВ «НВО Охоронні системи» комплексну систему відеоспостереження на туристичних об'єктах Оболонського району комплектність якої не відповідає Технічним вимогам, - без фактичної наявності однієї відеокамери, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у сумі 66,45 тис. гривень.

Поряд з цим, слід відмітити, що зазначена комплексна система відеоспостереження в період з 25.08.2017 по 01.09.2017 пройшла тестування комісією з приймання інформаційно-комунікаційних систем без наявності претензій щодо її комплектності та функціональності, за результатами тестування комісією складено акт технічної готовності, який затверджено т.в.о генерального директора КП «Інформатика» Джангунтінова М.О. 01.09.2017 року.

Зауважимо, що наявність зазначених обставин свідчить про формальний та неякісний підхід зі сторони вказаної комісії, яка діє на підставі наказу КП «Інформатика» від 14.07.2017 №30-ОД, до тестування та прийняття в експлуатацію комплексних систем відеоспостереження.

Враховуючи наявність встановлених випадків викрадення майна, розміщеного на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження, аудиторами проведено дослідження щодо документального оформлення КП «Інформатика» зазначених фактів.

Відмічається, що КП «Інформатика» на запит аудиторів від 15.06.2018 №15 (вх. №356/433) надано інформацію, з якої слідує, що випадки крадіжок обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження виявляються в процесі моніторингу, про що повідомляється керівник службовою запискою. В разі наявності архівного запису інформації моменту крадіжки, файл додається до заяви про кримінальне правопорушення, яке оформлюється юридичною службою та надається до районних управлінь поліції у місті Києві.

Запит аудиторів від 15.06.2018 №15 (вх. №356/433) та інформація КП «Інформатика» від 03.07.2018 №356-573 в додатках.

Поряд з цим, слід зазначити, що КП «Інформатика», всупереч вимогам п.7 розд.1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, не забезпечено проведення обов'язкової інвентаризації активів за встановленими фактами крадіжок відеокамер та відображення її результатів на відповідних рахунках бухгалтерському обліку.

Як наслідок, КП «Інформатика» не складались передбачені п.п.14 - 21 Положення від 02.09.2014 №879 інвентаризаційні описи, акти інвентаризації, протоколи, звіряльні відомості щодо відсутніх складових елементів комплексних систем відеоспостереження.

Зауважимо, що відсутні внаслідок крадіжок складові комплексних систем відеоспостереження рахуються по бухгалтерському обліку КП «Інформатика» у складі основних засобів, без відповідного їх відображення на позабалансовому рахунку 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей», що суперечить вимогам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.

Зазначене призводить до викривлення даних фінансової звітності в частині достовірності відображення вартості основних засобів, що є порушенням вимог Національного положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73.

Крім того, наявність непоодиноких випадків викрадення обладнання з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження, свідчить про їх недостатню захищеність від стороннього та несанкціонованого втручання, що негативним чином впливає на збереження складових елементів системи (зокрема, відеокамер), призводить до втрати повноцінної функціональності комплексної системи відеоспостереження міста Києва, завдає

матеріальних та фінансових збитків, як самому Підприємству, та і бюджету міста Києва.

Зважаючи на вказані обставини та понесені КП «Інформатика» витрати на створення комплексних систем відеоспостереження (лише за 2017 рік - 99776,36 тис. грн.), на думку аудиторів, було б доцільно розглянути Підприємству можливість впровадження додаткового захисту для складових елементів систем, у вигляді встановлення охоронних сигналізацій, нанесення антивандального маркування на розміщене обладнання тощо.

Проведений аудитором в міському центрі обробки даних (вул. Дегтярівська, 37) візуальний огляд комплексних систем відеоспостереження на предмет наявності трансляції/передачі потоків відеозображення у реальному часі з відеокамер та збереженої інформації (записів з відеокамер, локальних відеоданих) в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження, також засвідчив наявність ряду проблем та недоліків.

Інформативно, огляд наявності відеосигналів з відеокамер проведено по комплексним системам відеоспостереження створеним у 2017 році (1385 відеокамер) та прийнятим Підприємством на баланс (308 відеокамер), згідно наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 13.03.2017 №68.

Також, слід зазначити, що згідно інформації КП «Інформатика» записи з відеокамер, розташованих на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження, зберігаються в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження протягом 29 днів.

Так, за результатами візуального огляду комплексних систем відеоспостереження, проведеного в міському центрі обробки даних, встановлено проблеми у функціонуванні 171 відеокамери (або 10% від охоплених оглядом), - відсутній відеосигнал у реальному часі та відеозаписи в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження більше 29 днів, зокрема належним чином не функціонувало:

- 84 відеокамери (або 6%), які встановлені в рамках створення комплексних систем відеоспостереження в 2017 році;
- 87 відеокамер (або 28%), які прийняті Підприємством на баланс від Апарату КМДА.

Слід відмітити, що за результати проведеного огляду аудитором встановлено випадки повного не функціонування систем відеоспостереження.

Зокрема, встановлено, що на об'єктах створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження таких, як Паркова дорога та туристичні об'єкти Оболонського району, повноцінно не функціонує 100% відеокамер.

Акт візуального огляду комплексних систем відеоспостереження в міському центрі обробки даних від 21.05.2018 в додатках.

Керівництвом КП «Інформатика», на запит аудиторів від 05.06.2018 №13 (вх. №356/388), надано пояснення щодо причин не функціонування відеокамер, встановлених на зазначених об'єктах, з якого слідує, що комплексні системи відеоспостереження потребують технічного обслуговування, очікується укладання договорів.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 11.07.2018 №356-602 в додатках.

Поряд з цим, слід відмітити, що договорами на підставі яких здійснювалося в 2017 році створення комплексних систем відеоспостереження визначено гарантійний строк (строк, протягом якого виконавець гарантує якість системи), який складає 12 місяців (п.7.1).

Зокрема, в п.7.1 договорів визначено, що протягом гарантійного строку експлуатації системи на підставі дефектного акту, підписаного сторонами, виконавець зобов'язаний за свій рахунок усунути її недоліки (дефекти), якщо виявлені недоліки (дефекти) сталися з його вини або виявлені замовником протягом її експлуатації, а не внаслідок порушення замовником чи третьою особою правил користування системою, надзвичайних подій техногенного або природного характеру.

У разі істотного порушення вимог щодо якості системи (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 змінити систему в цілому або її складові комплекти за свій рахунок (п.7.2).

Гарантійний строк починає перебіг з дати підписання акту приймання-передачі системи та видаткової накладної (п.7.3).

У випадку виявлення недоліків (дефектів) системи, замовник зобов'язаний повідомити про це виконавця в найкоротші строки, а останній зобов'язується протягом 3 (трьох) днів з дати отримання від замовника повідомлення про виявлені недоліки (дефекти) системи, направити свого представника для з'ясування обставин виникнення недоліків (дефектів) системи, при цьому сторони складають та підписують дефектний акт, в якому встановлюють причини та строки усунення недоліків (дефектів) або заміни Системи чи її складових компонентів (п.7.5).

Якщо виконавець не з'явиться у строк, визначений п.7.5. договору, замовник вправі скласти дефектний акт одноособово.

У разі усунення недоліків (дефектів) системи гарантійний строк продовжується на час, протягом якого система не була у використанні через недоліки (дефекти), а при її заміні - гарантійний строк обчислюється заново від дня заміни (п.7.7).

Зауважимо, що створені комплексні системи відеоспостереження прийнято Підприємством від підрядних організацій, згідно видаткових накладних та актів приймання-передачі, протягом липня-грудня 2017 року.

Отже, на момент проведення огляду (16.05.2018 - 21.05.2018) гарантійний строк, передбачений умовами договорів, по створеним у 2017 році комплексним системам не сплинув.

При цьому, за результатами проведеного дослідження встановлено, що КП «Інформатика» не фіксувало належним чином настання гарантійних випадків, передбачених умовами договорів, по відеокамерам які протягом тривалого часу (більше 29 днів) на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження не функціонують.

Зокрема, КП «Інформатика», на запит аудиторів від 25.05.2018 №12 (вх. №190) щодо надання дефектних актів по створеним комплексним системам відеоспостереження її окремих елементах, обладнанню тощо, у разі виявлення технічних, механічних або інших пошкоджень та несправностей в роботі, надано до зустрічної перевірки лише один акт про виявлення недоліків, складений сторонами по комплексній системі відеоспостереження Подільського району міста Києва від 10.01.2018 №1.

Запит аудиторів від 25.05.2018 №12 (вх. №190) та інформація КП «Інформатика» від 30.07.2018 №356-700 в додатках.

В свою чергу, слід зауважити, що КП «Інформатика» після проведених аудиторами контрольних заходів за результатами яких встановлено недоліки у функціонуванні відеокамер, звернулось листом від 31.05.2018 №356-447 до підрядних організацій щодо надання відповідних електронних скриньок на які в оперативному порядку буде надсилатися інформація щодо непрацюючих відеокамер.

Лист КП «Інформатика» від 31.05.2018 №356-447 в додатках.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням підрядними організаціями взятих договірних зобов'язань щодо усунення в межах гарантійного строку недоліків (дефектів) у функціонуванні відеокамер, розміщених на об'єктах створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено випадки непрацездатності відеокамер, - 6% (або 84 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (більше 29 днів) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством передбачені договорами дефектні акти не складались, гарантійні випадки не фіксувались, чим створено ризик понесення бюджетом міста Києва в майбутньому зайвих витрат на

технічне обслуговування систем.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
ст.526 Цивільного кодексу України, ст.193 Господарського кодексу України, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, Національне положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73, розпорядження КМДА від 28.02.2012 №328 (у редакції від 23.03.2017 №329) «Про затвердження Статуту КП «Інформатика»».
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Договори на створення комплексних систем відеоспостереження, укладені в 2017 році, проектна, кошторисна, виконавча документація, акти приймання-передачі систем, видаткові накладні, акти технічної готовності комплексних систем відеоспостереження, службові записки, оборотно-сальдові відомості по субрахунках бухгалтерського обліку тощо.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., заступник генерального директора з економіки та фінансів - головний бухгалтер Комар Л.М., начальник юридичного відділу Чеменко С.О.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
З пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. слідує, що камери відеоспостереження в Деснянському районі (в кількості 4-х штук) було вкрадено (додаток 1 - службова записка, додаток 2 - заяви до поліції про кримінальне правопорушення від 23.05.2018 №169 та від 07.06.2018 №356-471). По зазначених у заявах фактах відкрито кримінальне провадження. Слідчо-оперативними заходами встановлено, допитано виконавців злочину, вилучено дві з чотирьох викрадених відеокамер. Тривають оперативні заходи по розшуку замовника злочину. Камеру відеоспостереження, розташовану на зупинці швидкісного трамваю «Сім'ї Сосніних» Святошинського району було вкрадено (додаток 1 - службова записка, додаток 2 - заява про кримінальне правопорушення від 24.04.2018 №136). По зазначеному у заяві факту відкрито кримінальне провадження. Тривають слідчо-оперативні заходи, направлені на розкриття злочину. Камеру відеоспостереження на Оболонській набережній було вкрадено (додаток 1 - службова записка, додаток 2 - заява про кримінальне правопорушення від 20.07.2017 №087). По зазначеному у заяві факту відкрито кримінальне провадження. Тривають слідчо-оперативні заходи, направлені на розкриття злочину. <i>Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 10.07.2018 №356-600, від 11.07.2018 №356-603, від 27.08.2018 №356-805, від 05.09.2018 №356-847 в додатках.</i> В результаті аварії було пошкоджено стовп, на якому була розташована оглядова камера відеоспостереження DS-2CD2T25FHWD-I8. Про даний факт повідомлено підрядну організацію ТОВ «Техсервіс-інженіринг» листом від 03.05.2018 №356-350 (додаток 1). Камеру відеоспостереження було демонтовано (додаток 2). Після відновлення стовпа проведено монтаж оглядової камери відеоспостереження (додаток 3). Станом на 31.08.2018 оглядова камера відеоспостереження працює. Причина відсутності 4-х камер відеоспостереження: проведення планових робіт по заміні стовпів по вул. Вернадського. Про даний факт повідомлено підрядну організацію ТОВ «Протипожежні інновації» листом від 10.05.2018 №159/1 (додаток 1). Камери відеоспостереження демонтовано 11.05.2018 (додаток 2). Камери відеоспостереження будуть змонтовано після укладання договору на обслуговування аудіовізуального та оптичного обладнання (технічне обслуговування комплексної системи відеоспостереження та каналів

передачі даних до центру обробки даних (міського дата-центру) в Святошинському районі міста Києва (на даний час триває процедура укладання договору).

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 27.08.2018 №356-805 та від 05.09.2018 №356-848 в додатках.

Випадки крадіжок обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження виявляються в процесі моніторингу, про що повідомляється керівник службовою запискою. В разі наявності архівного запису інформації моменту крадіжки, файл додається до заяви про кримінальне правопорушення, яке оформлюється юридичною службою та надається до районних управлінь поліції у місті Києві.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 03.07.2018 №356-573 в додатках.

П.2.12 Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), в рамках якого створювались комплексні системи відеоспостереження у 2017 році, не передбачено заходи по встановленню охоронної сигналізації та антивандальному маркуванню камер відеоспостереження, але деякими підрядними організаціями за власної ініціативи було безкоштовно проведено маркування камер відеоспостереження та іншого обладнання (за допомогою незмивного маркеру або наклейок).

Водночас зазначаємо, що функціонал комплексних систем відеоспостереження включає в себе самодіагностування мережі передачі даних та кінцевих пристроїв.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 10.07.2018 №356-600 в додатках.

КП «Інформатика» складено дефектний акт по договору від 20.11.2017 №19/17 «Створення комплексної системи відеоспостереження в Подільському районі міста Києва», укладеного між КП «Інформатика» та ТОВ «СТЦ Охоронні системи».

По комплексним системам відеоспостереження проводиться щоденний моніторинг не працюючих камер відеоспостереження, про що повідомляються відповідні виконавці в робочому порядку (по системах, які знаходяться на гарантійному обслуговуванні).

Станом на 30.07.2018 укладено договори на обслуговування комплексних систем відеоспостереження.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пухтіна М.М. від 30.07.2018 №356-700 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «НВО Охоронні системи» (31288288).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Призначити особу, відповідальну за здійснення моніторингу працездатності та функціонування відеокamer, встановлених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження міста Києва, та складання дефектних актів, у разі виявлення недоліків у функціонуванні відеокamer, які підпадають під гарантійні випадки, передбачені умовами договорів по створенню систем та/або їх технічному обслуговуванню тощо.

2. Вжити заходів щодо звернення до правоохоронних органів для з'ясування обставин та результатів розгляду поданих КП «Інформатика» до них заяв за фактами викрадення відеокamer, розміщених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження.

3. Вжити заходів щодо проведення обов'язкової інвентаризації активів за встановленими фактами викрадення обладнання з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження. За результатами проведеної інвентаризації здійснити відповідні корегування в бухгалтерському обліку основних засобів, шляхом віднесення викраденого обладнання на позабалансові рахунки Підприємства.

4. З метою забезпечення належного збереження комунального майна та уникнення випадків його викрадення, розглянути можливість та доцільність встановлення на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження відповідної охоронної

	сигналізації та/або нанесення антивандального маркування на обладнання.								
Очікуваний результат	Налагодження контролю за працездатністю та функціонуванням відеокамер, встановлених на об'єктах створених комплексних систем відеоспостереження.								
	Забезпечення збереження складових елементів комплексних систем відеоспостереження, мінімізацію ризиків, пов'язаних з їх викраденням.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							3		
Порушенні в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку							1		
Недостачі							1	66,45	
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	66,45	66,45
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №5			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Використання автоматизованих робочих місць	Період скосення (рік):	2016 - 2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання автоматизованих робочих місць, придбаних КП «Інформатика» у 2016 – 2017 роках, в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуативного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) та комплексних систем відеоспостереження.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Керівництвом КП «Інформатика» не налагоджено належної системи контролю за використанням, збереженням та внутрішнім переміщенням основних засобів, які обліковуються на балансі Підприємства, внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик втрати Підприємством контролю над рядом матеріальних активів, придбаних за бюджетні кошти в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки. Зокрема, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено відсутність в КП «Інформатика» 10-ти автоматизованих робочих місць, придбаних Підприємством та документально встановлених підрядними організаціями (ТОВ «Каргон» та ТОВ «Протипожежні інновації») у 2016 – 2017 роках в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуативного центру із протидії загрозам у місті Києві (6 робочих місць) та комплексних систем відеоспостереження (4 робочі місця), на загальну суму 712,3 тис. гривень. Зауважимо, що за інформацією КП «Інформатика» зазначені автоматизовані робочі місця розміщено за межами підприємства у сторонніх установах, при цьому, керівництвом			

Підприємства на чисельні усні та письмові звернення аудиторів не забезпечено, у встановлені терміни, проведення їх огляду та не надано повноцінної інформації щодо місця безпосереднього їх знаходження.
ПРИЧИНИ
Відсутній належний контроль за використанням, збереженням та внутрішнім переміщенням матеріальних активів, придбаних в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Ризик втрати КП «Інформатика» контролю над матеріальними активами, придбаними Підприємством в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що КП «Інформатика» у 2016 році, в рамках виконання п.1.18 заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, придбано у ТОВ «Каргон» програмно-апаратний комплекс ситуційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) (далі – програмно-апаратний комплекс) загальною вартістю 24843,87 тис. грн. (з ПДВ) (договір від 14.12.2016 №4). Оплату за поставлений ТОВ «Каргон» програмно-апаратний комплекс проведено КП «Інформатика» у повному обсязі (видаткова накладна від 22.12.2016 №735). Зазначимо, що придбаний КП «Інформатика» у ТОВ «Каргон» програмно-апаратний комплекс, згідно Специфікації (додаток №1) до договору від 14.12.2016 №4 та видаткової накладної від 22.12.2016 №735, складається з наступних елементів: • Cloud-платформи відеоспостереження (відеосервери зберігання даних, сервери управління відеосерверами зберігання даних, операційні сервери управління, накопичувачі для зберігання інформації, Cloud-комутатори з модулями розширення тощо) – 12574,48 тис. грн.; • Серверів управління та моніторингу стану системи (сервер управління, стрімінговий сервер, сервер контролю та перевірки статусу всіх пристроїв, сервер конфігурації, відеосервер виводу додаткової інформації) – 1420,0 тис. грн.; • Системи обробки та відображення інформації («відеостіна» матриця з 15 моніторів, які об'єднані на програмно-апаратному рівні в єдиний монітор, контролери «відеостіни» тощо) – 7993,96 тис. грн.; • 12-ти автоматизованих робочих місць операторів – 816,24 тис. грн.; • Комутатора EX3400 з модулями розширення – 239,18 тис. гривень. <i>Детальна інформація щодо складових елементів програмно-апаратного комплексу в додатках.</i> Зауважимо, що згідно умов договору поставки (п.6.3.2) та розділу 4 Технічних вимог до програмно-апаратного комплексу (додаток №2 до договору) постачальник – ТОВ «Каргон» зобов'язаний забезпечити: - транспортування обладнання (товару) до об'єкту монтажу за адресою: м. Київ, вул. Дегтярівська, 37; - встановлення обладнання (товару) в телекомунікаційні шафи; - інсталяцію програмного забезпечення, налаштування, проведення випробувань тощо. Вартість монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації, згідно Специфікації (додаток №2) до договору, становить 1800,0 тис. гривень. Також, умовами договору (п.7.2) передбачено, що постачальник забезпечує гарантійне обслуговування товару, шляхом прибуття сервісного інженера на місце розташування обладнання за адресою: вул. Дегтярівська, 37. Тобто, умовами договору поставки від 14.12.2016 №4 чітко визначено місце розташування обладнання, яке ТОВ «Каргон» зобов'язується поставити КП «Інформатика» в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуційного центру із протидії загрозам

у місті Києві (1 черга).

Відмічається, що програмно-апаратний комплекс вартістю 20703,22 тис. грн. (без ПДВ) обліковується на балансі Підприємства в складі основних засобів на субрахунку 104 «Машини та обладнання».

В ході зустрічної перевірки, з метою встановлення фактичної наявності складових елементів програмно-апаратного комплексу, придбаного КП «Інформатика» у ТОВ «Каргон» в 2016 році, аудитором організовано проведення його інвентаризації та огляду.

Так, за результатами проведених контрольних заходів встановлено відсутність в КП «Інформатика» 6-ти автоматизованих робочих місць операторів програмно-апаратного комплексу загальною вартістю 408,12 тис. грн. (з ПДВ).

Інформативно, автоматизоване робоче місце оператора програмно-апаратного комплексу складається з комп'ютера (МОЕП РИМ2000 PATRIOT: Core I7-6700 3.4GHz; H110, D-Sub, DVI, HDMI, GbLAN, 7.1ch; 2x4GB DDR4 2133MHz; HDD SATA 1TB 7.2K; GT740 2GB DDR5; ATX 500W, win7, миша, клавіатура) та 3-х моніторів Acer 21.5" (інформація наведена виходячи з Специфікації (додаток №1) до договору від 14.12.2016 №4).

Зауважимо, що інвентаризацію та огляд складових елементів програмно-апаратного комплексу проведено 16.05.2018 в приміщенні КП «Інформатика» (вул. Дегтярівська, 37) за участі працівників Підприємства - оператора з обробки інформації та програмного забезпечення Славіцького Б.В., головного бухгалтера Комар Л.М. та в присутності працівників Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту - головних спеціалістів Щеплюцької Л.В. та Прокопович О.М.

За результатами проведених контрольних заходів вищезазначеними спеціалістами складено та підписано акт обстеження автоматизованих робочих місць.

Акт обстеження автоматизованих робочих місць від 16.05.2018 в додатках.

Також, слід зазначити, що в ході проведення вказаних контрольних заходів аудитором здійснено перевірку наявності 11-ти робочих місць адміністраторів системи, придбаних КП «Інформатика» та встановлених підрядними організаціями у листопаді-грудні 2017 року в рамках створення 10-ти комплексних систем відеоспостереження в місті Києві (див. таблиця).

Інформація щодо робочих місць, придбаних КП «Інформатика» в рамках створення комплексних систем відеоспостереження

п/п	Договір (дата, номер)	Комплексна система відеоспостереження	Кількість робочих місць адміністратора системи	Вартість робочих місць (тис. грн.)
1	20.11.2017 №19/17	Подільського району міста Києва	1	48,1
2	30.11.2017 №21/17	Дарницького району міста Києва	1	32,97
3	06.12.2017 №24/17	Святошинського району міста Києва	2	157,67
4	06.12.2017 №25/17	Печерського району міста Києва	1	29,5
5	06.12.2017 №26/17	Шевченківського району міста Києва	1	29,5
6	06.12.2017 №27/17	Солом'янського району міста Києва	1	27,9
7	06.12.2017 №28/17	Дніпровського району міста Києва	1	27,9
8	14.12.2017 №31/17	На вул. М.Тимошенка, пр. Героїв Сталінграду, вул. Йорданській, вул. Архипенка, вул. М.М. Липинського в місті Києві	1	78,84
9	14.12.2017 №32/17	На вул. Луговий, вул. Пріорський, вул. Вишгородський, вул. Бережанський, вул. Полярний, пл. Т. Шевченка... в місті Києві	1	78,8
1	14.12.2017 №35/17	На вул. В. Касіяна, вул. Маршала Якубовського, вул. Композитора Лятошинського, вул. Кільцева дорога, просп. Академіка Глушкова... в місті Києві	1	32,97
			11	544,19

Так, за результатами проведених заходів встановлено відсутність в КП «Інформатика» основних складових елементів 4-х робочих місць адміністраторів системи, придбаних Підприємством у ТОВ «Протипожежні інновації» в рамках створення комплексних систем відеоспостереження за договорами від 06.12.2017 №24/17 та від 14.12.2017 №31/17, №32/17, а саме:

- 4-х персональних комп'ютерів (далі – ПК) Core i7/8Gb/1000/Gf1050/Win10 загальною

вартістю 256,37 тис. грн.;

- 4-х моніторів Hikvision DS-D5032FC 32" загальною вартістю 47,81 тис. гривень.

Акт обстеження автоматизованих робочих місць від 16.05.2018 в додатках.

Інформативно, робочі місця адміністратора системи, які КП «Інформатика» придбано у ТОВ «Протипожежні інновації» в рамках створення комплексних систем відеоспостереження, включають в себе ПК Core i7/8Gb/1000/Gf1050/Win10, монітор Hikvision DS-D5032FC 32", робочий стіл, тумбу та стілець офісний (інформація наведена виходячи з Калькуляції - додаток №1 до договору).

Крім того, слід відмітити, що в Технічних вимогах до комплексної системи відеоспостереження (додаток №2 до договору) та в розробленій ТОВ «Протипожежні інновації» проектній документації визначено, що встановлення робочого місця адміністратора системи здійснюється за адресою розташування міського центру обробки даних (вул. Дегтярівська, 37) та необхідне для моніторингу, своєчасного реагування та обслуговування системи.

Зазначимо, що керівництвом КП «Інформатика» під час проведення зустрічної перевірки надано пояснення щодо причин відсутності на Підприємстві 6-ти автоматизованих робочих місць операторів програмно-апаратного комплексу, придбаних в 2016 році у ТОВ «Каргон», та 4-х робочих місць адміністраторів системи відеоспостереження, придбаних в 2017 році у ТОВ «Протипожежні інновації».

Так, з пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. слідує, що автоматизовані робочі місця є віддаленими робочими місцями з дистанційним доступом, які знаходяться в «Апараті мера м. Києва» (1 робоче місце (далі – РМ)), «Службі охорони президента» (2 РМ), «офісі Національної поліції» (3 РМ), «офісі Служби безпеки України» (3 РМ).

Також, з наданого керівництвом КП «Інформатика» пояснення слідує, що 1 віддалене робоче місце з дистанційним доступом (ПК робочої станції Core i7/8Gb/1000/Gf1050/Win10 та монітор DS-D5032FC 32") повернуто в офіс.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 16.05.2018 в додатках.

Аудитори, з метою перевірки інформації викладеної в зазначеному поясненні, запитом від 22.05.2018 №10 (вх. №180) звернулись до керівництва КП «Інформатика» з проханням забезпечити проведення огляду автоматизованих робочих місць операторів програмно-апаратного комплексу та адміністраторів системи відеоспостереження, які розміщені у вище перелічених суб'єктів.

А також, забезпечити надання детальної інформації щодо місця знаходження автоматизованих робочих місць (із зазначенням повної юридичної назви установи в якій розміщено робочі місця, адреси тощо) та працівників Підприємства, які використовують робочі місця для моніторингу і обслуговування системи відеоспостереження та програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві.

Запит аудиторів від 22.05.2018 №10 (вх. №180) в додатках.

Проте, керівництвом КП «Інформатика» у встановлені аудиторами терміни не забезпечено проведення огляду вищезазначених автоматизованих робочих місць та не надано інформації щодо місця безпосереднього їх знаходження/розміщення.

Відмічається, що ігнорування запитів аудиторів та, як наслідок, незабезпечення проведення належної інвентаризації, огляду автоматизованих робочих місць та ненадання запитуваної інформації у встановлені в запитах терміни, є порушенням п.4.3 Порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів, підзвітними і підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затвердженого розпорядженням КМДА від 10.08.2007 №1042 та п.3.2 Порядку 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, затвердженого розпорядженням виконавчого

органу Київської міської ради (КМДА) від 22.10.2018 №1893.

Зауважимо, що аудитори неодноразово протягом проведення зустрічної перевірки усно та письмово звертались до керівництва КП «Інформатика» із зазначеного питання (повторні запити від 25.05.2018 №12 (вх. №190), від 20.06.2018 №17 (вх. №356/459) та від 26.06.2018 №070-2-1-05/1388), - запити проігноровано, інформації у встановлені терміни не надано, огляд автоматизованих робочих місць не забезпечено.

Запити аудиторів від 25.05.2018 №12 (вх. №190), від 20.06.2018 №17 (вх. №356/459) та від 26.06.2018 №070-2-1-05/1388 в додатках.

Крім того, слід відмітити, що в КП «Інформатика» відсутні документи (акти приймання-передачі, накази, розпорядження, рішення тощо), які обґрунтовують доцільність та підтверджують факт передачі або внутрішнього переміщення основних засобів (автоматизованих робочих місць) з Підприємства (вул. Дегтярівська, 37) до сторонніх юридичних осіб або структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

В свою чергу, слід зазначити, що автоматизовані робочі місця з аналогічними технічними характеристиками у 2016 – 2017 роках також придбавались Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (договір від 21.12.2016 №144/2016) та КП «Інформатика» (договір від 01.12.2017 №23/17) в рамках створення моніторингових центрів (залів) в приміщеннях Головного управління Національної поліції у м. Києві (вул. Володимирська, 15), Головного управління СБУ м. Києва та Київської області (пров. Аскольдів, 3-А) та Управління патрульної поліції м. Києва (вул. Народного Ополчення, 9).

Детальна інформація щодо автоматизованих робочих місць, придбаних в рамках створення зазначених моніторингових центрів (залів), наведена в договорах від 21.12.2016 №144/2016 та від 01.12.2017 №23/17, договори в додатках.

Виконавцями робіт із створення зазначених моніторингових центрів (залів) виступали ТОВ «Каргон» та ТОВ «Протипожежні інновації», які здійснювали поставку та встановлення автоматизованих робочих місць у 2016 – 2017 роках в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (договір від 14.12.2016 №4) та комплексних систем відеоспостереження відповідно (договори від 06.12.2017 №24/17 та від 14.12.2017 №31/17, №32/17).

Таким чином, наявність вищезазначених обставин (зокрема, щодо не оформлення належним чином документального переміщення/передачі основних засобів, встановлення аналогічних робочих місць в приміщеннях СБУ та Національної поліції в рамках інших договорів) та незабезпечення проведення керівництвом КП «Інформатика» належної інвентаризації, огляду всіх автоматизованих робочих місць, придбаних Підприємством у 2016 – 2017 роках в ТОВ «Каргон» та ТОВ «Протипожежні інновації», ставить під сумнів достовірність інформації викладеної в поясненні від 16.05.2018, наданому аудиторам під час проведення зустрічної перевірки.

Поряд з цим, зауважимо, що КП «Інформатика» згідно п.4.4 Статуту, затвердженого розпорядженням КМДА від 28.02.2012 №328 (у редакції від 23.03.2017 №329), має право виключно за згодою Власника (Київської міської ради) або уповноваженого ним органу (Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій (КМДА)): відчужувати закріплене за ним майно, надавати в оренду або безоплатне користування, передавати в заставу нерухоме майно, устаткування, транспортні засоби, інвентар та інші матеріальні цінності, які йому належать на праві господарського відання.

Крім того, в п.6.3.6 Статуту визначено, що генеральний директор КП «Інформатика» забезпечує ефективне використання та збереження комунального майна територіальної громади міста Києва, закріпленого за Підприємством.

Отже, за результати проведених аудиторських досліджень, можна зробити висновок, що керівництвом КП «Інформатика» не налагоджено належної системи контролю за використанням, збереженням та внутрішнім переміщенням основних засобів, які

обліковуються на балансі Підприємства, внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик втрати Підприємством контролю над рядом матеріальних активів, придбаних за бюджетні кошти в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів, підзвітними і підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 №1042, 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, розпорядженням КМДА від 28.02.2012 №328 (у редакції від 23.03.2017 №329) «Про затвердження Статуту КП «Інформатика»».	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договори від 14.12.2016 №4, від 06.12.2017 №24/17 та від 14.12.2017 №31/17, №32/17 (з додатками), оборотно-сальдові відомості по субрахунку 104 «Машини та обладнання» за 2016, 2017, січень-травень 2018 року.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., заступник генерального директора з економіки та фінансів - головний бухгалтер Комар Л.М.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
З пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. слідує, що автоматизовані робочі місця є віддаленими робочими місцями з дистанційним доступом, які знаходяться в «Апараті мера м. Києва» (1 робоче місце (далі – РМ)), «Службі охорони президента» (2 РМ), «офісі Національної поліції» (3 РМ), «офісі Служби безпеки України» (3 РМ).	
Також, з наданого керівництвом КП «Інформатика» пояснення слідує, що 1 віддалене робоче місце з дистанційним доступом (ПК робочої станції Core i7/8Gb/1000/Gf1050/Win10 та монітор DS-D5032FC 32") повернуто в офіс.	
<i>Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 16.05.2018 в додатках.</i>	
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Каргон» (38241508), ТОВ «Протипожежні інновації» (39330844).	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	1. Вжити заходів щодо встановлення фактичного місця знаходження автоматизованих робочих місць, які на момент проведення зустрічної перевірки були відсутні в КП «Інформатика». Після чого, надати Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту детальну інформацію щодо місця знаходження зазначених автоматизованих робочих місць (із зазначенням повної юридичної назви установи в якій розміщено робочі місця, адреси тощо) та працівників Підприємства, які їх використовують в роботі. 2. КП «Інформатика» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та в присутності спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту провести інвентаризацію та огляд всіх автоматизованих робочих місць, придбаних Підприємством у 2016 – 2017 роках в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуативного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) та комплексних систем відеоспостереження.
Очікуваний результат	Проведення повноцінної інвентаризації матеріальних активів, придбаних КП «Інформатика» в рамках виконання заходів міської цільової програми

		«Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки. Ефективне використання та збереження матеріальних активів, які обліковуються на балансі Підприємства.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів						(в тисячах гривень)			
Категорія порушень						К-ть	Сума		
Функціонування системи внутрішнього контролю						10			
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				10	712,3	712,3			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №6			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Визначення вартості проектних робіт	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості проектних робіт в рамках створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона), та складанням кошторисної документації, в результаті чого Підприємством прийнято та оплачено завищену ТОВ «Інтелектуал констракшн» вартість проектних робіт зі створення системи розрахунково на загальну суму 614,21 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за використанням бюджетних коштів та складанням кошторисної документації на проектні роботи зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона).			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Завищення вартості проектних робіт зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона). Втрати бюджету міста Києва на суму 614,21 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що КП «Інформатика», в рамках виконання п.2.12 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, укладено з ТОВ «Інтелектуал констракшн» договори від 29.09.2017 №14/17 та №15/17 на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона) у місті Києві. Так, згідно умов зазначених договорів (п.1.1) ТОВ «Інтелектуал констракшн» (виконавець) зобов'язується створити комплексну систему відеоспостереження на			

бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона) у місті Києві відповідно до «Калькуляції» (додаток №1 до договору) та «Технічних вимог» (додаток №2 до договору), що є невід'ємними частинами договору, та передати її у власність КП «Інформатика» (замовник), а замовник зобов'язується прийняти систему та сплатити суму, визначену договором.

Зазначимо, що загальна вартість комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона) становить 7364,87 тис. грн., з яких:

- 3674,41 тис. грн. парна сторона (договір від 29.09.2017 №14/17);
- 3690,46 тис. грн. непарна сторона (договір від 29.09.2017 №15/17).

Оплату за вказаними договорами проведено КП «Інформатика» в повному обсязі у листопаді 2017 року.

Проведеним аналізом укладених з ТОВ «Інтелекшуал констракшн» договорів на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона) та документів, які є їх невід'ємними частинами, встановлено, що проектування системи виконувалося в дві стадії: стадія «Проект» (П) та стадія «Робоча документація» (Р).

При цьому, вартість проектних робіт (розробка проектної документації – стадія «П» та стадія «Р») зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона), виходячи з калькуляцій до вищезазначених договорів (додаток №1), склала 1100,0 тис. грн. (550,0 тис. грн. за кожним договором).

Зазначимо, що за результатами виконання проектних робіт ТОВ «Інтелекшуал констракшн» розроблено і складено проектну (стадія «П») та робочу (стадія «Р») документацію, яка була надана КП «Інформатика» до зустрічної перевірки листом від 16.08.2018 №356-773.

Запит аудиторів щодо надання документів від 16.05.2018 №9 (вх. №169) та лист КП «Інформатика» від 16.08.2018 №356-773 в додатках.

Поряд з цим, слід зазначити, що розроблена ТОВ «Інтелекшуал констракшн» проектна документація на створення комплексної системи відеоспостереження включає в себе кошторисну документацію (зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва, локальний кошторис на будівельні роботи №2-1-1, кошторис вартості устаткування), в якій визначено найменування (вид), обсяги та вартість виконання проектних та будівельних робіт.

Крім того, на підтвердження вартості проектних робіт до зустрічної перевірки надано розроблені ТОВ «Інтелекшуал констракшн» кошториси на проектні роботи стадії «Р» та стадії «П», складені за формою №2-П.

В ході зустрічної перевірки проведено дослідження щодо правильності застосування коефіцієнтів та розцінок, що включені до кошторисної документації на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона), складеної ТОВ «Інтелекшуал констракшн».

Зокрема, аудиторами проаналізовано коефіцієнти та розцінки, що включені до кошторисів на проектні роботи №1-1, складених ТОВ «Інтелекшуал констракшн» за формою №2-П для визначення вартості передбачених договорами проектних робіт (розробка проектної документації – стадія «П» та стадія «Р»).

Зауважимо, що відповідно до кошторисів на проектні роботи №1-1 (форма 2-П), наданих до зустрічної перевірки, вартість двостадійного проектування із створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка визначена за калькуляційним методом та становить 511,06 тис. грн. з ПДВ (непарна сторона - I етап) та 667,4 тис. грн. з ПДВ (парна сторона - II етап).

Слід відмітити, що відповідно до п.5.6 Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, розподіл вартості проектних робіт, що здійснюється по окремих стадіях проектування, у загальній вартості проектних робіт в залежності від кількості стадій наведено у відповідних таблицях зазначеного ДСТУ і може уточнюватися проектувальником разом із замовником.

Слід відмітити, що відповідно до п.5.9 Правил визначення вартості проектно-

вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, за умови неможливості визначення вартості проектних, вишукувальних та науково-проектних робіт шляхом застосування усереднених відсоткових показників вартості проектних робіт до розрахункової бази, кошторисну вартість можливо визначити за калькуляційним методом на підставі показників збірників цін на проектно-вишукувальні роботи (далі – Збірник цін) із застосуванням відповідних коефіцієнтів та індексів, що наведені у відповідних таблицях.

Так, зокрема, встановлено, що для визначення вартості проектних робіт на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона) ТОВ «Інтелектуал констракшн» застосовано норми та розцінки розділу №37 «Зв'язок» та розділу №1 «Електроенергетика» Збірника цін.

При цьому, проведеним аналізом складених ТОВ «Інтелектуал констракшн» кошторисів на проектні роботи №1-1 (форма №2-П) встановлено, що при визначенні вартості проектних робіт на стадії «П» не вірно застосовано показники відносно вартості розробки зазначеної стадії до вартості розробки робочої документації, що наведені у відповідних розділах Збірника цін, чим не враховано п.2.1 Общих указаний по применению Сборника цен на проектные работы для строительства (постанова Держбуду СРСР від 02.02.1987 №21) та порушено п.5.9 Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, в результаті чого завищено вартість робіт розрахунково на загальну суму 25,13 тис. гривень.

Крім того, проведеним аналізом кошторисної документації встановлено, **що ТОВ «Інтелектуал констракшн» до загальної вартості проектних робіт, визначених таким чином, повторно включено вартість раніше розрахованих проектних робіт стадій «Р» та «П», в результаті чого завищено вартість зазначених робіт розрахунково на загальну суму 589,08 тис. грн. (див. таблиця).**

Інформація щодо вартості проектних робіт зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона)

(тис. грн.)

Найменування КСВ	Вартість проектних робіт, розрахована ТОВ «Інтелектуал констракшн» в кошторисній документації				Вартість проектних робіт, перерахована аудиторами виходячи з вимог ДСТУ Б Д.1.1-7:2013				Завищення вартості проектних робіт
	Стадія «Р»	Стадія «П»	Стадія «Р» + «П»	Разом	Стадія «Р»	Стадія «П»	Стадія «Р» + «П»	Разом	
КСВ на бульв. Т.Шевченка (непарна сторона – I етап)	196,56	58,97	255,53	511,06	196,56	49,48	x	246,04	+265,02
КСВ на бульв. Т.Шевченка (парна сторона – II етап)	256,58	76,97	333,55	667,1	256,58	61,33	x	317,91	+349,19
Загальна вартість проектних робіт по КСВ	453,14	35,94	589,08	1178,16	453,14	110,81	x	563,95	+614,21

Отже, проведеним аналізом кошторисної документації, розробленої та складеної ТОВ «Інтелектуал констракшн» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (непарна та парна сторона), встановлено завищення вартості проектних робіт розрахунково на загальну суму 614,21 тис. грн., з яких:

- 265,02 тис. грн. непарна сторона (договір від 29.09.2017 №15/17);
- 349,19 тис. грн. парна сторона (договір від 29.09.2017 №14/17).

Таким чином, результати проведеного в ході зустрічної перевірки дослідження дають підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона), та складанням кошторисної документації, в результаті чого, Підприємством оплачено завищену ТОВ «Інтелектуал констракшн» вартість проектних робіт зі створення системи розрахунково **на загальну суму 614,21 тис. грн.**, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Общие указания по применению Сборника цен на проектные работы для строительства.								
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ								
Договори на створення комплексних систем відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона) від 29.09.2017 №14/17 та №15/17 з додатками (калькуляції, технічні вимоги), проектна документація (стадія «П»), робоча документація (стадія «Р»), кошторисна документація (зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва, локальний кошторис на будівельні роботи №2-1-1, кошторис вартості устаткування), кошториси на проектні роботи №1-1 (форма №2-П), акти приймання-передачі, видаткові накладні.								
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ								
Т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., перший заступник генерального директора Джангутінов М.О.								
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ								
На запит аудиторів від 16.05.2018 №9 (вх. №169) КП «Інформатика» листом від 16.08.2018 №356-773 надано проектну, робочу, виконавчу та кошторисну документацію зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона).								
<i>Запит аудиторів від 16.05.2018 №9 (вх. №169) та лист КП «Інформатика» від 16.08.2018 №356-773 в додатках.</i>								
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)								
ТОВ «Інтелектуал констракшн» (40226536).								
РЕКОМЕНДАЦІЇ								
Зміст	1. Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 614,21 тис. грн., які виникли внаслідок завищення вартості проектних робіт зі створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона). 2. Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за перевірку обсягів та вартості будівельних і проектних робіт включених підрядними організаціями до проектно-кошторисної документації.							
Очікуваний результат	Налагодження системи контролю за виконанням робіт та процесом створення комплексних систем відеоспостереження. Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)	
Категорія порушень							К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю							2	
Незаконні витрати							2	614,21
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	7364,87
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №7			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Створення комплексних систем відеоспостереження	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Формування вартості складових елементів комплексних систем відеоспостереження.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів комплексних систем відеоспостереження, чим зумовлено виникнення на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі матеріалів і обладнання за ймовірно узгодженою завищеною вартістю (яка здебільшого суттєво відрізняється від їх справедливої вартості), що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення 20-ти систем відеоспостереження розрахунково у сумі 16064,17 тис. гривень. Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що обладнання та матеріали закуплені підрядними організаціями для створення комплексних систем відеоспостереження до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на 16064,17 тис. грн. (або в середньому 42,4%). Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема, відеокамерах (від 37% до 130%), внаслідок чого КП «Інформатика» лише на придбанні відеообладнання для створення систем, нераціонально використано бюджетних коштів розрахунково на загальну суму 10508,68 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Формальний підхід зі сторони КП «Інформатика» до формування очікуваної вартості предмета закупівлі та відсутність належного контролю за формуванням ціни на складові елементи комплексних систем відеоспостереження.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне та нераціональне використання бюджетних коштів, наданих КП «Інформатика» на виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту під час проведення зустрічної перевірки в КП «Інформатика» листом від 28.11.2018 №13910/9/28-10-23-05 отримано від Слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби України (далі – Офіс великих платників податків ДФС) інформацію та документи в яких відображено взаєморозрахунки між суб'єктами господарювання, через яких здійснювалося постачання товарів для КП «Інформатика» в рамках створення комплексних систем відеоспостереження. Зокрема, слід зазначити, що в інформації та документах, наданих Офісом великих платників податків ДФС, відображено фінансові операції, проведені підрядними організаціями ТОВ «Протипожежні інновації», ТОВ «Інтелектуал констракшн», ТОВ «НПО Інфотех», ТОВ «Техком-Сервіс», ТОВ «Основи безпеки» та ТОВ «Техсервіс-Інженірінг»			

з іншими суб'єктами господарювання щодо закупівлі товарів, робіт та послуг, які в подальшому були реалізовані КП «Інформатика» в рамках виконання договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження.

Лист Офісу великих платників податків ДФС від 28.11.2018 №13910/9/28-10-23-05 з матеріалами в додатках.

В свою чергу, аудиторами проаналізовано зазначену інформацію, співставлено її з документами отриманими в ході проведення зустрічної перевірки від КП «Інформатика» (зокрема договорами, калькуляціями, кошторисною документацією тощо), та встановлено наступне.

Так, проведений аудиторами аналіз засвідчив, що обладнання та матеріали закуплені вищезазначеними підрядними організаціями для створення комплексних систем відеоспостереження до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, одним з яких в усіх випадках виступало ТОВ «Віатек», яке в свою чергу імпортувало обладнання (зокрема відеокамери, кронштейни) від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай), при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на **16064,17 тис. грн.**, що призвело до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів на зазначену суму, з яких:

➤ **3220,51 тис. грн.** по 6-ти комплексним системам відеоспостереження, створення яких здійснювалось підрядною організацією ТОВ «Протипожежні інновації» відповідно до укладених з КП «Інформатика» договорів від 06.12.2017 №24/17, від 14.12.2017 №31/17, №32/17, №34/17 та від 21.12.2017 №37/17, №38/17.

Відмічається, що проведеним аналізом зазначених договорів, калькуляцій до них та розробленої ТОВ «Протипожежні інновації» кошторисної документації встановлено, що вартість обладнання та матеріалів, реалізованих товариством КП «Інформатика» в рамках створення 6-ти комплексних систем відеоспостереження, становить 14296,72 тис. грн. (з ПДВ).

При цьому, проведений аналіз інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, показав, що зазначене обладнання та матеріали фактично були придбані ТОВ «Протипожежні інновації» у підприємств-посередників та/або постачальників за 11076,21 тис. грн. (з ПДВ), тобто різниця між вартістю придбаного товариством товару та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика» склала 3220,51 тис. грн. (або 29,1%) (див. таблиця).

Інформація щодо вартості обладнання та матеріалів поставлених ТОВ «Протипожежні інновації» в рамках виконання договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження

(тис. грн.)

п/п	Договір (дата, номер)	Вартість обладнання та матеріалів поставлених ТОВ «Протипожежні інновації» КП «Інформатика»	Вартість обладнання та матеріалів придбаних ТОВ «Протипожежні інновації» в підприємств-посередників	Різниця між вартістю приданого ТОВ «Протипожежні інновації» обладнання та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика»	Відсоток націнки (+/-)
1	06.12.2017 №24/17	4690,3	3381,72	1308,58	+38,7%
2	14.12.2017 №31/17	2362,11	1869,59	492,52	+26,3%
3	14.12.2017 №32/17	2343,78	1851,59	492,19	+26,6%
4	14.12.2017 №34/17	1138,5	932,73	205,77	+22,1%
5	21.12.2017 №37/17	1918,8	1540,83	377,97	+24,5%
6	21.12.2017 №38/17	1843,23	1499,75	343,48	+22,9%
		14296,72	11076,21	3220,51	+29,1%

Отже, в результаті застосування ТОВ «Протипожежні інновації» схеми із залученням підприємств-посередників до поставки КП «Інформатика» обладнання, вартість 6-ти комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалось на підставі зазначених договорів, здорожчала на 3220,51 тис. грн. (або 29,1%).

Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема відеокамерах (до 66%).

Так, наприклад, за результатами проведеного дослідження встановлено, що вартість відеокамер, реалізованих ТОВ «Протипожежні інновації» КП «Інформатика» в рамках створення 6-ти комплексних систем відеоспостереження, становить 6523,96 тис. грн. (з ПДВ).

Згідно інформації, наданої Офісом великих платників податків ДФС, вказане обладнання ТОВ «Протипожежні інновації» було придбано в ТОВ «Віатек» за 3932,57 тис. грн. (з ПДВ), яке в свою чергу імпортувало його від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай) (див. рис. 1).

Схема постачання ТОВ «Протипожежні інновації» відеокамер для КП «Інформатика» в рамках створення комплексних систем відеоспостереження за договорами від 06.12.2017 №24/17, від 14.12.2017 №31/17, №32/17, №34/17 та від 21.12.2017 №37/17, №38/17

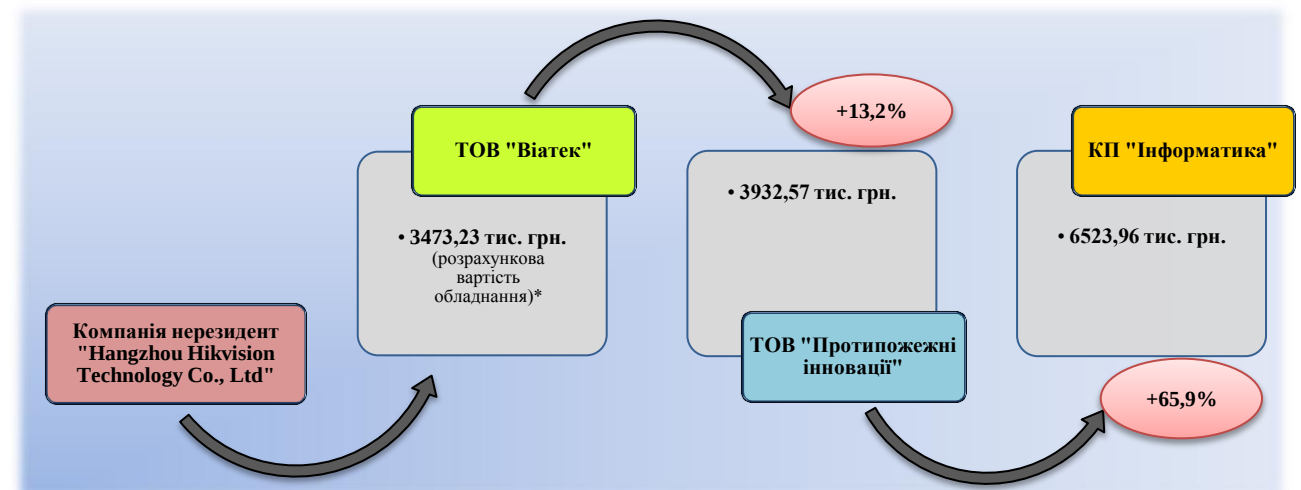


Рис. 1

*Розрахункова вартість обладнання імпортованого ТОВ «Віатек» від компанії нерезидента «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd». Вартість обладнання визначено виходячи з рахунків-фактури (інвойсів) на підставі яких компанією Hikvision здійснювалась поставка товару ТОВ «Віатек». Також, до уваги взято вартість (курс) іноземної валюти (долара США) на відповідну дату поставки, сплату імпортером вартості перевезення обладнання (фрахту), розмитнення та податку на додану вартість.

Таким чином, внаслідок застосування зазначеної схеми вартість відеокамер по ланцюгу постачання систематично зростала та на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» за вищезазначеними договорами збільшилась на 2591,39 тис. грн. (або 65,9%) (див. таблиця).

Інформація щодо вартості відеокамер поставлених ТОВ «Протипожежні інновації» в рамках виконання договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження

(тис. грн.)					
п/п	Договір (дата, номер)	Вартість відеокамер поставлених ТОВ «Протипожежні інновації» КП «Інформатика»	Вартість відеокамер придбаних ТОВ «Протипожежні інновації» в ТОВ «Віатек»	Різниця між вартістю придбаних ТОВ «Протипожежні інновації» відеокамер та вартістю за якою їх реалізовано КП «Інформатика»	Відсоток націнки (+/-)
1	06.12.2017 №24/17	2133,03	1285,13	847,9	+66%
2	14.12.2017 №31/17	1090,81	657,73	433,08	+65,8%
3	14.12.2017 №32/17	1090,81	657,73	433,08	+65,8%
4	14.12.2017 №34/17	484,74	291,2	193,54	+66,5%
5	21.12.2017 №37/17	905,56	546,31	359,25	+65,8%
6	21.12.2017 №38/17	819,0	494,46	324,54	+65,6%
		6523,95	3932,56	2591,39	+65,9%

➤ **4615,97 тис. грн.** по 4-м комплексним системам відеоспостереження, створення яких здійснювалось підрядною організацією ТОВ «НПО Інфотех» відповідно до укладених з КП «Інформатика» договорів від 13.05.2017 №2/17, від 31.07.2017 №11/17 та від 06.12.2017 №27/17, №28/17.

Відмічається, що проведеним аналізом зазначених договорів, калькуляцій до них та розробленої ТОВ «НПО Інфотех» кошторисної документації встановлено, що вартість

обладнання та матеріалів, реалізованих товариством КП «Інформатика» в рамках створення 4-х комплексних систем відеоспостереження, становить 12200,16 тис. грн. (з ПДВ).

При цьому, проведений аналіз інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, показав, що зазначене обладнання та матеріали фактично були придбані ТОВ «НПО Інфотех» у підприємств-посередників та/або постачальників за 7584,19 тис. грн. (з ПДВ), тобто різниця між вартістю придбаного товариством товару та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика» склала 4615,97 тис. грн. (або 60,9%) (див. таблиця).

Інформація щодо вартості обладнання та матеріалів поставлених ТОВ «НПО Інфотех» в рамках виконання договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження

(тис. грн.)

п/п	Договір (дата, номер)	Вартість обладнання та матеріалів поставлених ТОВ «НПО Інфотех» КП «Інформатика»	Вартість обладнання та матеріалів придбаних ТОВ «НПО Інфотех» в підприємств- посередників	Різниця між вартістю приданого ТОВ «НПО Інфотех» обладнання та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика»	Відсоток націнки (+/-)
1	13.05.2017 №2/17	1893,06	1242,81	650,25	+52,3%
2	31.07.2017 №11/17	2081,4	1384,54	696,86	+50,3%
3	06.12.2017 №27/17	4255,74	2644,96	1610,78	+60,1%
4	06.12.2017 №28/17	3969,96	2311,88	1658,08	+71,7%
		12200,16	7584,19	4615,97	+60,9%

Отже, в результаті застосування ТОВ «НПО Інфотех» схеми із залученням підприємств-посередників до поставки КП «Інформатика» обладнання, вартість 4-х комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалось на підставі зазначених договорів, здорожчала на 4615,97 тис. грн. (або 60,9%).

Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема відеокамерах до 94%, - відеосистеми на Броварському проспекті (договір від 13.05.2017 №2/17) та на Трухановому острові у місті Києві (договір від 31.07.2017 №11/17).

Так, наприклад, за результатами проведеного дослідження встановлено, що вартість відеокамер, реалізованих ТОВ «НПО Інфотех» КП «Інформатика» в рамках створення 4-х комплексних систем відеоспостереження, становить 6432,12 тис. грн. (з ПДВ).

Згідно інформації, наданої Офісом великих платників податків ДФС, вказане обладнання ТОВ «НПО Інфотех» було придбано в ТОВ «Віатек» за 4160,03 тис. грн. (з ПДВ), яке в свою чергу імпортувало його від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай) (див. рис. 2).

Схема постачання ТОВ «НПО Інфотех» відеокамер для КП «Інформатика» в рамках створення комплексних систем відеоспостереження за договорами від 13.05.2017 №2/17, від 31.07.2017 №11/17 та від 06.12.2017 №27/17, №28/17

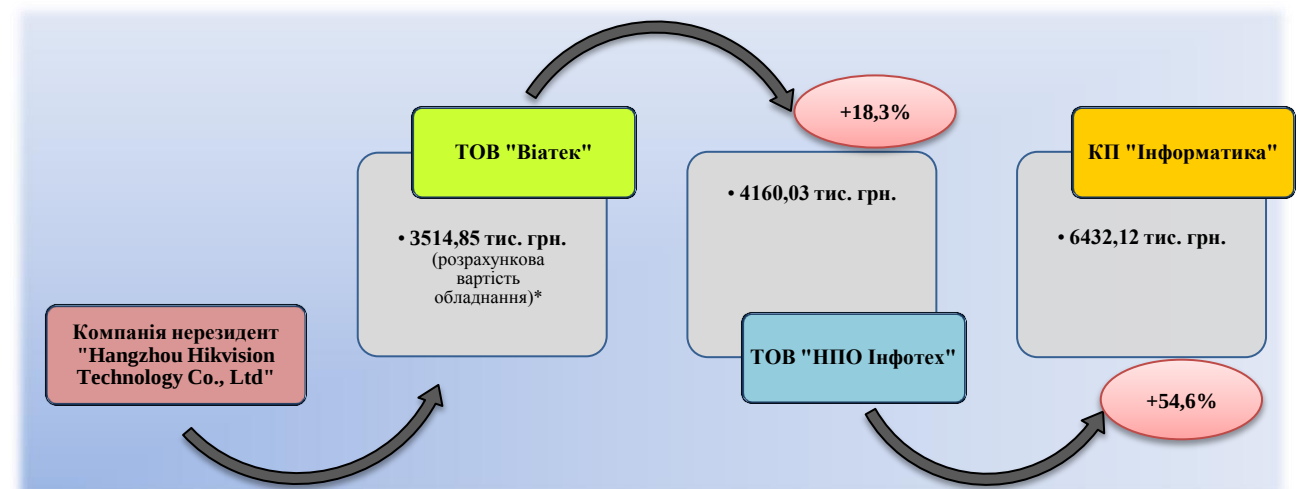


Рис. 2

Таким чином, внаслідок застосування зазначеної схеми вартість відеокамер по ланцюгу

постачання систематично зростала та на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» за вищезазначеними договорами збільшилась на 2272,09 тис. грн. (або 54,6%) (див. таблиця).

Інформація щодо вартості відеокамер поставлених ТОВ «НПО Інфотех» в рамках виконання договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження

(тис. грн.)

п/п	Договір (дата, номер)	Вартість відеокамер поставлених ТОВ «НПО Інфотех» КП «Інформатика»	Вартість відеокамер придбаних ТОВ «НПО Інфотех» в ТОВ «Віатек»	Різниця між вартістю придбаних ТОВ «НПО Інфотех» відеокамер та вартістю за якою їх реалізовано КП «Інформатика»	Відсоток націнки (+/-)
1	13.05.2017 №2/17	1159,38	597,7	561,68	+94%
2	31.07.2017 №11/17	1160,19	605,46	554,73	+91,6%
3	06.12.2017 №27/17	2210,24	1572,47	637,77	+40,6%
4	06.12.2017 №28/17	1902,31	1384,4	517,91	+37,4%
		6432,12	4160,03	2272,09	+54,6%

➤ **1963,04 тис. грн.** по 4-м комплексним системам відеоспостереження, створення яких здійснювалось підрядною організацією ТОВ «Основи безпеки» відповідно до укладених з КП «Інформатика» договорів від 31.05.2017 №7/17, від 30.11.2017 №21/17 та від 14.12.2017 №33/17 та №35/17.

Відмічається, що проведеним аналізом зазначених договорів, калькуляцій до них та розробленої ТОВ «Основи безпеки» кошторисної документації встановлено, що вартість обладнання, реалізованого товариством КП «Інформатика» в рамках створення 4-х комплексних систем відеоспостереження, становить 8380,66 тис. грн. (з ПДВ).

При цьому, проведений аналіз інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, показав, що зазначене обладнання фактично було придбано ТОВ «Основи безпеки» у підприємств-посередників та/або постачальників за 6417,62 тис. грн. (з ПДВ), тобто різниця між вартістю придбаного товариством товару та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика» склала 1963,04 тис. грн. (або 30,6%) (див. таблиця).

Інформація щодо вартості обладнання поставленого ТОВ «Основи безпеки» в рамках виконання договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження

(тис. грн.)

п/п	Договір (дата, номер)	Вартість обладнання поставленого ТОВ «Основи безпеки» КП «Інформатика»	Вартість обладнання придбаного ТОВ «Основи безпеки» в підприємств- посередників	Різниця між вартістю придбаного ТОВ «Основи безпеки» обладнання та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика»	Відсоток націнки (+/-)
1	31.05.2017 №7/17	1999,94	1392,3	607,64	+43,6%
2	30.11.2017 №21/17	3191,82	2519,58	672,24	+26,7%
3	14.12.2017 №33/17	1470,33	1149,69	320,64	+27,9%
4	14.12.2017 №35/17	1718,57	1356,05	362,52	+26,7%
		8380,66	6417,62	1963,04	+30,6%

Отже, в результаті застосування ТОВ «Основи безпеки» схеми із залученням підприємств-посередників до поставки КП «Інформатика» обладнання, вартість 4-х комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалось на підставі зазначених договорів, здорожчала на 1963,04 тис. грн. (або 30,6%).

Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексної системи відеоспостереження створення якої здійснювалось ТОВ «Основи безпеки» на Андріївському узвозі та вул. Сагайдачного у місті Києві, зокрема відеокамерах – 97% (договір від 31.05.2017 №7/17).

Так, наприклад, за результатами проведеного дослідження встановлено, що вартість відеокамер (з кронштейнами), реалізованих ТОВ «Основи безпеки» КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження на Андріївському узвозі та вул. Сагайдачного у місті Києві, становить 1045,14 тис. грн. (з ПДВ).

Згідно інформації, наданої Офісом великих платників податків ДФС, вказане обладнання ТОВ «Основи безпеки» було придбано у підприємства-посередника ТОВ «НПО Інфотех» за 587,57 тис. грн. (з ПДВ), яке придбало обладнання в ТОВ «Віатек» за

529,44 тис. грн. (з ПДВ), імпортоване в свою чергу від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай) (див. рис. 3).

Схема постачання ТОВ «Основи безпеки» відеокамер для КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження за договором від 31.05.2017 №7/17

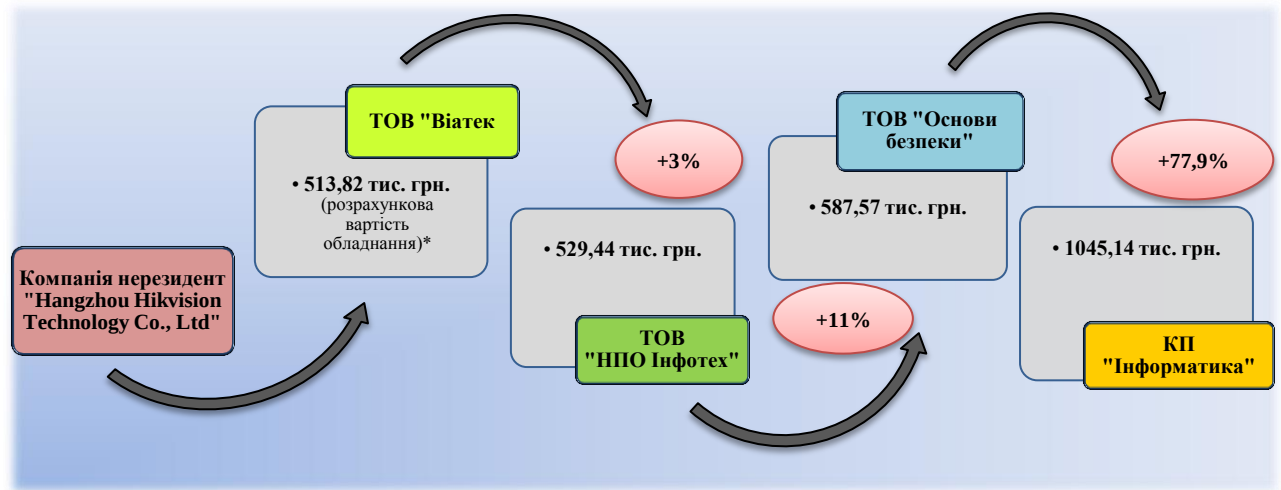


Рис. 3

Таким чином, внаслідок застосування зазначеної схеми вартість відеокамер по ланцюгу постачання систематично зростала та на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» за договором від 31.05.2017 №7/17 в цілому збільшилась на 515,7 тис. грн. (або 97,4%).

В свою чергу, слід зазначити, що по іншим договором, на підставі яких ТОВ «Основи безпеки» здійснювало створення комплексних систем відеоспостереження» (договори від 30.11.2017 №21/17 та від 14.12.2017 №33/17, №35/17), найбільший відсоток зростання вартості відеокамер спостерігається на етапі їх придбання підприємством-посередником у ТОВ «Віатек» (до 70%), при цьому, відсоток здорожчання відеокамер на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» по зазначеним договорам склав 12,5%.

Так, проведений аналіз показав, що вартість відеокамер (з кронштейнами), реалізованих ТОВ «Основи безпеки» КП «Інформатика» в рамках створення комплексних систем відеоспостереження за договорами від 30.11.2017 №21/17 та від 14.12.2017 №33/17, №35/17, становить 4199,42 тис. грн. (з ПДВ).

Зазначене обладнання, згідно інформації наданої Офісом великих платників податків ДФС, ТОВ «Основи безпеки» було придбано в ТОВ «Віатек» за 3731,85 тис. грн. (з ПДВ), яке в свою чергу імпортувало його від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай) розрахунково за 2195,83 тис. грн. (з ПДВ) (див. рис. 4).

Схема постачання ТОВ «Основи безпеки» відеокамер для КП «Інформатика» в рамках створення комплексних систем відеоспостереження за договорами від 30.11.2017 №21/17 та від 14.12.2017 №33/17, №35/17

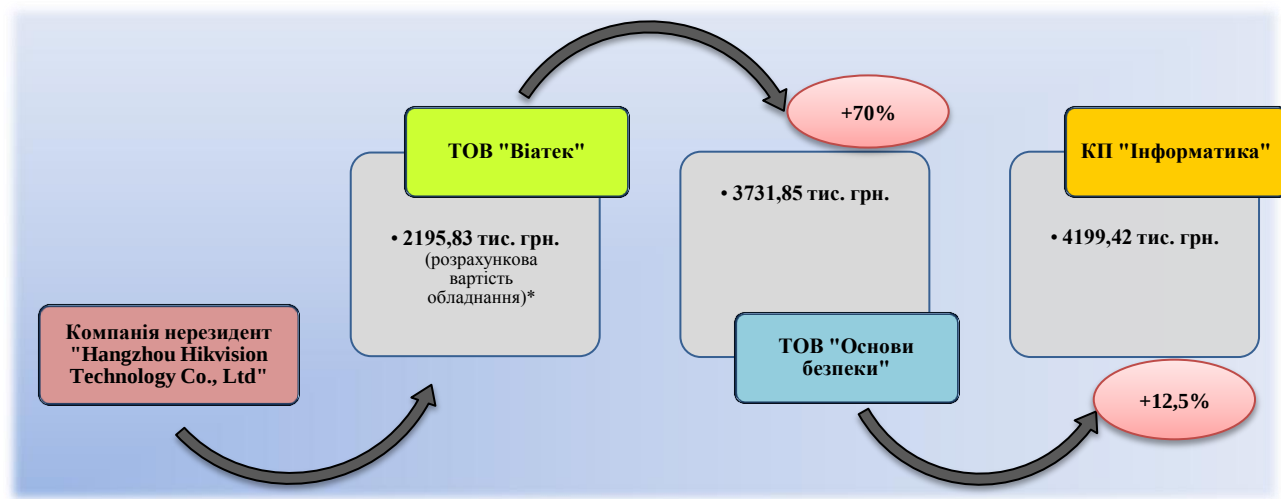


Рис. 4

Таким чином, внаслідок застосування зазначеної схеми вартість відеокамер по ланцюгу постачання від офіційного постачальника в Україні (ТОВ «Віатек» до моменту реалізації КП «Інформатика» за договорами від 30.11.2017 №21/17 та від 14.12.2017 №33/17, №35/17 в цілому збільшилась на 2003,59 тис. грн. (або 91,2%) (див. таблиця).

Інформація щодо вартості відеокамер поставлених ТОВ «Основи безпеки» в рамках виконання договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження

(тис. грн.)

п/п	Договір (дата, номер)	Вартість відеокамер поставлених ТОВ «Основи безпеки» КП «Інформатика»	Вартість відеокамер придбаних ТОВ «Основи безпеки» в ТОВ «Віатек»	Вартість відеокамер придбаних ТОВ «Віатек» в компанії Hikvision	Різниця між вартістю відеокамер придбаних у компанії Hikvision та вартістю за якою їх реалізовано КП «Інформатика»	Відсоток націнки (+/-)
1	30.11.2017 №21/17	2117,06	1881,5	1122,03	995,03	+88,7%
2	14.12.2017 №33/17	951,08	847,45	515,03	436,05	+84,7%
3	14.12.2017 №35/17	1131,28	1002,89	558,77	572,51	+102,5%
		4199,42	3731,84	2195,83	2003,59	+91,2%

➤ **2943,72 тис. грн.** по 3-м комплексним системам відеоспостереження, створення яких здійснювалось підрядною організацією ТОВ «Інтелектуал констракшн» відповідно до укладених з КП «Інформатика» договорів від 13.05.2017 №1/17 та від 29.09.2017 №14/17 та №15/17.

Відмічається, що проведенням аналізом договору від 13.05.2017 №1/17, калькуляції до нього та розробленої ТОВ «Інтелектуал констракшн» кошторисної документації встановлено, що вартість обладнання та матеріалів, реалізованих товариством КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження на площах Михайлівській, Софіївській та вул. Хрещатик у межах вул. Б.Хмельницького та вул. Прорізної у місті Києві, становить 1623,34 тис. грн. (з ПДВ).

При цьому, проведений аналіз інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, показав, що зазначене обладнання фактично було придбано ТОВ «Інтелектуал констракшн» у підприємств-посередників та/або постачальників за 847,7 тис. грн. (з ПДВ), тобто різниця між вартістю придбаного товариством товару та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика» склала 775,64 тис. гривень.

Отже, в результаті застосування ТОВ «Інтелектуал констракшн» схеми із залученням підприємств-посередників до поставки КП «Інформатика» обладнання та матеріалів, вартість вищезазначеної комплексної системи відеоспостереження здорожчала на 91,5%.

Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексної системи відеоспостереження, зокрема відеокамерах (до 130%).

Так, наприклад, за результатами проведеного дослідження встановлено, що вартість відеокамер (з кронштейнами), реалізованих ТОВ «Інтелектуал констракшн» КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження на площах Михайлівській, Софіївській та вул. Хрещатик у межах вул. Б.Хмельницького та вул. Прорізної у місті Києві, становить 1302,0 тис. грн. (з ПДВ).

Згідно інформації, наданої Офісом великих платників податків ДФС, вказане обладнання ТОВ «Інтелектуал констракшн» було придбано у підприємства-посередника ТОВ «Торговий дім систем відеонагляду» за 625,16 тис. грн. (з ПДВ), яке придбало обладнання в ТОВ «Віатек» за 565,38 тис. грн. (з ПДВ), імпортоване в свою чергу від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай) (див. рис. 5).

Схема постачання ТОВ «Інтелектуал констракшн» відеокамер для КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження за договором від 13.05.2017 №1/17

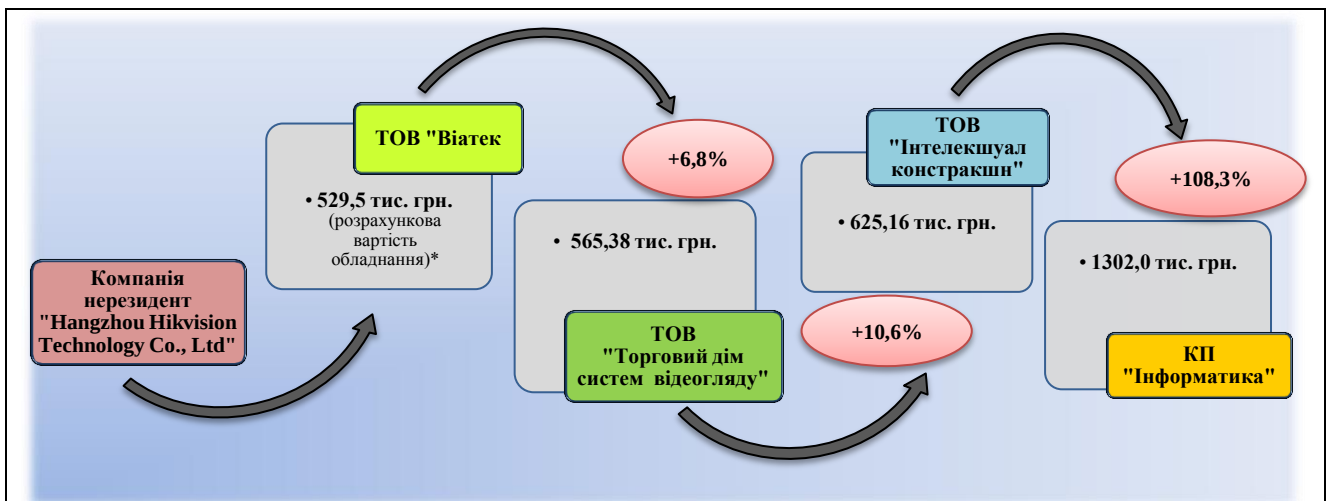


Рис. 5

Таким чином, внаслідок застосування зазначеної схеми вартість відеокамер по ланцюгу постачання систематично зростала та на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» за договором від 13.05.2017 №1/17 в цілому збільшилась на 736,62 тис. грн. (або 130,3%).

В свою чергу, проведеним дослідженням укладених з ТОВ «Інтелектуал констракшн» договорів від 29.09.2017 №14/17 та №15/17 встановлено, що вартість створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Шевченка у місті Києві (парна та непарна сторона) становить 7364,87 тис. грн. (з ПДВ) (складається з вартості обладнання, матеріалів, проектних, монтажних та пусконаладжувальних робіт).

При цьому, проведений аналіз інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, показав, що постачання обладнання та виконання робіт зі створення зазначеної комплексної системи відеоспостереження фактично здійснювало ТОВ «Техком-Сервіс», тобто ТОВ «Інтелектуал констракшн» в даному процесі виконувало виключно посередницьку функцію між зазначеним товариством та КП «Інформатика».

Зокрема, слід зазначити, що згідно інформації Офісу великих платників податків ДФС, ТОВ «Інтелектуал констракшн» у листопаді-грудні 2017 року сплачено ТОВ «Техком-Сервіс» за комплексну систему відеоспостереження на бульв. Шевченка у місті Києві коштів у сумі 5196,79 тис. грн. (з ПДВ).

Отже, внаслідок застосування схеми із залученням до створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Шевченка у місті Києві (парна та непарна сторона) підприємства-посередника (зокрема, ТОВ «Інтелектуал констракшн») безпідставно завищено вартість системи на 2168,08 тис. грн. (або 41,7%), що призвело до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів на зазначену суму.

➤ **1994,04 тис. грн.** по 2-м комплексним системам відеоспостереження, створення яких здійснювалось підрядною організацією ТОВ «Техком-Сервіс» відповідно до укладених з КП «Інформатика» договорів від 13.05.2017 №3/17 та від 06.12.2017 №25/17.

Відмічається, що проведеним аналізом зазначених договорів, калькуляцій до них та розробленої ТОВ «Техком-Сервіс» кошторисної документації встановлено, що вартість обладнання та матеріалів, реалізованих товариством КП «Інформатика» в рамках створення 2-х комплексних систем відеоспостереження, становить 5816,06 тис. грн. (з ПДВ).

При цьому, проведений аналіз інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, показав, що зазначене обладнання та матеріали фактично були придбані ТОВ «Техком-Сервіс» у підприємств-посередників та/або постачальників за 3822,02 тис. грн. (з ПДВ), тобто різниця між вартістю придбаного товариством товару та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика» склала 1994,04 тис. грн. (або 52,2%) (див. таблиця).

Інформація щодо вартості обладнання та матеріалів поставлених ТОВ «Техком-Сервіс» в рамках виконання договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження

(тис. грн.)

п/п	Договір (дата, номер)	Вартість обладнання та матеріалів поставлених ТОВ «Техком-Сервіс» КП «Інформатика»	Вартість обладнання та матеріалів придбаних ТОВ «Техком-Сервіс» в підприємств-посередників	Різниця між вартістю придбаного ТОВ «Техком-Сервіс» обладнання та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика»	Відсоток націнки (+/-)
1	13.05.2017 №3/17	1683,21	1051,85	631,36	+60%
2	06.12.2017 №25/17	4132,85	2770,17	1362,68	+49,2%
		5816,06	3822,02	1994,04	+52,2%

Отже, в результаті застосування ТОВ «Техком-Сервіс» схеми із залученням підприємств-посередників до поставки КП «Інформатика» обладнання, вартість 2-х комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалось на підставі зазначених договорів, здорожчала на 1994,04 тис. грн. (або 52,2%).

Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема відеокамерах (до 96%).

Так, наприклад, за результатами проведеного дослідження встановлено, що вартість відеокамер (з кронштейнами), реалізованих ТОВ «Техком-Сервіс» КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження за договором від 13.05.2017 №3/17, становить 994,3 тис. гривень.

Згідно інформації, наданої Офісом великих платників податків ДФС, вказане обладнання ТОВ «Техком-Сервіс» було придбано у підприємства-посередника ТОВ «НПО Інфотех» за 573,21 тис. грн. (з ПДВ), яке придбало обладнання в ТОВ «Віатек» за 505,98 тис. грн. (з ПДВ), імпортоване в свою чергу від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай) (див. рис. 6).

Схема постачання ТОВ «Техком-Сервіс» відеокамер для КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження за договором від 31.05.2017 №3/17

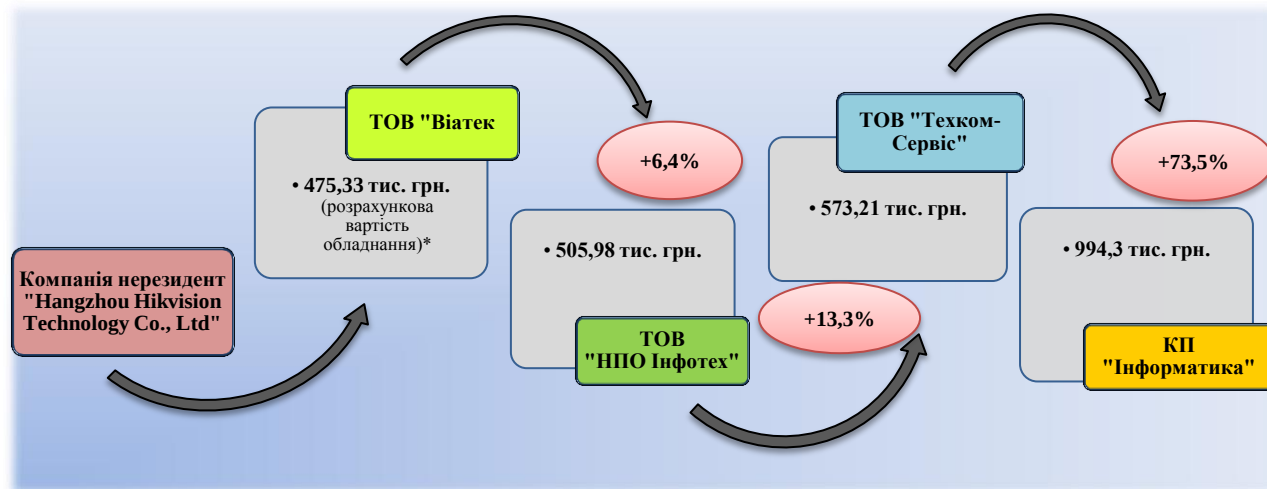


Рис. 6

В свою чергу, вартість відеообладнання, реалізованого ТОВ «Техком-Сервіс» КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження за договором від 06.12.2017 №25/17, становить 2238,58 тис. гривень.

Згідно інформації Офісу великих платників податків ДФС, дане обладнання ТОВ «Техком-Сервіс» було придбано в ТОВ «Віатек» за 1254,89 тис. грн. (з ПДВ), яке в свою чергу імпортувало його від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай) (див. рис. 7).

Схема постачання ТОВ «Техком-Сервіс» відеокамер для КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження за договором від 06.12.2017 №25/17

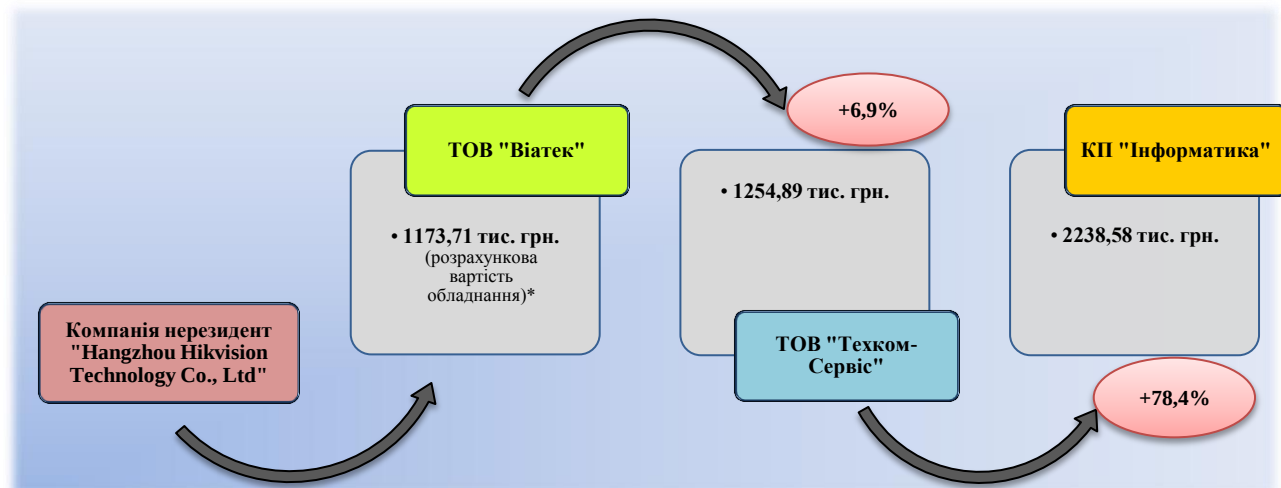


Рис. 7

Таким чином, внаслідок застосування наведених схем вартість відеокамер по ланцюгу постачання систематично зростала та на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» за договорами від 13.05.2017 №3/17 та від 06.12.2017 №25/17 в цілому збільшилась на 1472,01 тис. грн. (або 83,6%) (див. таблиця).

Інформація щодо вартості відеокамер поставлених ТОВ «Техком-Сервіс» в рамках виконання договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження

(тис. грн.)

п/п	Договір (дата, номер)	Вартість відеокамер поставлених ТОВ «Техком-Сервіс» КП «Інформатика»	Вартість відеокамер придбаних ТОВ «Техком-Сервіс» та ТОВ «НПО Інфотех» в ТОВ «Віатек»	Різниця між вартістю відеокамер придбаних у ТОВ «Віатек» та вартістю за якою їх реалізовано КП «Інформатика»	Відсоток націнки (+/-)
1	13.05.2017 №3/17	994,3	505,98	488,32	+96,5%
	06.12.2017 №25/17	2238,58	1254,89	983,69	+78,4%
		3232,88	1760,87	1472,01	+83,6%

➤ **1326,89 тис. грн.** по комплексній системі відеоспостереження, створення якої здійснювалось підрядною організацією ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» відповідно до укладеного з КП «Інформатика» договору від 06.12.2017 №26/17.

Відмічається, що проведенням аналізом зазначеного договору, калькуляції до нього та розробленої ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» кошторисної документації встановлено, що вартість обладнання та матеріалів, реалізованих товариством КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження в Шевченківському районі міста Києва, становить 4240,0 тис. грн. (з ПДВ).

При цьому, проведений аналіз інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, показав, що зазначене обладнання та матеріали фактично були придбані ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» у підприємств-посередників та/або постачальників за 2913,11 тис. грн. (з ПДВ), тобто різниця між вартістю придбаного товариством товару та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика» склала 1326,89 тис. гривень.

Отже, в результаті застосування ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» схеми із залученням підприємств-посередників до поставки КП «Інформатика» обладнання, вартість комплексної системи відеоспостереження в Шевченківському районі міста Києва, створення якої здійснювалось на підставі договору від 06.12.2017 №26/17, здорожчала на 45,5%.

Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексної системи відеоспостереження, зокрема відеокамерах - 75%.

Так, наприклад, за результатами проведеного дослідження встановлено, що вартість відеокамер (з кронштейнами), реалізованих ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» КП «Інформатика» в рамках створення зазначеної систем відеоспостереження, становить 2141,11 тис. грн.

(з ПДВ).

Згідно інформації, наданої Офісом великих платників податків ДФС, вказане обладнання ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» було придбано в ТОВ «Віатек» за 1223,83 тис. грн. (з ПДВ), яке в свою чергу імпортувало його від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай) (див. рис. 8).

Схема постачання ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» відеокамер для КП «Інформатика» в рамках створення комплексної системи відеоспостереження за договором від 06.12.2017 №26/17

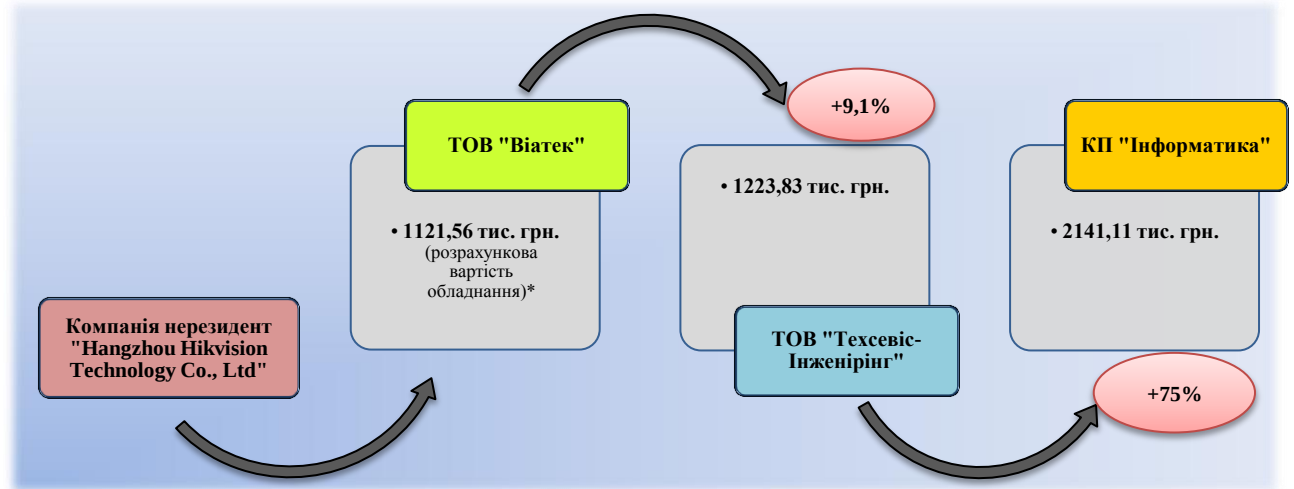


Рис. 8

Таким чином, внаслідок застосування зазначеної схеми вартість відеокамер по ланцюгу постачання систематично зростала та на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» за договором від 06.12.2017 №26/17 збільшилась на 917,28 тис. грн. (або 75%).

Зауважимо, що відповідно до п.3.1 та п.3.3 розпорядження Київської міської державної адміністрації 11.09.2009 №1036 (із змінами), керівники підприємств, установ та організацій несуть персональну відповідальність за забезпечення:

- вивчення середньоринкових цін на товари, роботи та послуги, на базі яких визначається (з врахуванням очікуваних цін, які використовувались при підготовці відповідних бюджетних запитів) допустимий рівень ціни, що повинен бути зазначений в обґрунтуванні доцільності закупівлі, її обсягів, якісних характеристик, тендерній документації;
- ефективного використання бюджетних коштів, залучення-економічно ефективних учасників, укладання економічно обґрунтованих договорів із врахуванням рекомендацій щодо умов договору згідно з додатком 3 до розпорядження.

Отже, за результатами проведеного дослідження, можна зробити висновок, що керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів комплексних систем відеоспостереження, чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі матеріалів і обладнання за ймовірно узгодженою завищеною вартістю (яка здебільшого суттєво відрізняється від їх справедливої вартості), що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення 20-ти систем відеоспостереження розрахунково у сумі 16064,17 тис. гривень.

Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що обладнання та матеріали закуплені підрядними організаціями для створення комплексних систем відеоспостереження до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика»

(в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на 16064,17 тис. грн. (або в середньому 42,4%). Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема, відеокамерах (від 37% до 130%), внаслідок чого КП «Інформатика» лише на придбанні відеообладнання для створення систем, нерационально використано бюджетних коштів розрахунково на загальну суму 10508,68 тис. гривень.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Розпорядження Київської міської державної адміністрації 11.09.2009 №1036 (із змінами), рішення Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки» (із змінами).	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договори на створення комплексних систем відеоспостереження від 13.05.2017 №1/17, №2/17, №3/17, від 31.05.2017 №7/17, від 31.07.2017 №11/17, від 29.09.2017 №14/17, №15/17, від 30.11.2017 №21/17, від 06.12.2017 №24/17, №25/17, №26/17, №27/17, №28/17, від 14.12.2017 №31/17, №32/17, №33/17, №34/17, №35/17, від 21.12.2017 №37/17, №38/17 з додатками (калькуляції, технічні вимоги), кошторисна документація.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Генеральний директор КП «Інформатика» Ващенко О.П., т.в.о. генерального директора – перший заступник генерального директора Джангунтінов М.О., т.в.о. генерального директора Пихтін М.М.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
На запит аудиторів від 20.04.2018 №5 (вх. №121) КП «Інформатика» надано до зустрічної перевірки матеріали (комерційні пропозиції, попередні специфікації обладнання та робіт) щодо здійснення моніторингу ринку цін на обладнання та матеріали, які поставлялись в рамках виконання договорів по створенню комплексних систем відеоспостереження. <i>Запит від 20.04.2018 №5 (вх. №121) в додатках.</i> В свою чергу, на запит від 12.06.2018 №14 (п.5) (вх. №356/414) керівництвом КП «Інформатика» пояснень не надано. <i>Запит від 12.06.2018 №14 (вх. №356/414) в додатках.</i>	
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Протипожежні інновації» (39330844), ТОВ «НПО Інфотех» (код 33742003), ТОВ «Основи безпеки» (39147891), ТОВ «Інтелектуал констракшн» (31024875), ТОВ «Техком-Сервіс» (33941768), ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» (38390740).	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	1. Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу цін на обладнання та матеріали, які закуповуються КП «Інформатика» в рамках створення, оновлення, дооснащення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва. 2. Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для створення, дооснащення, оновлення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва. Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.
Очікуваний результат	Раціональне та ефективне використання коштів бюджету міста Києва на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							20		
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							20	53921,81	16064,17
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №8			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Створення моніторингового центру в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Формування вартості складових елементів моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва, створення якого здійснювалось у 2017 році.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва, чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі обладнання і матеріалів за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення зазначеного моніторингового центру розрахунково у сумі 601,91 тис. гривень. Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що обладнання та матеріали закуплені ТОВ «Протипожежні інновації» для створення моніторингового центру в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика», внаслідок чого вартість складових елементів створеного у 2017 році моніторингового центру безпідставно здорожчала на 601,91 тис. грн. (або в середньому 34,7%).			
ПРИЧИНИ			
Формальний підхід зі сторони КП «Інформатика» до формування очікуваної вартості предмета закупівлі та відсутність належного контролю за формуванням ціни на складові елементи моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва, створення якого здійснювалось у 2017 році.			

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Неефективне та нераціональне використання бюджетних коштів, наданих КП «Інформатика» на виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту під час проведення зустрічної перевірки в КП «Інформатика» листом від 28.11.2018 №13910/9/28-10-23-05 отримано від Слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби України (далі – Офіс великих платників податків ДФС) інформацію та документи в яких відображено взаєморозрахунки між суб'єктами господарювання, через яких здійснювалося постачання товарів для КП «Інформатика» в рамках створення моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва за адресою: вул. Народного Ополчення, 9 (далі – моніторинговий центр).
Зокрема, слід зазначити, що в інформації та документах, наданих Офісом великих платників податків ДФС, відображено фінансові операції, проведені ТОВ «Протипожежні інновації» з іншими суб'єктами господарювання (зокрема ТОВ «Віатек», ТОВ «Торговий будинок «Конрад», ТОВ «Альфа Холдінг», ТОВ «РКІ-КОНСАЛТИНГ») щодо закупівлі обладнання та матеріалів, які в подальшому були реалізовані КП «Інформатика» в рамках створення моніторингового центру за договором від 01.12.2017 №23/17.
<i>Лист Офісу великих платників податків ДФС від 28.11.2018 №13910/9/28-10-23-05 з матеріалами в додатках.</i>
В свою чергу, аудитором проаналізовано зазначену інформацію, співставлено її з документами отриманими в ході проведення зустрічної перевірки від КП «Інформатика» (зокрема договором, калькуляцією, видатковою накладною), та встановлено наступне.
Так, проведений аудитором аналіз засвідчив, що обладнання та матеріали закуплені ТОВ «Протипожежні інновації» для створення моніторингового центру в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, одним з яких виступало ТОВ «Віатек», яке в свою чергу імпортувало обладнання від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай), при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика», внаслідок чого вартість складових елементів створеного у 2017 році моніторингового центру безпідставно здорожчала на 601,91 тис. грн. (або в середньому 34,7%), що призвело до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів на зазначену суму.
Відмічається, що проведенням дослідженням договору від 01.12.2017 №23/17 (з додатками), укладеного між КП «Інформатика» та ТОВ «Протипожежні інновації», встановлено, що вартість обладнання та матеріалів, реалізованих товариством Підприємству, становить 2336,63 тис. грн. (з ПДВ).
При цьому, проведений аналіз інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, показав, що зазначене обладнання та матеріали фактично були придбані ТОВ «Протипожежні інновації» у підприємств-посередників за 1734,72 тис. грн. (з ПДВ), тобто різниця між вартістю придбаного товариством товару та вартістю за якою його реалізовано КП «Інформатика» склала 601,91 тис. гривень.
Зауважимо, що основну частину обладнання, реалізованого Підприємству в рамках створення моніторингового центру, вартістю 2046,42 тис. грн. (з ПДВ), згідно інформації наданої Офісом великих платників податків ДФС, ТОВ «Протипожежні інновації» було придбано в ТОВ «Віатек» за 1527,88 тис. грн. (з ПДВ), яке в свою чергу імпортувало його від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай) розрахунково за 1224,45 тис. грн. (з ПДВ) (приклад схеми постачання обладнання для створення моніторингового центру наведено на рис. 1).

Приклад схеми постачання ТОВ «Протипожежні інновації» обладнання для КП «Інформатика» в рамках створення моніторингового центру за договором від 01.12.2017 №23/17

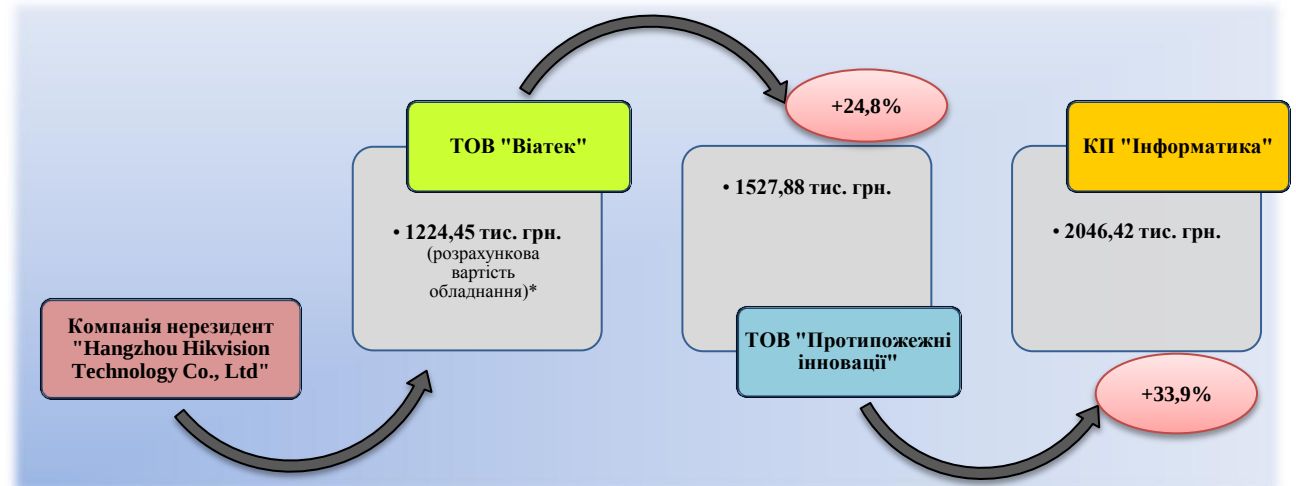


Рис. 1

**Розрахункова вартість обладнання імпортованого ТОВ «Віатек» від компанії нерезидента «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd». Вартість обладнання визначено виходячи з рахунків-фактури (інвойсів) на підставі яких компанією Hikvision здійснювалась поставка товару ТОВ «Віатек». Також, до уваги взято вартість (курс) іноземної валюти (долара США) на відповідну дату поставки, сплату імпортером вартості перевезення обладнання (фрахту), розмитнення та податку на додану вартість.*

Таким чином, в результаті застосування ТОВ «Протипожежні інновації» подібних схем із залученням підприємств-посередників до поставки КП «Інформатика» обладнання та матеріалів, вартість складових елементів моніторингового центру по ланцюгу постачання систематично зростала та на етапі безпосередньої реалізації Підприємству за договором від 01.12.2017 №23/17 в цілому здорожчала на 601,91 тис. грн. (або 34,7%).

Відмічається, що відповідно до п.3.1 та п.3.3 розпорядження Київської міської державної адміністрації 11.09.2009 №1036 (із змінами), керівники підприємств, установ та організацій несуть персональну відповідальність за забезпечення:

- вивчення середньоринкових цін на товари, роботи та послуги, на базі яких визначається (з врахуванням очікуваних цін, які використовувались при підготовці відповідних бюджетних запитів) допустимий рівень ціни, що повинен бути зазначений в обґрунтуванні доцільності закупівлі, її обсягів, якісних характеристик, тендерній документації;

- ефективного використання бюджетних коштів, залучення-економічно ефективних учасників, укладання економічно обґрунтованих договорів із врахуванням рекомендацій щодо умов договору згідно з додатком 3 до розпорядження.

Отже, за результатами проведеного дослідження, можна зробити висновок, що керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва, чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі обладнання і матеріалів за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення зазначеного моніторингового центру розрахунково у сумі 601,91 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження Київської міської державної адміністрації 11.09.2009 №1036 (із змінами), рішення Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки» (із змінами).

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 01.12.2017 №23/17 з додатками (специфікація, технічні вимоги), видаткова накладна від 20.12.2017 №239.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Перший заступник генерального директора Джангунтінов М.О., т.в.о. генерального директора Пихтін М.М.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
-									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Протипожежні інновації» (39330844).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		1. Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу цін на обладнання та матеріали, які закуповуються КП «Інформатика» в рамках створення, оновлення, дооснащення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва. 2. Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для створення, дооснащення, оновлення та модернізації комплексної системи відеоспостереження міста Києва. Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.							
Очікуваний результат		Рациональне та ефективне використання коштів бюджету міста Києва на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							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
3 порушеннями									
Неефективно							1	2336,63	601,91
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №9									
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»				Бюджет:		так		
Процес:	Виконання умов договору				Період скоєння (рік):		грудень 2017 - 2018 рік		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Застосування штрафних санкцій за порушення договірних зобов'язань.									

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
КП «Інформатика» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Протипожежні інновації», передбачених умовами договору штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, що входить до складу придбаного Підприємством мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, внаслідок чого недоотримано фінансових ресурсів у сумі 562,2 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Неналежний контроль за виконанням договірних зобов'язань. Незастосування, передбачених умовами договору, штрафних санкцій за порушення зобов'язань щодо якості поставленого товару.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Недоотримання коштів від сплати підрядними організаціями штрафних санкцій за неналежне виконання договірних зобов'язань.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що КП «Інформатика», в рамках виконання п.2.12 заходу «Розвиток комплексної системи відеоспостереження» міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, укладено з ТОВ «Протипожежні інновації» договір від 01.12.2017 №22/17 на придбання мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження. Так, відповідно до зазначеного договору ТОВ «Протипожежні інновації» зобов'язується поставити і передати у власність КП «Інформатика» товар (мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження), найменування, кількості та вартість якого визначена у Специфікації (додаток №1 до договору). Технічні вимоги та комплектність товару, що поставляється, визначена в додатку №2 до договору «Технічні характеристики товару». <i>Інформативно, згідно технічних характеристик, мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження створюється з метою надання допомоги в виконанні завдань оперативного реагування у випадку виникнення надзвичайних ситуацій в місті Києві, шляхом дистанційного збору та передачі результатів відеоспостереження з трансляцією HD відео в онлайн – режимі з місця події до міського Центру обробки даних.</i> Загальна ціна договору становить 3685,3 тис. гривень. Умовами договору визначений строк поставки товару до 25.12.2017 року. Моментом поставки товару постачальником покупцю є підписання акта приймання-передачі та видаткової накладної. Зазначимо, що згідно підписаного сторонами акта приймання-передачі та видаткової накладної мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження був поставлений Підприємству 19.12.2017 року. Оплату за поставлений ТОВ «Протипожежні інновації» мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження КП «Інформатика» проведено 26.12.2017 в повному обсязі. Зауважимо, що згідно умов договору (п.2.1) ТОВ «Протипожежні інновації» гарантує, що поставлений КП «Інформатика» мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження відповідає технічним характеристикам товару (додаток №2 до договору), є якісним, сертифікованим (визнаним), відповідає всім технічним та іншим нормам, стандартам та правилам, встановленим законодавством України для товарів даного виду. Також, умовами договору (п.13.5) визначено, що гарантійний строк (строк, протягом якого ТОВ «Протипожежні інновації» гарантує якість поставленого товару) складає 12 місяців з моменту передачі товару КП «Інформатика». В свою чергу, слід відмітити, що згідно Специфікації (додаток №1 до договору) та Технічних характеристик товару (додаток №2 до договору) до основних складових елементів мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження відноситься наступне

обладнання:

- система забезпечення безпеки функціонування засобів дистанційного відеоспостереження UMB-1217DR-B (блок аналізу та керування RS-485/24 В/50 Вт/ІР 54 – 1 од) та UMB-1217DR-A (спеціальний приймач-детектор 2,4. 5,8 ГГц/300 м/RS-485/24 В/50 Вт/ІР 54 – 4 од);

- квадрокоптер – Inspire 2 (L) Combo (with license, without gimbal camera) модель – T650;
- квадрокоптер – Mavic Pro (EU) FLY MORE COMBO;
- квадрокоптер – Phantom 4 Pro (EU) with two extra batteries;
- відео потоковий кодер/сервер з можливістю запису відео – Data Video NVS-25 (H.264);
- об'єктив до підвісу з камерою DJI ZENMUSE X5S – Olympus ZUIKO DIGITAL ED 14-42mm 1:3.5-5.6 II R;

- підвіс до квадрокоптера Inspire 2 - ZENMUSE X5S (серія Inspire 2);
- пульт ДУ - Inspire 2 PART 04 Remote Controller;
- інвертор Luxeon IPS-4000S;
- планшетний комп'ютер – Cristal Sky (7.85 inch);
- маршрутизатор TP-Link TL-MR3040;
- модем Huawei EC306-2 (Rev.B);
- монітор 27 Asus VX279Q.

В ході зустрічної перевірки, з метою встановлення фактичної наявності обладнання мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, поставленого ТОВ «Протипожежні інновації» в рамках виконання договору від 01.12.2017 №22/17, організовано проведення його огляду.

Відмічається, що мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження вартістю 3071,08 тис. грн. (без ПДВ) станом на 01.05.2018 обліковуються на балансі КП «Інформатика» на субрахунку 1521 «Придбання основних засобів», як такий, що не введений в експлуатацію.

В свою чергу, слід зазначити, що огляд обладнання проведено 08.05.2018 за участі працівників КП «Інформатика» - оператора з обробки інформації та програмного забезпечення Славіцького Б.В., бухгалтера Задорожної Л.М. та в присутності працівників Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту - начальника відділу Христюльського М.С., головного спеціаліста Щеплюцької Л.В.

Так, проведенням оглядом встановлено, що вищезазначене обладнання, яке є складовими елементами мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження (крім квадрокоптера – Mavic Pro (EU) FLY MORE COMBO, системи забезпечення безпеки функціонування засобів дистанційного відеоспостереження UMB-1217DR-B (блок аналізу та керування RS-485/24 В/50 Вт/ІР 54 – 1 од.) та UMB-1217DR-A (спеціальний приймач-детектор 2,4. 5,8 ГГц/300 м/RS-485/24 В/50 Вт/ІР 54 – 4 од.)) зберігається у запакованому вигляді в складському приміщенні КП «Інформатика» (вул. Дегтярівська, 37).

Акт огляду мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження від 08.05.2018 в додатках.

Зауважимо, що частина обладнання мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, придбаного в ТОВ «Протипожежні інновації» за договором від 01.12.2017 №22/17, а саме: квадрокоптер – Mavic Pro (EU) FLY MORE COMBO, система забезпечення безпеки функціонування засобів дистанційного відеоспостереження UMB-1217DR-B (блок аналізу та керування RS-485/24 В/50 Вт/ІР 54 – 1 од.) та UMB-1217DR-A (спеціальний приймач-детектор 2,4. 5,8 ГГц/300 м/RS-485/24 В/50 Вт/ІР 54 – 4 од.), на момент проведення огляду в КП «Інформатика» відсутня.

Слід відмітити, що зазначене обладнання, згідно дефектного акта від 19.03.2018, наданого аудиторам безпосередньо під час проведення огляду мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, було передано КП «Інформатика» до ТОВ «Протипожежні інновації» для усунення виявлених у його функціонуванні недоліків (дефектів), внаслідок наявності яких мобільний комплекс не виконував в повному

обсязі функцій, передбачених технічними вимогами до договору.

Зокрема, в дефектному акті, підписаному сторонами договору від 01.12.2017 №22/17, зазначається, що ТОВ «Протипожежні інновації» погоджується за свій рахунок усунути виявлені недоліки (дефекти) обладнання, а в разі неможливості усунути, недоліки (дефекти), усунення яких пов'язане з непропорційними витратами або затратами часу, товариство зобов'язується замінити таке обладнання обладнанням належної якості за свій рахунок.

Поряд з цим, умовами договору (п.8.3.3) визначено, що при виявленні недоліків (дефектів) товару, в тому числі протягом гарантійного строку, ТОВ «Протипожежні інновації» зобов'язується замінити неякісний товар товаром належної якості за свій рахунок протягом 5-ти календарних днів з моменту отримання письмового повідомлення КП «Інформатика» про виявлені недоліки (дефекти).

Отже, враховуючи наявність складеного та підписаного сторонами дефектного акта, можна зробити висновок, що ТОВ «Протипожежні інновації» станом на 19.03.2018 було поінформовано про наявність виявлених недоліків (дефектів) у функціонуванні обладнання мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, які товариство, згідно взятих зобов'язань, повинно усунути, а в разі неможливості їх усунути, замінити неякісне обладнання обладнанням належної якості протягом 5-ти календарних днів, тобто до 24.03.2018 року.

При цьому, проведені в ході зустрічної перевірки контрольні заходи показали, що обладнання мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, у функціонуванні якого виявлено недоліки (дефекти), в КП «Інформатика» станом на 08.05.2018 відсутнє.

Таким чином, можна стверджувати, що фактично ТОВ «Протипожежні інновації» не виконано належним чином взятих договірних зобов'язань щодо заміни поставленого неякісного обладнання на обладнання належної якості у визначений договором строк, внаслідок чого, придбаний КП «Інформатика» у грудні 2017 року мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження станом на 08.05.2018 належним чином не функціонував, у зв'язку з відсутністю в його складі частини передбаченого технічними вимогами обладнання.

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

Так, 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.

В свою чергу, нормою абз.1 ч.1 ст.530 Цивільного кодексу України визначено, якщо у зобов'язанні встановлений строк (термін) його виконання, то воно підлягає виконанню у цей строк (термін).

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.

Зокрема, умовами укладеного з ТОВ «Протипожежні інновації» договору (п.10.4) передбачено, що за порушення зобов'язань щодо якості або комплектності поставленого товару постачальник сплачує штраф у розмірі 20% вартості неякісного або некомплектного товару.

При цьому, в п.10.5 договору зазначається, що сплата штрафних санкцій не звільняє сторони від виконання своїх зобов'язань за договором.

Отже, враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що положеннями

укладеного договору передбачено одну із форм господарсько-правової відповідальності, як штрафні санкції, які постачальник - ТОВ «Протипожежні інновації» відповідно до умов договору зобов'язане сплатити за порушення своїх зобов'язань щодо якості поставленого товару. Зазначимо, що вартість поставленого ТОВ «Протипожежні інновації» неякісного обладнання, яке входить до складу мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження та у функціонуванні якого виявлено недоліки (дефекти), становить 2811,02 тис. грн. (або 76% від загальної вартості мобільного комплексу). В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що КП «Інформатика», всупереч вимогам чинного законодавства та умовам договору, не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування штрафних санкцій до ТОВ «Протипожежні інновації» за поставку неякісного обладнання, внаслідок чого, недоотримано фінансових ресурсів у сумі 562,2 тис. грн. (20% від вартості неякісного обладнання). Зауважимо, що положеннями договору (п.8.2.4) передбачено, що КП «Інформатика» має право здійснювати контроль за виконанням постачальником - ТОВ «Протипожежні інновації» своїх зобов'язань за договором. Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не скористалося визначеним в договорі правом та не забезпечило належного контролю за виконанням умов договору, як наслідок, передбачені договором штрафні санкції до постачальника - ТОВ «Протипожежні інновації», за порушення зобов'язань щодо якості поставленого товару, не були застосовані, чим спричинено недоотримання фінансових ресурсів у сумі 562,2 тис. гривень.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Ст.526, ст.530 Цивільного кодексу України, ст.193 Господарського кодексу України.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договір про закупівлю від 01.12.2017 №22/17 (з додатками), акт приймання-передачі від 19.12.2017, видаткова накладна від 29.12.2017 №237, дефектний акт від 19.03.2018 року.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., перший заступник генерального директора Джангутінов М.О.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
З пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. слідує, що виходячи з аналізу положень законодавства України та судової практики, застосування до контрагента штрафних санкцій є правом, а не обов'язком сторони договору. Товар, придбаний замовником згідно договору про закупівлю від 01.12.2017 №22/17, повернуто постачальнику для усунення виявлених недоліків (дефектів) на умовах гарантії. У разі неможливості усунення постачальником виявлених недоліків (дефектів) товару, до постачальника будуть застосовані штрафні санкції, передбачені умовами вказаного договору та законом. <i>Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 24.05.2018 №173 в додатках.</i>	
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Протипожежні інновації» (39330844).	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	1. Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Протипожежні інновації», передбачених умовами договору від 01.12.2017 №22/17 (п.10.4), штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, що входить до складу мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження. Зокрема, вжити заходів для нарахування та стягнення з ТОВ «Протипожежні інновації» штрафних санкцій у сумі 562,2 тис. грн., що становить 20% від вартості поставленого неякісного обладнання. 2. 3 метою недопущення фінансових та матеріальних втрат в майбутньому,

	дорученням та/або наказом довести до працівників КП «Інформатика» обов’язковість застосування до контрагентів передбачених договорами та чинним законодавством штрафних санкцій за порушення взятих договірних зобов’язань.								
Очікуваний результат	Налагодження системи контролю за виконанням договірних зобов’язань. Застосування, передбачених умовами договору, штрафних санкцій за порушення зобов’язань щодо якості поставленого товару.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів						(в тисячах гривень)			
Категорія порушень						К-ть	Сума		
Функціонування системи внутрішнього контролю						1			
Недоотримано фінансових ресурсів						1	562,2		
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	2811,02	562,2
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №10			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Виконання монтажних та пусконалагоджувальних робіт	Період скоєння (рік):	грудень 2017 року
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання монтажних та пусконалагоджувальних робіт в рамках створення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на придбання/створення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, та складанням проектно-кошторисної документації, в результаті чого Підприємством оплачено завищену ТОВ «Протипожежні інновації» вартість монтажних та пусконалагоджувальних робіт з встановлення зазначеного комплексу на суму 207,74 тис. грн., а також, проведено оплату робіт у сумі 52,05 тис. грн., які фактично не були виконані підрядною організацією, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва розрахунково на загальну суму 259,79 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за використанням бюджетних коштів та виконанням робіт з монтажу обладнання, яке входить до складу мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Завищення вартості монтажних та пусконалагоджувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження. Втрати бюджету міста Києва на суму 259,79 тис. гривень.			

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що КП «Інформатика», в рамках виконання п.2.12 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, придбано у ТОВ «Протипожежні інновації» на підставі укладеного договору від 01.12.2017 №22/17 мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження загальною вартістю 3685,3 тис. грн. (з ПДВ).

Проведеним вивченням зазначеного договору та документів, які є його додатками, а саме, Специфікації (додаток №1) та Технічних характеристик товару (додаток №2), встановлено, що в рамках створення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження передбачалося виконання монтажних та пусконаладжувальних робіт.

Зокрема, в розділі 7 Технічних характеристик товару (додаток №2 до договору) передбачено основний перелік супутніх монтажних та пусконаладжувальних послуг, які ТОВ «Протипожежні інновації» повинно виконати для створення мобільного комплексу з використанням засобів дистанційного відеоспостереження, а саме:

- Монтажні послуги:

- прокладання кабелю HDMI;
- прокладання кабелю UTF/FTP;
- монтаж монітору з діагоналлю 24-29 дюйма;
- монтаж інвертора;
- прокладання електро кабелю, для живлення елементів комплексу.

- Пусконаладжувальні послуги:

- програмування портативного енкодера;
- тестування та перевірка польотних якостей засобів дистанційного відеоспостереження;
- програмування та пусконаладка системи забезпечення безпеки функціонування засобів дистанційного відеоспостереження;
- натурні випробування мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження.

Поряд з цим, в Специфікації (додаток №1 до договору) визначено вартість монтажних та пусконаладжувальних робіт, яка становить 420,0 тис. грн. (з ПДВ).

В цілому, слід зазначити, що в загальну ціну мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, виходячи із Специфікації, включено вартість:

- обладнання та системи забезпечення безпеки функціонування засобів дистанційного відеоспостереження – 3242,3 тис. грн.;
- монтажних та пусконаладжувальних робіт – 420,0 тис. грн.;
- складання технічної документації та проектних робіт – 23,0 тис. гривень.

Наголосимо, що мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження, виходячи з Технічних характеристик товару, створювався як частина загальноміської системи відеоспостереження для оперативного реагування на надзвичайні ситуації шляхом дистанційного збору та передачі результатів відеоспостереження з трансляцією HD відео в онлайн – режимі з місця події до міського Центру обробки даних.

Під час проведення зустрічної перевірки встановлено, що в рамках створення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, відповідно до вимог передбачених розділами 5 та 6 Технічних характеристиках товару (додаток №2 до договору), ТОВ «Протипожежні інновації» розроблено технічну та проектну документацію.

При цьому, слід зазначити, що проектна документація включає в себе кошторисну документацію, а саме: локальний кошторис на будівельні роботи №2-1-1 (на встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження) та підсумкову відомість ресурсів, а також містить відомості щодо договірної ціни, яка визначена згідно з ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 «Правила визначення вартості будівництва» та становить 3685,3 тис. гривень.

Відмічається, що згідно п.6.3.1 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 договірна ціна є кошторисом вартості підрядних робіт, який узгоджений замовником, і використовується при проведенні

взаєморозрахунків.

В свою чергу, п.6.4.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 передбачено, що 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» (форма №КБ-2в) і «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати» (форма №КБ-3).

Інформативно, згідно п.3.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 державними коштами є бюджетні кошти, кошти державних і комунальних підприємств, установ та організацій.

Будівельними роботами, згідно п.3.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, зокрема є будівельні, монтажні та пусконаладжувальні роботи.

Виконання зазначених видів будівельних робіт передбачено договором від 01.12.2017 №22/17 (додаток №1 та №2) та розробленою його виконавцем - ТОВ «Протипожежні інновації» проектно-кошторисною документацією (зокрема, локальним кошторисом на будівельні роботи №2-1-1).

Отже, виходячи із вимог зазначеного нормативно-технічного документу, ТОВ «Протипожежні інновації» та КП «Інформатика» з метою визначення вартості виконаних обсягів робіт та проведення взаєморозрахунків за виконані монтажні і пусконаладжувальні роботи з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, створення якого здійснювалося у 2017 році за рахунок бюджетних коштів, повинні були застосовувати первинні облікові документи встановленої державними стандартами України форми.

Проте, проведенням в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що акт приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в) та довідка про вартість виконаних будівельних робіт (форма №КБ-3) на підтвердження виконання монтажних і пусконаладжувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, за визначеною державними стандартами формою, не складались.

Слід відмітити, що мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження був переданий ТОВ «Протипожежні інновації» до КП «Інформатика» на підставі акту приймання-передачі, складеному в довільній формі, який за своїм змістом та суттю не визначає фактичні обсяги виконаних монтажних та пусконаладжувальних робіт та, як наслідок, не дає можливості підприємству здійснювати належний контроль за їх виконанням.

Зазначимо, що оплату за створений ТОВ «Протипожежні інновації» мобільний комплекс засобів дистанційного відеоспостереження КП «Інформатика» проведено в повному обсязі у 2017 році на підставі видаткової накладної від 19.12.2017 №237.

У зв'язку з не складанням сторонами первинних облікових документів, передбачених п.6.4.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, аудиторами здійснено дослідження розробленої ТОВ «Протипожежні інновації» проектно-кошторисної документації, в якій визначено найменування (вид), обсяги та вартість монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження.

Зокрема, в ході зустрічної перевірки проведено дослідження щодо правильності застосування норм, коефіцієнтів та розцінок, що включені до локального кошторису на будівельні роботи №2-1-1 (на встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження), складеного ТОВ «Протипожежні інновації».

Так, проведенням дослідженням встановлено, що при визначенні вартості монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження від 2 до 4 разів завищено норми трудовитрат робітників-монтажників та пусконаладжувального персоналу, що є порушенням вимог п.6.1.1 та п.6.1.2 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 та призвело до завищення вартості зазначених робіт розрахунково у сумі **207,74 тис. грн.** (враховуючи загальновиробничі, адміністративні витрати, суму кошторисного прибутку та ПДВ), чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.

До прикладу, норми трудовитрат робітників-монтажників при виконанні робіт з монтажу системи забезпечення безпеки функціонування засобів дистанційного відеоспостереження в кошторисній документації, складеній ТОВ «Протипожежні інновації», визначені на рівні 211,2 людино-годин (застосовано підвищуючий коефіцієнт K=4), при нормативній величині таких робіт 63,36 людино-годин (з урахуванням застосування визначеного ДСТУ коефіцієнту K=1,2 - при виконанні робіт в приміщенні, що експлуатується).

Норми трудовитрат застосовані ТОВ «Протипожежні інновації» в розцінці на виконання робіт з монтажу відео потокового кодер/сервера в кошторисній документації визначені на рівні 537,6 людино-годин (застосовано підвищуючий коефіцієнт K=4), при нормативній величині - 161,28 людино-годин (з урахуванням застосування визначеного ДСТУ коефіцієнту K=1,2).

Аналогічно завищено норми трудовитрат пусконаладжувального персоналу, зокрема для виконання робіт з програмування мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження в кількості 5 од. кошторисною документацією передбачено 970 людино-годин (застосовано підвищуючий коефіцієнт K=2), при нормативній величині таких робіт 465,6 людино-годин (з урахуванням застосування визначеного ДСТУ коефіцієнту K=1,2).

Зазначимо, що вартість монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, згідно Специфікації (додаток №1 до договору), становить 420,0 тис. гривень.

Розрахунок завищення вартості виконання монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження в додатках.

Також, в ході зустрічної перевірки проведено дослідження щодо фактичного виконання ТОВ «Протипожежні інновації» передбачених договором від 01.12.2017 №22/17 (додаток №1 та №2) монтажних та пусконаладжувальних робіт, пов'язаних з встановленням/монтажем обладнання, яке входить до складу мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження.

Зазначимо, що до складу мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, згідно Специфікації (додаток №1 до договору), входять:

1	квадрокоптер – Inspire 2 (L) Combo (with license, without gimbal camera) модель – T650	12	інвертор Luxeon IPS-4000S
2	пульт ДУ - Inspire 2 PART 04 Remote Controller	13	SD карта пам'яті – SanDisk SDXC Extreme Pro 128 GB V30 UHS-I U3 (3 од)
3	підвіс до квадрокоптера Inspire 2 - ZENMUSE X5S (серія Inspire 2)	14	маршрутизатор TP-Link TL-MR3040
4	планшетний комп'ютер – Cristal Sky (7.85 inch) (2 од)	15	модем Huawei EC306-2 (Rev.B)
5	зарядний пристрій - Inspire 2 Part 37 Car Charger	16	монітор 27 Asus VX279Q
6	аккумуляторна батарея - Inspire 2 PART 05 TB50 Intelligent Flight Battery (4 од)	17	відео потоковий кодер/сервер з можливістю запису відео – Data Video NVS-25 (H.264)
7	квадрокоптер – Mavic Pro (EU) FLY MORE COMBO	18	транспортувальний кейс для квадрокоптера Inspire 2
8	зарядний пристрій - Mavic Car Charger	19	транспортувальний чехол-рюкзак Phantom 4 Pro, P4 Part 57 Wrap Pack (red)
9	квадрокоптер – Phantom 4 Pro (EU) with two extra batteries	2	система забезпечення безпеки функціонування засобів дистанційного відеоспостереження UMB-1217DR-B, блок аналізу та керування
1	зарядний пристрій - Phantom 4 Series Car Charger	21	система забезпечення безпеки функціонування засобів дистанційного відеоспостереження UMB-1217DR-A, спеціальний приймач-детекто (4 од)
11	об'єктив до підвісу з камерою DJI ZENMUSE X5S – Olympus ZUIKO DIGITAL ED 14-42 mm 1:3.5-5.6 II R		

Поряд з цим, в кошторисній документації (локальний кошторис на будівельні роботи №2-1-1), складеній ТОВ «Протипожежні інновації», передбачено зокрема виконання робіт з монтажу системи забезпечення безпеки функціонування засобів дистанційного відеоспостереження, приймача-детектора, кодер/сервера, монітору тощо, які входять до складу мобільного комплексу.

Зауважимо, що проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що частина обладнання, яке входить до складу мобільного комплексу засобів дистанційного

відеоспостереження, в тому числі відео потоковий кодер/сервер та монітор 27 Asus VX279Q, монтаж яких передбачений вищезазначеною кошторисною документацією, зберігається у запакованому вигляді в складському приміщенні КП «Інформатика» (вул. Дегтярівська, 37).

Акт огляду мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження від 08.05.2018 в додатках.

Отже, за результатами проведеного дослідження, можна зробити висновок, що передбачені кошторисною документацією роботи з монтажу окремого обладнання мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, зокрема відео потокового кодер/сервера та монітору 27 Asus VX279Q, ТОВ «Протипожежні інновації» не виконувалися, при цьому, бюджетні кошти за створення комплексу КП «Інформатика» були сплачені зазначеному контрагенту в повному обсязі, внаслідок чого завдано фінансових втрат бюджету міста Києва розрахунково **у сумі 52,05 тис. гривень.**

Відмічається, що згідно локального кошторису на будівельні роботи №2-1-1 прямі витрати на виконання робіт з монтажу кодер/сервера та монітору становлять 27,62 тис. грн., а враховуючи загальновиробничі, адміністративні витрати, розмір кошторисного прибутку та ПДВ загальна вартість монтажних робіт з встановлення зазначеного обладнання склала 52,05 тис. гривень

Таким чином, результати проведеного в ході зустрічної перевірки дослідження дають підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на придбання/створення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, та складанням проектно-кошторисної документації, в результаті чого, Підприємством оплачено завищену ТОВ «Протипожежні інновації» вартість монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення зазначеного комплексу на суму 207,74 тис. грн., а також, проведено оплату робіт у сумі 52,05 тис. грн., які фактично не були виконані підрядною організацією, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва розрахунково **на загальну суму 259,79 тис. гривень.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1-2013, Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про закупівлю від 01.12.2017 №22/17 (додаток №1 - Специфікація, додаток №2 - Технічні характеристики товару), акт приймання-передачі від 19.12.2017, видаткова накладна від 29.12.2017 №237, проектно-кошторисна документація, локальний кошторис на будівельні роботи №2-1-1 (на встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження).

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., перший заступник генерального директора Джангутінов М.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів від 20.04.2018 №5 (вх. №121) інформації не надано.

Запит від 20.04.2018 №5 (вх. №121) в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Протипожежні інновації» (39330844).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Вжити організаційно-правові заходи щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 259,79 тис. грн., які виникли внаслідок завищення вартості монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження.
2. Наказом по Підприємству визначити посадову особу, відповідальну за перевірку обсягів та вартості будівельних робіт включених підрядними організаціями до проектно-кошторисної документації.

Очікуваний результат	Налагодження системи контролю за складанням проектно-кошторисної документації та виконанням будівельних робіт. Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів						(в тисячах гривень)			
Категорія порушень						К-ть	Сума		
Функціонування системи внутрішнього контролю						1			
Незаконні витрати						1	259,79		
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	420,0	259,79
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №11			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Зберігання обладнання	Період скосення (рік):	грудень 2017 року
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Зберігання обладнання, придбаного для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за збереженням обладнання, придбаного у ТОВ «Інтелектуал констракшн» для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження, та переданого зазначеному товариству на відповідальне зберігання, внаслідок чого, за результатами проведеної станом на 13.04.2018 інвентаризації, встановлено нестачу частини придбаного за бюджетні кошти обладнання в кількості 1320 од. загальною вартістю 1644,75 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежне виконання договірних зобов'язань, відсутність належного контролю за збереженням обладнання, придбаного для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Нестача обладнання, придбаного для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що КП «Інформатика», в рамках виконання п.2.12 заходу «Розвиток комплексної системи відеоспостереження» міської програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, укладено з ТОВ «Інтелектуал констракшн» договір від 28.12.2017 №39/17 (додаткова угода від 28.12.2017 №1), яким передбачено закупівлю обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження.			
Найменування, комплектність, кількість та ціна обладнання зазначені в Специфікації			

(додаток №1) до договору.

Склад, обсяг, комплектність технічні та інші вимоги до обладнання зазначені в Технічних вимогах (додаток №2) до договору.

Відмічається, що згідно специфікації, яка є додатком №1 до додаткової угоди від 28.12.2017 №1, ТОВ «Інтелектуал констракшн» зобов'язується поставити КП «Інформатика» комплекти обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження на загальну суму 44368,98 тис. грн. (з ПДВ), а саме:

- обладнання для створення комплексної системи відеоспостереження за безпекою дорожнього руху та завантаженістю на світлофорно-регульованих перехрестях та небезпечних ділянках автодоріг м. Києва - 14842,71 тис. грн.;

- обладнання для створення комплексної системи відеоспостереження на входах і виходах зі станцій метрополітену у місті Києві - 8224,63 тис. грн.;

- обладнання для оновлення, модернізації та дооснащення комплексної системи відеоспостереження на об'єктах соціально культурного призначення міста Києва - 12661,07 тис. грн.;

- обладнання для створення комплексної системи відеоспостереження на в'їздах і виїздах для моніторингу транспортних потоків міста Києва - 8640,57 тис. гривень.

Умовами вищезазначеного договору (п.6.2) визначено строк поставки обладнання: до 31.12.2017 року.

Моментом поставки обладнання, згідно умов договору (п.6.3), вважається дата підписання КП «Інформатика» (його уповноваженим представником) видаткової накладної.

Оплата здійснюється на підставі видаткової накладної протягом 3 (трьох) банківських днів з дня передачі обладнання.

Прийняття та оцінка обладнання, згідно умов договору (п.6.9), здійснюється КП «Інформатика» впродовж 3-х робочих днів відповідно до технічних вимог.

Також, умовами договору (п.6.10) визначено, що КП «Інформатика» впродовж 3-х робочих днів з дня отримання акта приймання-передачі зобов'язане надіслати ТОВ «Інтелектуал констракшн» підписаний акт або подати вмотивовану відмову від їх прийняття.

Проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що комплекти обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення вищезазначених комплексних систем відеоспостереження були передані ТОВ «Інтелектуал констракшн» та прийняті КП «Інформатика» на підставі складених та підписаних сторонами актів приймання-передачі від 28.12.2017 №№1, 2, 3 та 4.

Оплату ТОВ «Інтелектуал констракшн» за поставлене обладнання здійснено КП «Інформатика» на підставі видаткової накладної від 28.12.2017 №УКА00000326.

В свою чергу, проведенням аналізом підписаних сторонами актів приймання-передачі від 28.12.2017 №№1, 2, 3 та 4 встановлено, що ТОВ «Інтелектуал констракшн» на виконання договору від 28.12.2017 №39/17 поставлено КП «Інформатика» наступне обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження: відеореєстратори, монітори та відеокамери Hikvision, кронштейни для встановлення відеокамер, шафи комутаційні, бокси оптичні Crosver FOB-05-24, медіаконвертери, некеровані комутатори, IP роутери інтегровані в пристрій Micro Tis, модулі SFP, розхідні матеріали для збору комутаційних шаф, спеціалізований негорючий кабель та інше.

Детальна інформація щодо найменування та кількості обладнання поставленого ТОВ «Інтелектуал констракшн» наведена в актах приймання-передачі від 28.12.2017 №№1, 2, 3 та 4.

Акти приймання-передачі від 28.12.2017 №№1, 2, 3 та 4 в додатках.

Слід відмітити, що придбане 28.12.2017 у ТОВ «Інтелектуал констракшн» обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження, того ж дня, відповідно до договору відповідального зберігання від

28.12.2017 б/н та акту приймання-передачі від 28.12.2017 №01, було передане КП «Інформатика» зазначеному товариству на відповідальне зберігання.

Зокрема, відповідно до договору відповідального зберігання, КП «Інформатика» в порядку та на умовах, визначених договором, передає, а ТОВ «Інтелекшуал констракшн» приймає на відповідальне зберігання протягом строку договору майно, що визначене в акті приймання-передачі майна.

Перелік майна, яке передається на відповідальне зберігання згідно договору, його кількість, вартість та комплектність визначаються сторонами у акті приймання-передачі.

Строк дії договору починається з моменту його підписання сторонами та закінчується 31.03.2018 або раніше за вимогою КП «Інформатика».

Додатковою угодою від 30.03.2018 №1 строк дії договору відповідального зберігання від 28.12.2017 б/н продовжено до 30.04.2018 року.

Приймання майна на відповідальне зберігання та повернення його з відповідального зберігання здійснюється сторонами за актами приймання-передачі, які є невід'ємною частиною договору.

Відповідно до умов договору (п.1.2) місцем зберігання майна є склади зберігача.

При цьому, зауважимо, що в договорі відповідального зберігання не зазначено адресу за якою знаходяться склади в яких ТОВ «Інтелекшуал констракшн» передбачає зберігати прийняте від КП «Інформатика» майно.

В ході зустрічної перевірки, з метою встановлення фактичної наявності поставленого ТОВ «Інтелекшуал констракшн» обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження та здійснення контролю за його зберіганням, відповідно до наказу КП «Інформатика» від 03.04.2018 №08-ОД, організовано проведення інвентаризації та огляду переданого на відповідальне зберігання майна.

Відмічається, що комплекти придбаного у ТОВ «Інтелекшуал констракшн» обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження загальною вартістю 36974,15 тис. грн. (без ПДВ) станом на 01.04.2018 обліковуються на балансі КП «Інформатика» на субрахунку 1521 «Придбання основних засобів», як такі, що не введені в експлуатацію.

В свою чергу, слід зазначити, що інвентаризацію та огляд обладнання, переданого на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелекшуал констракшн», проведено 13.04 та 20.04.2018 за участі працівників КП «Інформатика» - першого заступника генерального директора Джангутінова М.О. (матеріально-відповідальна особа), головного інженера Резвова В.Г. та в присутності працівників Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту - начальника відділу Христюльського М.С., головного спеціаліста Щеплюцької Л.В.

В ході проведення інвентаризації та огляду встановлено, що майно, передане на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелекшуал констракшн», знаходиться в декількох складських приміщеннях, розміщених за адресами:

- вул. Саперно-Слобідська, 57 (основний склад у вигляді ангара), - огляд проведено 13.04.2018;
- просп. Науки, 3 (допоміжне складське приміщення), - огляд проведено 13.04.2018;
- вул. Гната Хоткевича, 22 (складський ангар, зберігається спеціалізований негорючий кабель), - огляд проведено 20.04.2018 року.

Відмічається, що доступ до зазначених складських приміщень аудиторській групі та представникам КП «Інформатика» надано ТОВ «Інтелекшуал констракшн» (зберігачем майна) лише після численних усних та письмових звернень і запитів.

Зокрема, слід зазначити, що зі сторони ТОВ «Інтелекшуал констракшн» мали місце випадки перешкоджання проведенню інвентаризації та огляду майна, які полягали в ненаданні доступу представникам КП «Інформатика» та Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту до складських приміщень, в яких знаходилося на зберіганні придбане Підприємством за бюджетні кошти обладнання, внаслідок чого, по суті здійснювалося штучне затягування процесу проведення інвентаризації.

Крім того, керівник аудиторської групи, керуючись п.5.3 Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту, затвердженого рішенням Київради від 18.09.2014 №151/151 та п.7.4 Порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів, підзвітними і підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затвердженого розпорядженням КМДА від 10.08.2007 №1042, запитами від 03.04.2018 №1 та від 13.04.2018 №3 звертався до керівництва КП «Інформатика» з вимогою забезпечити проведення інвентаризації обладнання переданого Підприємством на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал констракшн».

Проте, керівництвом КП «Інформатика», незважаючи на вимоги аудиторської групи, не забезпечено належне проведення зазначеної інвентаризації.

Зокрема, керівництвом КП «Інформатика» під час проведення інвентаризації та огляду обладнання, переданого на відповідальне зберігання, всупереч вимог абз.6 п.1 розділу II Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 (далі – Положення про інвентаризацію від 02.09.2014 №879), не забезпечено присутність повного складу інвентаризаційної комісії, визначеного в наказі Підприємства від 03.04.2018 №08-ОД.

А також, не забезпечено безпосередню присутність матеріально відповідальної особи - першого заступника генерального директора КП «Інформатика» Джангутінова М.О. під час проведення інвентаризації та огляду обладнання, яке зберігалось в складських приміщеннях за адресами: вул. Саперно-Слобідська, 57 та вул. Гната Хоткевича, 22.

Відмічається, що зазначена матеріально-відповідальна особа була присутня лише при інвентаризації та огляді обладнання, розміщеного в складському приміщенні, за адресою: просп. Науки, 3.

Внаслідок чого, інвентаризацію та огляд обладнання, переданого на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал констракшн», фактично проведено за безпосередньої участі одного члена інвентаризаційної комісії - головного інженера КП «Інформатика» Резвова В.Г. та в присутності вищезазначених спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

Зауважимо, що до початку проведення інвентаризації КП «Інформатика» надано акт приймання-передачі майна від 21.03.2018, відповідно до якого ТОВ «Інтелектуал констракшн» передано Підприємству з відповідального зберігання 40 од. обладнання загальною вартістю 241,94 тис. грн. (з ПДВ), а саме:

- 12 од. 16-канальних відеореєстраторів Hikvision DS-7616Ni-K2, з встановленим жорстким диском HDD, 2 ТБ, SATA – 108,0 тис. грн.;
- 5 од. 8-канальних відеореєстраторів Hikvision DS-7608Ni-K2, з встановленим жорстким диском HDD, 1 ТБ, SATA – 32,5 тис. грн.;
- 3 од. 4-канальних відеореєстраторів Hikvision DS-7604Ni-K1, з встановленим жорстким диском HDD, 1 ТБ, SATA – 16,2 тис. грн.;
- 20 од. моніторів Hikvision DS-D5019QE – 85,24 тис. гривень.

В ході проведення інвентаризації встановлено, що зазначене обладнання зберігається в приміщенні КП «Інформатика» за адресою: вул. Дегтярівська, 37.

В свою чергу, проведеною інвентаризацією та оглядом майна, яке відповідно до договору від 28.12.2017 б/н (додаткова угода від 30.03.2018 №1) та акта приймання-передачі від 28.12.2017 №01 станом на 13.04.2018 зберігалось на складах ТОВ «Інтелектуал констракшн», встановлено нестачу обладнання в кількості 1320 од. загальною вартістю 1644,75 тис. грн. (з ПДВ).

Детальна інформація щодо нестачі обладнання, переданого КП «Інформатика» на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал констракшн», наведена в акті огляду від 20.04.2018 року.

Акт огляду обладнання від 20.04.2018 року в додатках.

Інформативно, КП «Інформатика» на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал констракшн», згідно даних акта приймання-передачі від 28.12.2017 №01, передано близько

6000 од. обладнання.

Крім того, слід зауважити, що в ході проведення огляду в складському приміщенні, яке знаходиться за адресою: вул. Саперно-Слобідська, 57, виявлено близько 45 од. пустих коробок з під моніторів Hikvision DS-D5019QE (як правило в коробці розміщується 2 монітори) та 6 од. пустих коробок з під 8-канальних відеореєстраторів Hikvision DS-7608Ni-K2, що свідчить про відсутність належного контролю зі сторони КП «Інформатика» за станом зберігання переданого ТОВ «Інтелекшуал констракшн» майна.

Відмічається, що відповідно до умов договору відповідального зберігання (п.3.3) КП «Інформатика» зобов'язане перевіряти стан та умови зберігання переданого майна.

В свою чергу, ТОВ «Інтелекшуал констракшн» відповідно до умов зазначеного договору (п.п.2.1.1, 2.1.2) зобов'язане вжити всіх необхідних заходів для забезпечення схоронності майна протягом строку зберігання та зберігати майно з дотриманням усіх необхідних умов, які забезпечують збереження майна КП «Інформатика».

Також, умовами договору (п.п.2.13, 5.2) передбачено, що ТОВ «Інтелекшуал констракшн», як зберігач майна, несе повну матеріальну відповідальність за втрату (нестачу) або пошкодження майна КП «Інформатика», переданого на зберігання, його комплектність у відповідності із договором та чинним законодавством України з моменту одержання майна та до моменту його повернення. У випадку втрати (нестачі) або пошкодження майна, яке передане на зберігання, або його частини, ТОВ «Інтелекшуал констракшн» повинно за свій рахунок відшкодувати КП «Інформатика» завдану шкоду в повному обсязі.

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. Порушення зобов'язань є підставою для застосування господарських санкцій, передбачених зазначеним кодексом, іншими законами або договором.

Крім того, відповідно до ст.ст.942 та 943 Цивільного кодексу України, зберігач зобов'язаний вживати усіх заходів, встановлених договором, законом, іншими актами цивільного законодавства, для забезпечення схоронності речі та виконувати свої обов'язки за договором зберігання особисто.

Отже, встановлені в ході проведення інвентаризації та огляду обставини, свідчать про неналежне виконання сторонами взятих за договором відповідального зберігання майна зобов'язань, внаслідок чого, частина придбаного КП «Інформатика» у ТОВ «Інтелекшуал констракшн» за бюджетні кошти обладнання, та переданого йому на зберігання, в кількості 1320 од. загальною вартістю 1644,75 тис. грн. станом на 13.04.2018 в складських приміщеннях зберігача відсутня.

Відмічається, що КП «Інформатика» на вимогу аудиторів (запит від 25.04.2018 №6) не оформлено належним чином матеріалів проведеної інвентаризації обладнання, переданого на відповідальне зберігання, зокрема керівництвом Підприємства не забезпечено складання та підписання інвентаризаційною комісією інвентаризаційного опису, акта інвентаризації та протоколу інвентаризаційної комісії, що є порушенням вимог п.п.18, 19 та 21 розділу II та п.п.1, 2 розділу IV Положення про інвентаризацію від 02.09.2014 №879.

У зв'язку, з не оформленням КП «Інформатика» зазначених інвентаризаційних документів, аудиторською групою за результатами проведеної інвентаризації складено акт огляду обладнання, переданого на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелекшуал констракшн»,

який надано на ознайомлення та підписання керівництву КП «Інформатика» (запит від 23.05.2017 №11). <i>Запити аудиторів від 25.04.2018 №6 та від 23.05.2017 №11 в додатках.</i> Таким чином, за результатами проведеної інвентаризації встановлено нестачу частини обладнання в кількості 1320 од. загальною вартістю 1644,75 тис. грн., придбаного КП «Інформатика» у ТОВ «Інтелектуал констракшн» для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження, та переданого зазначеному товариству на відповідальне зберігання відповідно до укладеного договору. При цьому, зазначена нестача виникла внаслідок незабезпечення КП «Інформатика» належного контролю за виконанням ТОВ «Інтелектуал констракшн» взятих договірних зобов'язань за договором відповідального зберігання майна та невжиття заходів для проведення, передбачених договором, перевірок щодо стану та умов зберігання переданого товариству майна.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
ст.ст.526, 942 та 943 Цивільного кодексу України, ст.193 Господарського кодексу України, Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договір про закупівлю від 28.12.2017 №39/17 (з додатками), додаткова угода від 28.12.2017 №1 (з додатками), акти приймання-передачі від 28.12.2017 №№1, 2, 3, 4 та 5, видаткова накладна від 28.12.2017 №УКА00000326, договір відповідального зберігання майна від 28.12.2017 б/н, акт приймання-передачі майна до договору відповідального зберігання від 28.12.2017 №01.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., перший заступник генерального директора Джангунтінов М.О.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
Пояснень на запит аудиторів від 23.05.2018 №11 щодо причини нестачі обладнання, переданого на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал констракшн», не надано. <i>Запит аудиторів від 23.05.2018 №11 в додатках.</i> На запит аудиторів від 25.04.2018 №6 щодо надання матеріалів проведеної, відповідно до наказу КП «Інформатика» від 03.04.2018 №08-ОД, інвентаризації товарно-матеріальних цінностей, переданих на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал констракшн» (інвентаризаційного опису, протоколу інвентаризаційної комісії тощо), керівництвом КП «Інформатика» надано наступне пояснення. Відповідний інвентаризаційний опис буде складено та підписано після проведення інвентаризації комісією КП «Інформатика», оскільки проведена перевіряючими інвентаризація була здійснена без присутності всіх членів комісії та не може вважатися об'єктивною. <i>Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 07.05.2018 №356-362 в додатках.</i>	
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Інтелектуал констракшн» (40226536).	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	Вжити належних організаційно-правових заходів, передбачених умовами договору відповідального зберігання (зокрема, п.5.2) та чинним законодавством України, щодо відшкодування за рахунок зберігача майна - ТОВ «Інтелектуал констракшн» завданих КП «Інформатика» та бюджету міста Києва фінансових та матеріальних втрат, пов'язаних з нестачею обладнання, придбаного Підприємством для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження.

Очікуваний результат	Налагодження системи контролю за збереженням майна. Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових та матеріальних втрат.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів						(в тисячах гривень)			
Категорія порушень						К-ть	Сума		
Функціонування системи внутрішнього контролю						1			
Недостачі						1	1644,75		
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	44368,98	1644,75
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №12			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля обладнання для комплексних систем відеоспостереження	Період скоєння (рік):	грудень 2017 року
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
За результатами проведених аудиторських досліджень встановлено ряд порушень та недоліків, допущених КП «Інформатика» при здійсненні закупівлі в ТОВ «Інтелектуал констракшн» обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження за договором від 28.12.2017 №39/17, а саме: - Підприємством прийнято від ТОВ «Інтелектуал констракшн» і оплачено роботи з монтажу окремого обладнання, які товариством фактично не виконувались, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у загальній сумі 2679,8 тис. гривень. <i>Відмічається, що обладнання за монтаж якого фактично КП «Інформатика» 29.12.2017 сплачено бюджетні кошти, згідно договору та акту приймання-передачі, 28.12.2017 було передане Підприємством на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал констракшн».</i> <i>Також, слід зауважити, що монтажні роботи прийняті КП «Інформатика» на підставі актів, які за своїм змістом не дають можливості перевірити фактичні обсяги та вартість виконаних ТОВ «Інтелектуал констракшн» робіт та, як наслідок, визначити достовірність та обґрунтованість понесених Підприємством витрат на їх оплату.</i> - Підприємством прийнято від ТОВ «Інтелектуал констракшн» і оплачено комплексну кабельну мережу оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, канали передачі даних без документації, яка підтверджує фактичне виконання товариством робіт, пов'язаних з проектуванням, прокладанням і монтажем кабельної мережі, та обґрунтовує її фактичну вартість, а також, здійснено передоплату за забезпечення			

передачі даних, яку не було передбачено умовами договору закупівлі, чим створено ризик зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі 5658,4 тис. гривень.

Зауважимо, що керівництвом КП «Інформатика» під час проведення зустрічної перевірки не забезпечено надання зазначеної документації та проведення обстеження/інвентаризації прийнятої від ТОВ «Інтелектуал констракшн» комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, що, на думку аудиторів, може свідчити про фіктивність виконання товариством робіт, пов'язаних з її створенням.

ПРИЧИНИ

Відсутність на Підприємстві належного контролю за прийманням товарів, робіт та послуг.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Втрати бюджету міста Києва у сумі 2679,8 тис. грн. Ризик зайвого використання бюджетних коштів у сумі 5658,4 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що КП «Інформатика» за результатами переговорної процедури укладено з ТОВ «Інтелектуал констракшн» договір від 28.12.2017 №39/17 на закупівлю інтелектуально-аналітичного комплексу, необхідного для розгортання та доповнення робочого функціоналу комплексної системи відеоспостереження з модернізацією програмно-апаратного комплексу, створеного у рамках першої черги ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (2-га черга).

Відповідно до умов договору (п.1.1) ТОВ «Інтелектуал констракшн» (виконавець) зобов'язується поставити і передати у власність КП «Інформатика» (замовнику) серверне обладнання, програмне забезпечення, комплексні системи відеоспостереження (товар), а також, надати послуги з його/їх встановлення та налаштування.

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

Склад, обсяг, комплектність, технічні та інші вимоги до товару та послуг визначені в Технічних вимогах (додаток №2) до договору.

Загальна ціна договору, згідно п.3.1, становить 119850,0 тис. гривень.

Строк поставки товару та надання послуг: до 31.12.2017 року.

Зазначимо, що сторонами додатковою угодою від 28.12.2017 №1 внесено зміни до п.3.1 договору від 28.12.2017 №39/17 та зменшено загальну ціну закупівлі до 86664,98 тис. гривень.

Також, вказаною додатковою угодою внесено зміни до Специфікації, викладеній в додатку №1 до договору, та до Інформації про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі (Технічні вимоги), викладеній в додатку №2 до договору.

Інші умови договору закупівлі від 28.12.2017 №39/17 залишено без змін.

Аналізуючи зміни внесені до зазначеного договору (додатків №1 та №2), можна зробити висновок, що сторонами зменшено ціну закупівлі за рахунок виключення витрат, пов'язаних з наданням послуг та виконанням робіт із створення та встановлення комплексних систем відеоспостереження.

Зокрема, слід зазначити, що в Технічних вимогах (додаток №2) до договору закупівлі від 28.12.2017 №39/17 було визначено основний перелік супутніх робіт та послуг (проектно-пошукових, монтажних та пусконаладжувальних), які спочатку передбачалося виконати/надати в рамках створення комплексних систем відеоспостереження (на входах і виходах зі станцій метрополітену, на в'їздах і виїздах для моніторингу транспортних потоків, за безпекою дорожнього руху та завантаженістю на світлофорно-регульованих перехрестях, небезпечних ділянках автодоріг).

Відмічається, що для створення зазначених комплексних систем відеоспостереження, згідно Технічних вимог до договору закупівлі, передбачалося виконати наступні монтажні роботи:

- прокладання волоконно-оптичного кабелю;
- прокладання UTP кабелю;
- монтаж вуличної телекомунікаційної шафи на опорах;
- монтаж та підключення шафи настінної;
- монтаж IP відеокамер;
- монтаж та підключення комутаційного обладнання у шафу;
- монтаж блоку розеток у телекомунікаційну шафу та підключення до мережі;
- розведення по пристроям та підключення жил кабелю до обладнання;
- встановлення роз'ємів на кабель та інше.

Крім того, в Технічних вимогах до договору зазначено, що основний перелік монтажних та пусконаладжувальних послуг повинен бути конкретизований проектною документацією, вимоги до розробки якої визначені в розділі 3 додатку №2.

В подальшому сторонами договору, укладеною 28.12.2017 додатковою угодою №1, **було виключено з Технічних вимог (додаток №2) розділи, які містили положення щодо виконання/надання вищезазначених робіт і послуг в рамках створення комплексних систем відеоспостереження та розроблення проектної і іншої документації.**

Таким чином, враховуючи зміни внесені сторонами до договору закупівлі від 28.12.2017 №39/17 (додатків №1 та №2), ТОВ «Інтелектуал констракшн» взято зобов'язання щодо поставки КП «Інформатика» комплектів обладнання для створення, оновлення та дооснащення комплексних систем відеоспостереження та модернізації програмно-апаратного комплексу, створеного у рамках першої черги ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (2-га черга) на загальну суму 86664,98 тис. грн. (з ПДВ), з яких:

- 42296,0 тис. грн. обладнання та програмне забезпечення для модернізації програмно-апаратного комплексу, створеного у рамках першої черги ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (2-га черга);
- 14842,71 тис. грн. обладнання для створення комплексної системи відеоспостереження за безпекою дорожнього руху та завантаженістю на світлофорно-регульованих перехрестях, небезпечних ділянках автодоріг міста Києва;
- 12661,07 тис. грн. обладнання для оновлення, модернізації та дооснащення комплексної системи відеоспостереження на об'єктах соціально культурного призначення міста Києва;
- 8640,57 тис. грн. обладнання для створення комплексної системи відеоспостереження на в'їздах і виїздах для моніторингу транспортних потоків міста Києва;
- 8224,63 тис. грн. обладнання для створення комплексної системи відеоспостереження на входах і виходах зі станцій метрополітену у місті Києві.

В ході зустрічної перевірки встановлено, що зазначені комплекти обладнання для створення, оновлення та дооснащення комплексних систем відеоспостереження та модернізації програмно-апаратного комплексу були прийняті КП «Інформатика» від ТОВ «Інтелектуал констракшн» на підставі складених та підписаних сторонами актів приймання-передачі від 28.12.2017 №№1, 2, 3, 4 та 5.

Оплату за поставлене ТОВ «Інтелектуал констракшн» обладнання (товар) загальною вартістю 86664,98 тис. грн. (з ПДВ) проведено КП «Інформатика» 29.12.2017 на підставі видаткової накладної від 28.12.2017 №УКА00000326.

В свою чергу, проведеним аналізом вищезазначених первинних облікових документів встановлено, що **до актів приймання-передачі**, на підставі яких КП «Інформатика» прийнято від ТОВ «Інтелектуал констракшн» і в подальшому оплачено комплекти обладнання для створення комплексних систем відеоспостереження, **включено роботи з монтажу оптичних боксів та ліній з'єднання між камерами, на висоті від 4 м з використанням спецтехніки, нічні роботи, роботи у святкові дні, а також, роботи по монтажу комутаційних шаф, виконання яких не передбачено Технічними вимогами (додаток №2) до додаткової угоди від 28.12.2017 №1.**

Як вже зазначалось, виконання монтажних та інших видів робіт і послуг, в рамках

створення комплексних систем відеоспостереження, було виключено сторонами з положень Технічних вимог (додаток №2) до договору закупівлі, укладеною 28.12.2017 додатковою угодою №1.

Тобто, КП «Інформатика» фактично здійснено оплату робіт, виконання яких не було передбачено умовами договору закупівлі (враховуючи внесені сторонами зміни до додатків №1 та №2 договору).

Крім того, слід відмітити, що вищезазначені монтажні роботи прийняті КП «Інформатика» на підставі актів, які за своїм змістом не дають можливості перевірити фактичні обсяги та вартість виконаних ТОВ «Інтелекшуал констракшн» робіт та, як наслідок, визначити достовірність та обґрунтованість понесених Підприємством витрат на їх оплату.

Зауважимо, що п.6.4.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 передбачено, що 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» (форма №КБ-2в) і «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати» (форма №КБ-3).

Також, під час зустрічної перевірки встановлено, що **КП «Інформатика» придбане 28.12.2017 у ТОВ «Інтелекшуал констракшн» обладнання для створення вищезазначених комплексних систем відеоспостереження**, того ж дня, відповідно до укладеного договору від 28.12.2017 б/н та акту приймання-передачі від 28.12.2017 №01, **було передане на відповідальне зберігання зазначеному товариству.**

Зокрема, згідно акту приймання-передачі від 28.12.2017 №01 КП «Інформатика» на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелекшуал констракшн» було передано 674 од. придбаних відеокамер Hikvision (різних модифікацій) та кронштейнів для їх встановлення, 241 од. боксів оптичних Crosver FOB-05-24, комутаційних шаф та комплектів розхідних матеріалів для їх збору та інше.

Детальна інформація щодо обладнання, переданого КП «Інформатика» на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелекшуал констракшн», в додатках.

Тобто, обладнання за монтаж якого фактично КП «Інформатика» 29.12.2017 сплачено бюджетні кошти, згідно договору та акту приймання-передачі, 28.12.2017 було передане Підприємством на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелекшуал констракшн».

Отже, зважаючи на документальний факт передачі придбаного обладнання для створення комплексних систем відеоспостереження на відповідальне зберігання, можна стверджувати, що КП «Інформатика» прийнято за актами приймання-передачі і оплачено роботи з монтажу окремого обладнання, які ТОВ «Інтелекшуал констракшн» фактично не виконувались, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів **у загальній сумі 2679,8 тис. грн., з яких:**

- 184,8 тис. грн. по комплексній системі відеоспостереження на входах і виходах зі станцій метрополітену у місті Києві;
- 795,8 тис. грн. по комплексній системі відеоспостереження на в'їздах і виїздах для моніторингу транспортних потоків міста Києва;
- 1699,2 тис. грн. по комплексній системі відеоспостереження за безпекою дорожнього руху та завантаженістю на світлофорно-регульованих перехрестях, небезпечних ділянках автодоріг міста Києва.

Зауважимо, що в актах приймання-передачі, складених та підписаних сторонами договору закупівлі, не визначено вартості поставленого ТОВ «Інтелекшуал констракшн» обладнання для створення комплексних систем відеоспостереження та виконаних монтажних робіт (зазначено його/їх найменування та кількість), у зв'язку з чим, аудиторамі надано керівництву КП «Інформатика» запит від 16.05.2018 №9 (вх. №169) щодо надання обґрунтування (калькуляції, розрахунку) вартості включених до актів комплектів обладнання та робіт.

Запит аудиторів від 16.05.2018 №9 (вх. №169) в додатках.

Виходячи з отриманої на запит інформації, аудиторам визначено вартість придбаного КП «Інформатика» обладнання для створення комплексних систем відеоспостереження та понесених Підприємством витрат на оплату монтажних робіт і послуг.

Таким чином, враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що КП «Інформатика» прийнято від ТОВ «Інтелектуал констракшн» і в подальшому оплачено роботи з монтажу обладнання, які товариством фактично не виконувались (передбачені державними стандартами України документи на підтвердження обсягів та вартості робіт виконавцем не складались, обладнання, згідно підписаних сторонами документів, перебувало на відповідальне зберігання), чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва **у загальній сумі 2679,8 тис. гривень.**

Крім того, проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що КП «Інформатика» відповідно до актів приймання-передачі від 28.12.2017 №3 та №4 прийнято від ТОВ «Інтелектуал констракшн» комплексну кабельну мережу оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з Центру обробки даних (далі – ЦОД), канали передачі даних та здійснено передоплату за забезпечення передачі даних.

Відмічається, що зазначена комплексна кабельна мережа оптоволоконних ліній входить до складу обладнання придбаного КП «Інформатика» з метою створення комплексних систем відеоспостереження на в'їздах і виїздах для моніторингу транспортних потоків міста Києва та за безпекою дорожнього руху та завантаженістю на світлофорно-регульованих перехрестях, небезпечних ділянках автодоріг міста Києва.

Поряд з цим, слід зазначити, що вартість придбаної КП «Інформатика» у ТОВ «Інтелектуал констракшн» комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, разом з отриманням каналів передачі даних та передоплатою за забезпечення передачі даних, виходячи з отриманих в ході зустрічної перевірки документів, становить 5658,4 тис. грн., з яких:

- 2658,4 тис. грн. по комплексній системі відеоспостереження на в'їздах і виїздах для моніторингу транспортних потоків міста Києва;
- 3000,0 тис. грн. по комплексній системі відеоспостереження за безпекою дорожнього руху та завантаженістю на світлофорно-регульованих перехрестях та небезпечних ділянках автодоріг міста Києва.

В ході зустрічної перевірки аудиторам проведено дослідження щодо наявності в КП «Інформатика» документів, які підтверджують виконання ТОВ «Інтелектуал констракшн» робіт, пов'язаних з проектуванням та будівництвом/монтажем комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з Центру обробки даних, та ініційовано проведення заходів щодо перевірки фактичної наявності прийнятої і оплаченої Підприємством кабельної мережі.

Так, проведені аудиторам в ході зустрічної перевірки заходи засвідчили наявність здійснених КП «Інформатика» ризикових фінансово-господарських операцій, пов'язаних з прийняттям зазначеної комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, каналів передачі даних та сплатою за неї/их бюджетних коштів.

Зокрема, аудиторам в ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що в КП «Інформатика» станом на 19.06.2018 відсутня документація (технічна, проектна, кошторисна, дозвільна, виконавча, плани, схеми прокладання волоконно-оптичних кабелів, акти приймання-передачі виконаних будівельних/монтажних робіт тощо), яка підтверджує отримання дозволів, погоджень та безпосереднього виконання ТОВ «Інтелектуал констракшн» робіт, пов'язаних з проектуванням, прокладанням та монтажем комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, прийнятої Підприємством 28.12.2017 за актами приймання-передачі №3 та №4, а також, обґрунтовує її вартість.

Зауважимо, що відсутність в КП «Інформатика» зазначених документів не дає можливості встановити фактичне місце/я прокладання прийнятої комплексної кабельної мережі, визначити обсяги виконаних робіт та понесені ТОВ «Інтелектуал констракшн» витрати на її створення/будівництво, та, як наслідок, встановити фактичну її вартість.

Слід зазначити, що аудитори неодноразово усно та письмово (запити від 16.05.2018 №9 (вх. №169), від 15.06.2018 №15 (вх. №356/433), від 19.06.2018 №16 (вх. №356/446) та від 26.06.2018 №070-2-1-05/1388) звертались до керівництва КП «Інформатика» щодо надання інформації та документів по прийнятій за актами приймання-передачі від 28.12.2017 №3 та №4 комплексній кабельній мережі оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, а також щодо забезпечення проведення її обстеження та інвентаризації.

Проте, інформації та документів у визначені аудиторами в запитах терміни керівництвом КП «Інформатика» не надано, проведення обстеження прийнятої від ТОВ «Інтелекшуал констракшн» комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній в присутності спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту не забезпечено.

Запити аудиторів щодо надання інформації та документів від 16.05.2018 №9 (вх. №169), від 15.06.2018 №15 (вх. №356/433), від 19.06.2018 №16 (вх. №356/446) та від 26.06.2018 №070-2-1-05/1388 в додатках.

Поряд з цим, в ході зустрічної перевірки встановлено, що КП «Інформатика» листом від 18.06.2018 №356-517 зверталось до ТОВ «Інтелекшуал констракшн» з вимогою надати технічну документацію на комплексну кабельну мережу оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, яку було придбано згідно договору від 28.12.2017 №39/17.

Зокрема, КП «Інформатика» в зазначеному листі просить ТОВ «Інтелекшуал констракшн» включити до складу технічної документації по комплексній кабельній мережі наступну інформацію та документи:

- загальні дані;
- схему прокладання волоконно-оптичних кабелів по опорах;
- схему прокладання волоконно-оптичних кабелів в приміщеннях;
- схеми розварювання волокон в муфтах, ODF, FOB;
- структурну схему організації зв'язку;
- дозвільну документацію.

Також, вказаному листі зазначається, що відсутність в КП «Інформатика» зазначеної документації унеможливорює подальше виконання робіт по створенню комплексної системи відеоспостереження за безпекою дорожнього руху та завантаженістю на світлофорно-регульованих перехрестях, небезпечних ділянках автодоріг районів міста Києва та основних місць в'їзду-виїзду в кордонах районів.

Лист КП «Інформатика» від 18.06.2018 №356-517 в додатках.

Отже, враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що КП «Інформатика» прийнято 28.12.2017 від ТОВ «Інтелекшуал констракшн» комплексну кабельну мережу оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, без документації, яка підтверджує фактичне виконання товариством робіт, пов'язаних з її проектуванням, прокладанням та монтажем.

Крім того, зазначена ситуація свідчить про формальний підхід зі сторони КП «Інформатика» до здійснення контролю за прийманням товарів, робіт та послуг, придбаних Підприємством в ТОВ «Інтелекшуал констракшн» за договором закупівлі від 28.12.2017 №39/17.

Зокрема, слід відмітити, що за відсутності вищезазначеної документації під час прийняття комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, КП «Інформатика» не в змозі було належним чином перевірити та визначити фактичні обсяги і вартість виконаних ТОВ «Інтелекшуал констракшн» в рамках її створення/будівництва робіт, а також дослідити прийняту кабельну мережу на відповідність вимогам договору та технічним вимогам.

Відмічається, що відповідно до умов договору закупівлі (п.6.7), приймання товару та результатів наданих послуг повинно здійснюватись з урахуванням їх відповідності вимогам договору та технічним вимогам замовника. У разі виявлення замовником невідповідностей

товару та наданих послуг технічним вимогам, замовник складає протокол (висновок) із зазначенням переліку необхідних доопрацювань і строками їх виконання.

Також, умовами договору (п.6.4) визначено, що виконавець буде вважатися таким, що виконав зобов'язання з поставки товару та надання послуг, якщо він поставив товар та надав послуги в строк, визначений договором, та за адресою/локацією, вказаною в договорі (вул. Дегтярівська, 37), з усією супроводжувальною документацією, яка вимагається законодавством України та договором, якщо внаслідок прийому було встановлено, що товар та послуги повністю відповідають вимогам, передбаченим умовами договору та законодавству України.

П.6.8 договору визначено, що виконавець надає замовнику видаткову накладну та документацію, передбачену технічними вимогами.

Прийняття та оцінка товару і наданих послуг, згідно умов договору (п.6.9), здійснюється КП «Інформатика» впродовж 3-х робочих днів відповідно до технічних вимог.

КП «Інформатика» впродовж 3-х робочих днів з дня отримання акта приймання-передачі зобов'язане надіслати ТОВ «Інтелекшуал констракшн» підписаний акт або подати вмотивовану відмову від їх прийняття (п.6.10).

Перехід права власності на товар та результати наданих послуг відбувається в момент підписання сторонами видаткової накладної (п.6.13).

Оплата здійснюється на підставі видаткової накладної протягом 3-х робочих днів з дня передачі товару та надання послуг (п.4.3).

Поряд з цим, слід відмітити, що умовами договору закупівлі від 28.12.2017 №39/17 не передбачено зобов'язань щодо здійснення замовником передоплати виконавцю за поставку товарів та надання послуг.

Проте, КП «Інформатика», виходячи з актів приймання-передачі від 28.12.2017 №3 та №4, здійснено ТОВ «Інтелекшуал констракшн» передоплату за забезпечення передачі даних, яка непередбачена умовами зазначеного договору та суперечить вимогам Постанови Кабінету Міністрів України «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» від 23.04.2014 №117 (із змінами) (далі – Постанова КМУ від 23.04.2014 №117).

Відмічається, що абз.5 та 6 підпункту 3 п.1 Постанови КМУ від 23.04.2014 №117 визначено, що розпорядники бюджетних коштів та одержувачі бюджетних коштів у договорах про закупівлю товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти можуть передбачати відповідно до належним чином оформленого рішення головного розпорядника бюджетних коштів попередню оплату лише у разі закупівлі:

- на строк не більше трьох місяців:

- програмного забезпечення (програмних продуктів, зокрема ліцензійних примірників комп'ютерних програм, інформаційних продуктів, інформаційних систем та комплексів, баз даних) та робіт з його створення;

- обладнання, програмного забезпечення, послуг з їх встановлення та налаштування.

Тобто, КП «Інформатика», виходячи з вимог Постанови КМУ від 23.04.2014 №117, мало право здійснити передоплату ТОВ «Інтелекшуал констракшн» за забезпечення передачі даних лише за наявності відповідного рішення головного розпорядника бюджетних коштів та за умови її передбачення в договорі закупівлі на визначений в постанові строк.

В свою чергу, слід зазначити, що умовами договору закупівлі (п.5.2.3) передбачено, що КП «Інформатика, як замовник, має право контролювати якість та строки надання послуг за договором. Відмовитись від приймання та оплати товарів і послуг, якщо вони не відповідають технічним вимогам та умовам договору і вимагати відшкодування збитків, якщо вони виникли внаслідок невиконання або неналежного виконання виконавцем взятих на себе зобов'язань за договором (п.5.2.8, п.7.5).

Відмічається, що згідно умов договору (п.5.3.2) ТОВ «Інтелекшуал констракшн» зобов'язане забезпечити поставку товару та надання послуг, якість та комплектність яких відповідає умовам, встановленим договором, технічними вимогами замовника та

законодавством.

Зауважимо, що 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.

Таким чином, за результатами проведеного дослідження, можна зробити висновок, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за прийманням товарів, робіт та послуг, поставлених/наданих ТОВ «Інтелектуал констракшн» за договором закупівлі від 28.12.2017 №39/17, внаслідок чого, Підприємством прийнято і оплачено комплексну кабельну мережу оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, канали передачі даних без документації, яка підтверджує фактичне виконання товариством робіт, пов'язаних з проектуванням, прокладанням і монтажем кабельної мережі, та обґрунтовує її фактичну вартість, а також, здійснено передоплату за забезпечення передачі даних, яку не було передбачено умовами зазначеного договору, чим створено ризик зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі **5658,4 тис. гривень.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Господарський кодекс України, Постанова Кабінету Міністрів України «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» від 23.04.2014 №117 (із змінами), Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про закупівлю від 28.12.2017 №39/17 (з додатками), додаткова угода від 28.12.2017 №1 (з додатками), акти приймання-передачі від 28.12.2017 №№2, 3 та 4, видаткова накладна від 28.12.2017 №УКА00000326, договір відповідального зберігання майна від 28.12.2017 б/н, акт приймання-передачі майна до договору відповідального зберігання від 28.12.2017 №01.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М., перший заступник генерального директора Джангунтінов М.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. слідує, що комплексна кабельна мережа, яка входить до складу комплектів, склад яких визначено актами №3 та №4, у якості готового товару, наявність якого підтверджується актами приймання-передачі.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 24.05.2018 №173 в додатках.

Пояснень на запити аудиторів від 15.06.2018 №15 (вх. №356/433), від 19.06.2018 №16 (вх. №356/446) та від 26.06.2018 №070-2-1-05/1388 керівництвом КП «Інформатика» не надано.

Запити аудиторів щодо надання інформації та документів від 15.06.2018 №15 (вх. №356/433), від 19.06.2018 №16 (вх. №356/446) та від 26.06.2018 №070-2-1-05/1388 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Інтелектуал констракшн» (40226536).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити організаційно-правових заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 2679,8 тис. грн., що виникли внаслідок прийняття і оплати КП «Інформатика» робіт з монтажу обладнання, які ТОВ «Інтелекшуал констракшн» фактично не виконувались. 2. КП «Інформатика» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та в присутності спеціалістів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту провести обстеження та інвентаризацію, прийнятої Підприємством від ТОВ «Інтелекшуал констракшн» за актами приймання-передачі від 28.12.2017 №3 та №4 комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД. До проведення інвентаризації вжити заходів щодо складання та розроблення відповідної документації (технічної, проектної, кошторисної, виконавчої, планів, схем прокладання волоконно-оптичних кабелів, актів приймання-передачі виконаних будівельних/монтажних робіт тощо), яка підтверджує виконання ТОВ «Інтелекшуал констракшн» робіт, пов'язаних з проектуванням, прокладанням і монтажем кабельної мережі, та обґрунтовує її фактичну вартість. А також, за допомогою якої можна визначити фактичне місце/я прокладання комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній. Крім того, з метою підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт по прийнятій КП «Інформатика» комплексній кабельній мережі оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, розглянути можливість щодо проведення незалежної експертизи проектно-кошторисної документації в державних або комунальних експертних організаціях. У разі виявлення за результатами проведеної незалежної експерти завищення обсягів та вартості виконаних робіт, вжити заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.								
	Очікуваний результат								
	Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат. Налагодження системи контролю за прийманням товарів, робіт та послуг.								
	СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)	
	Категорія порушень							К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю							5		
Незаконні витрати							3	2679,8	
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				2	23483,3	5658,4	3	31707,9	2679,8
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №13			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Технічне обслуговування кінцевих відеопристроїв	Період скоєння (рік):	2017 - 2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			

Технічне обслуговування кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Протипожежні інновації» взятих договірних зобов'язань щодо утримання і відновлення в межах гарантійного строку працездатності та справності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено чисельні випадки непрацездатності відеокамер розміщених на об'єктах соціальної сфери (ДНЗ, школах, бібліотеках, музеях, медичних закладах тощо), - 59% (або 842 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (29 днів і більше) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та/або відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством у 2017 році сплачено зазначеному товариству за надання послуг з їх технічного обслуговування бюджетних коштів у сумі 1677,96 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Відсутній належний контроль за процесом надання послуг з технічного обслуговування кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Неналежне виконання взятих договірних зобов'язань в межах гарантійного строку та неякісне надання послуг з технічного обслуговування кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
КП «Інформатика» (Замовник) в рамках виконання п.2.15 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, з метою забезпечення супроводу та технічної підтримки комплексної системи відеоспостереження, у 2017 році укладено з ТОВ «Протипожежні інновації» (Виконавець) договір від 14.12.2017 №30/17 на закупівлю послуг з технічного обслуговування кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва. Загальна ціна договору, згідно з тендерною пропозицією, становить 2296,76 тис. грн. (з ПДВ). Оплату за вказані послуги КП «Інформатика», згідно актів надання послуг від 20.12.2017 №238 (618,8 тис. грн.) та від 21.12.2017 №240 (1677,96 тис. грн.), проведено в повному обсязі. Перелік обладнання та регламентних робіт з технічного обслуговування кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, визначено в додатку №1 до договору. Зокрема, в додатку №1 до договору зазначається, що предметом закупівлі є повне сервісне обслуговування в цілодобовому (24/7) режимі частини загальноміської комплексної системи відеоспостереження. Відеопристрої, розташовані на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, є складовою загальноміської системи відеоспостереження. Відмічається, що загальноміська комплексна система відеоспостереження та її складові забезпечують: - зовнішнє оглядове спостереження; - трансляцію потоків зображення у реальному часі з відеокамер до міського центру обробки даних по основному та резервному каналу передачі даних; - локальне зберігання інформації з відеокамер на карті пам'яті; - автоматичну синхронізацію локальних відеоданих з архівом централізованої cloud-платформи відеоспостереження тощо.

Згідно умов договору (п.3.1) надання послуг з технічного обслуговування здійснюється за місцем розташування кінцевих відеопристроїв на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва.

При цьому, в п.3.2 договору визначено, що Замовник призначає особу, відповідальну за утримання, експлуатацію і забезпечення працездатності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, уповноважує її приймати послуги у Виконавця та підписувати від імені Замовника необхідні документи.

Слід зазначити, що керівництвом КП «Інформатика» всупереч умовам договору не призначено відповідальну особу за організацію та ведення зазначеного процесу.

Також, умовами договору визначено (п.3.3), що Замовник має право викликати представника Виконавця при виявленні будь-якої несправності обладнання кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, яке взяте Виконавцем на обслуговування згідно з договором.

Представник Виконавця повинен з'явитися до Замовника не пізніше 8-ми годин робочого часу Виконавця з моменту виклику (п.3.4).

Після закінчення Виконавцем надання послуг з технічного обслуговування кінцевих відео пристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, Замовник підтверджує їх виконання і приймає надані послуги, про що робиться запис в журналі перевірок стану працездатності кінцевих відеопристроїв (п.3.5).

У процесі здачі-приймання наданих послуг сторони перевіряють відповідність наданих послуг умовам договору та вимогам чинного законодавства (п.4.1).

В свою чергу, в п.4.2 визначено, що Виконавець щомісячно, в останній робочий день звітного місяця, надає Замовнику акт здачі-приймання наданих послуг, у якому зазначається опис наданих Виконавцем послуг за звітній місяць та їх вартість.

Після отримання акту здачі-приймання наданих послуг Замовник протягом 10 робочих днів перевіряє надані Виконавцем послуги та підписує акт здачі-приймання наданих послуг або відмовляє у підписанні такого акту (п.4.3).

Крім того, в умовах договору (п.5.1.1) передбачено, що Виконавець зобов'язується забезпечувати утримання і відновлення працездатності та справності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, шляхом їх технічного обслуговування.

Технічне обслуговування включає в себе:

- здійснення планових робіт із зовнішнього обстеження, перевірки працездатності обладнання кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення м. Києва;

- виконання профілактичних робіт з перевіркою технічного стану, виміром і регулюванням електричних та технічних параметрів, здійснення, за результатами перевірки технічного стану, поточного ремонту, що полягає в заміні або відновленні окремих частин кінцевих відеопристроїв;

- надання технічної допомоги з питань, що стосуються правильного утримання та експлуатації кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення м. Києва;

- виконання додаткових робіт, необхідних для модернізації і розширенні функціональних можливостей кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення м. Києва;

- забезпечення можливості передавання мета-даних та відеосигналів на ділянці від камери (порт Ethernet, 100 Mbit/sec.) до порту маршрутизатора Замовника (порт 10 Gbit/sec.) у центр обробки даних міського дата центру за адресою: вул. Дегтярівська, 37.

При цьому, КП «Інформатика», згідно п.5.4.3 договору, має право контролювати процес надання послуг.

Також, в п.8.4 договору визначено, що у випадку збоїв у роботі кінцевих відеопристорів, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва,

що виникли у зв'язку з неякісним наданням послуг, виконавець зобов'язується за свій рахунок усунути такі збої та повторно провести роботи з технічного обслуговування кінцевих відео пристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення.

Відповідно до п.13.1 договору гарантійний строк (строк, протягом якого Виконавець гарантує якість наданих послуг) складає 12 місяців.

В ході зустрічної перевірки, адміністратором системи служби обслуговування відеосистем КП «Інформатика» Огневим О.В., в присутності працівників Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту начальника відділу Христюльського М.С. та головного спеціаліста Щеплюцької Л.В., з 04.06.2018 по 12.06.2018 проведено візуальний огляд на предмет наявності потоків зображення в реальному часі з відеокамер, які розміщені на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва та підключені до комплексної системи відеоспостереження міського центру обробки даних.

Інформативно, до комплексної системи відеоспостереження центру обробки даних, згідно інформації наданої КП «Інформатика», підключено 3449 відеокамер, розміщених на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва (зокрема в ДНЗ, школах, бібліотеках, музеях, медичних закладах тощо).

Інформація щодо об'єктів соціально-культурного призначення міста Києва, на яких здійснювалось технічне обслуговування кінцевих відеопристроїв, в додатках.

Зазначимо, що проведенням оглядом охоплено 1427 відеокамер (або 41%), розміщених на 554 об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва.

При цьому, за результатами проведеного вибіркового огляду зазначених відеокамер встановлено, що:

- по 585 відеокамерам (або 41% від охоплених оглядом) наявна трансляція/передача потоку відео зображення в реальному часі;
- по 842 відеокамерам (59%) відсутня трансляція/передача потоку відеозображення у реальному часі, в тому числі, 59 відеокамер не підключено до комплексної системи відеоспостереження центру обробки даних.

Акт візуального огляду наявності потоків зображення в реальному часі з відеокамер, розміщених на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, в додатках.

Інформативно, відеодані, які надійшли з відеокамер до міського центру обробки даних, зберігаються в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження протягом 29 днів.

Слід відмітити, що згідно калькуляції додаток №2 до договору моніторинг працездатності відеообладнання (3449 відеокамери) повинен здійснюватися Виконавцем безперервно 24/7.

Таким чином, враховуючи високий рівень непрацюючих відеокамер, розміщених на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, - 59% (або 842 од.) охоплених оглядом відеокамер не відображають відеосигнал в реальному часі, можна стверджувати про неналежне виконання ТОВ «Протипожежні інновації» взятих договірних зобов'язань щодо забезпечення утримання і відновлення працездатності та справності кінцевих відеопристроїв, розташованих на зазначених об'єктах, шляхом їх технічного обслуговування.

При цьому, КП «Інформатика», як замовником послуг, не скористалось передбаченим в договорі правом та не забезпечило належний контроль за процесом надання послуг.

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.

Поряд з цим, 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.

Крім того, в ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що в КП «Інформатика», всупереч умовам договору (п.3.5), відсутній журнал перевірок стану працездатності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення, внаслідок чого існує ризик не підтвердження надання Виконавцем передбачених договором послуг з технічного обслуговування та прийняття їх Замовником. А також, свідчить про відсутність звернень Замовника до Виконавця послуг щодо наявних фактів непрацездатності відеокамер.

Також, слід зазначити, що Виконавцем послуг, всупереч умовам договору (п.4.2) не складались щомісячні акти здачі-приймання наданих послуг, у яких має бути зазначено опис наданих Виконавцем послуг за звітній місяць та їх вартість.

Отже, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Протипожежні інновації» взятих договірних зобов'язань щодо утримання і відновлення в межах гарантійного строку працездатності та справності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено чисельні випадки непрацездатності відеокамер розміщених на об'єктах соціальної сфери (ДНЗ, школах, бібліотеках, музеях, медичних закладах тощо), - 59% (або 842 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (29 днів і більше) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та/або відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством у 2017 році сплачено зазначеному товариству за надання послуг з їх технічного обслуговування бюджетних коштів у сумі 1677,96 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ст.193 Господарського Кодексу України та ст.526 Цивільного Кодексу України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 14.12.2017 №30/17 (з додатками), акт надання послуг від 20.12.2017 №238 та від 21.12.2017 №240, банківські виписки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Перший заступник генерального директора КП «Інформатика» Дженгутінов М.О., т.в.о. генерального директора Пихтін М.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. слідує, що контроль за утриманням, експлуатацією та забезпеченням працездатності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення, здійснюється фахівцями відповідних служб КП «Інформатика» відповідно до посадових інструкцій. Право приймати послуги та підписувати відповідні акти має т.в.о. генерального директора Пихтін М.М.

Метою технічного обслуговування кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення є забезпечення працездатності комплексної системи відеоспостереження, а саме наявності стабільних відеосигналів від кінцевих відеопристроїв та наявності архіву, що не потребує ведення додаткового журналу перевірок стану працездатності, оскільки стан працездатності системи фіксується програмним забезпеченням, на базі якого побудована система.

Оскільки договір укладено 14.12.2017 року, а весь обсяг послуг надано у скороченні терміни до кінця року, підтвердженням їх виконання є акт приймання-передачі послуг наданий перевіряючим.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М.

від 24.05.2018 №173 в додатках.

На запит аудиторів від 15.06.2018 №15 (вх. №356/433) керівництвом КП «Інформатика» пояснень не надано.

Запит аудиторів від 15.06.2018 №15 (вх. №356/433) в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Протипожежні інновації» (39330844).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Призначити особу, відповідальну за утримання, експлуатацію і забезпечення працездатності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення м. Києва. 2. Розробити та впровадити ведення на Підприємстві журналу перевірок стану працездатності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва.
Очікуваний результат	Налагодження системи контролю за технічним обслуговуванням кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	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									
Неефективно		1	1677,96						
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №14

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Встановлення придбаних інформаційних терміналів	Період скоєння (рік):	жовтень - грудень 2017 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за повноцінним виконанням ТОВ «Білінтех Україна» взятих договірних зобов'язань, внаслідок чого, передбачені договором (додатками до договору) та проектно-кошторисною документацією роботи та послуги, пов'язані зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, не були виконані підрядною організацією належним чином, якісно та в повному обсязі у визначені календарним планом строки, - з 31.10 по 31.12.2017 року.

Зауважимо, що в результаті зазначеної бездіяльності зі сторони КП «Інформатика», інформаційні термінали станом на 01.08.2018, фактично після 7 місяців від моменту

прийняття Підприємством робіт та послуг (роботи і послуги прийняті та оплачені у грудні 2017 року), повноцінно не функціонували та за визначеним цільовим призначенням не використовувались.

Таким чином, неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановлення 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, та відсутність дієвих заходів зі сторони КП «Інформатика» щодо забезпечення їх повноцінного функціонування і використання за цільовим призначенням, призвели до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів у сумі 1991,25 тис. грн., в тому числі Підприємством проведено оплату робіт та послуг у сумі 748,04 тис. грн., які підрядною організацією фактично не були виконані, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

ПРИЧИНИ

Неналежне виконання договірних зобов'язань, відсутність належного контролю за виконанням робіт та послуг, пов'язаних зі встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неефективне та зайве використання бюджетних коштів на виконання заходів міської програми «Електронна столиця».

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

КП «Інформатика» відповідно до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), визначено співвиконавцем п.1.20 заходу Програми, в рамках якого передбачено закупівлю інформаційно-довідкових кіосків для встановлення їх на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що на виконання зазначеного заходу КП «Інформатика» у 2016 – 2017 роках придбано в ПрАТ «Промзв'язок» 105 інформаційно-довідкових кіосків (інформаційних терміналів) для встановлення їх на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва загальною вартістю 14940,51 тис. грн. (з ПДВ), а саме:

- у 2016 році - 35 інфотерміналів (28 – вуличне виконання, 7 – для приміщень) вартістю 4949,91 тис. грн. (договір від 19.12.2016 №5);
- у 2017 році - 70 інфотерміналів (50 – вуличне виконання, 20 – для приміщень) вартістю 9990,6 тис. грн. (договір від 17.10.2017 №17/17).

В свою чергу, КП «Інформатика» з метою розміщення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва у 2017 році укладено з ТОВ «Білінтех Україна» договір від 31.10.2017 №18/17 на надання послуг з встановлення та підключення 35 інфотерміналів, придбаних у 2016 році в ПрАТ «Промзв'язок».

Відповідно до зазначеного договору ТОВ «Білінтех Україна» зобов'язується за завданням КП «Інформатика» у визначені строки надати послуги зі встановлення інформаційно-довідкових кіосків (інформаційних терміналів) на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, а саме:

- послуги з розробки проектно-кошторисної документації щодо встановлення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва інформаційних терміналів з метою їх підключення до програмно-інформаційного комплексу «Туристичний портал» (далі – Проект);
- послуги по встановленню інформаційних терміналів відповідно до розробленого Проекту, які включають в себе:
 - послуги з встановлення інфотерміналів;
 - послуги з підключення інфотерміналів до інженерних мереж електроживлення та їх заземлення;
 - послуги з підключення інфотерміналів до телекомунікаційних мереж та їх

налаштування для забезпечення взаємодії з серверним обладнанням міського центру обробки даних за адресою: вул. Дегтярівська, 37.

Вимоги КП «Інформатика» до Проекту, що розробляється відповідно до договору, містяться в Завданні на проектування (додаток №1 до договору).

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

Зокрема, згідно Календарного плану роботи та послуги зі встановлення інформаційних терміналів мають бути виконані/надані ТОВ «Білінтех Україна» в період з 31.10.2017 по 31.12.2017 року (детальна інформація наведена в таблиці).

Загальна вартість (ціна) послуг за договором становить 1991,25 тис. грн. (з ПДВ).

Інформація щодо строків, етапів та обсягів робіт і послуг зі встановлення інформаційних терміналів

Номер етапу	Найменування робіт та послуг	Строки надання робіт та послуг		Вартість послуг за договором (тис. грн., з ПДВ)
		Початок	Закінчення	
1	Послуги з розробки проектно-кошторисної документації – стадія «Робочий проект»	31.10.2017	10.11.2017	348,0
2	Оформлення дозвільної та іншої документації зі встановлення інфотерміналів у місті Києві згідно законодавства України	13.11.2017	20.11.2017	252,0
3	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 розробленою проектною документацією	21.11.2017	01.12.2017	872,49
4	Встановлення робочого місця адміністратора системи за адресою розташування міського центру обробки даних (вул. Дегтярівська, 37)	04.12.2017	04.12.2017	24,96
5	Розгортання програмно інформаційного комплексу «Інформаційний портал»	05.12.2017	08.12.2017	75,0
6	Налаштування інформаційної взаємодії між інфотерміналами і програмно-інформаційним комплексом «Інформаційний портал»	08.12.2017	11.12.2017	69,6
7	Цілодобова сервісна підтримка та технічне обслуговування інформаційних терміналів та серверного обладнання в режимі 24/7 у продовж 2017 року	11.12.2017	31.12.2017	349,2
				1991,25

Оплата послуг здійснюється КП «Інформатика» після передачі ТОВ «Білінтех Україна» кожного з етапів наданих послуг, визначених Календарним планом, шляхом складання відповідних актів приймання-передачі наданих послуг (по кожному етапу складається окремий акт).

Послуги (їх етапи) вважаються наданими ТОВ «Білінтех Україна» та прийнятими КП «Інформатика» з моменту підписання сторонами підсумкового акту приймання-передачі послуг.

Так, згідно актів приймання-передачі від 10.11.2017 №01/18/17, від 01.12.2017 №02/18/17, від 04.12.2017 №03/18/17, від 08.12.2017 №04/18/17, від 11.12.2017 №05/18/17, від 02.01.2018 №06/18/17 та від 22.12.2017 №28 вищезазначені роботи та послуги були виконані ТОВ «Білінтех Україна» та прийняті і оплачені КП «Інформатика» у визначені Календарним планом та договором строки/терміни.

При цьому, слід зазначити, що роботи та послуги прийняті КП «Інформатика» без зауважень до якості, обсягів та строків їх виконання.

Відмічається, 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.

В ході зустрічної перевірки з метою встановлення фактичного обсягу виконаних/наданих ТОВ «Білінтех Україна» робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, здійснено вивчення та аналіз розробленої проектно-кошторисної документації, досліджено програмно-інформаційний комплекс «Інформаційний портал» на предмет інформаційної взаємодії з інформаційними терміналами та проведено безпосереднє обстеження/огляд місць їх розміщення.

Так, проведеними контрольними заходами встановлено ряд невідповідностей, порушень та недоліків при виконанні/наданні ТОВ «Білінтех Україна» і прийнятті КП «Інформатика» робіт та послуг, визначених договором від 31.10.2017 №18/17, які призвели до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів міста Києва, а саме:

1. 3 35 інформаційних терміналів, які згідно зазначеного договору ТОВ «Білінтех Україна» зобов'язувалось установити на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, фактично станом на 04.05.2018 встановлено 34 інфотермінали.

Зауважимо, що в ході проведення обстеження не виявлено встановленого інформаційного терміналу за адресою: Володимирський узвіз, 2 (Маріїнський парк). В подальшому встановлено, що інформаційний термінал в пошкодженому стані (розбито монітор при транспортуванні) знаходиться в приміщенні КП «Інформатика» (вул. Дегтярівська, 37).

В свою чергу, слід зазначити, що встановлені підрядною організацією - ТОВ «Білінтех Україна» інформаційні термінали фактично не функціонують та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, - перебувають у вимкненому стані, в окремих випадках не підключені до інженерних мереж електроживлення, відсутнє з'єднання з Інтернетом, довідкова та інша корисна для користувачів інформація на моніторах терміналів не відображається.

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 м. Києва, режим їх роботи, довідкові телефони, веб-сайти, їх територіальне розміщення, складання карти маршруту та планування відвідувань тощо.

Крім того, слід відмітити, що інформаційні термінали встановлено ТОВ «Білінтех Україна» у невідповідності з вимогами визначеними в розробленій проектно-кошторисній документації.

Зокрема, проектно-кошторисною документацією передбачено, що інформаційні термінали вуличного виконання встановлюється на бетонний фундаментний блок ФБ1 (розміром 1х1х0,1м) та закріплюються до нього спеціальними анкерами, при цьому, елементи кріплення інфотерміналу до фундаментного блоку повинні забезпечити надійне з'єднання та унеможливити несанкціоноване його переміщення.

Також, проектно-кошторисною документацією передбачено монтаж електролічильників однофазних НІК 2102-02Е2Р, боксів монтажних БМ-40 (розміром 25х40х14см), прокладання відповідних проводів та кабелів для підключення інфотерміналів до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж тощо.

При цьому, проведеними в ході зустрічної перевірки обстеженнями встановлено, що підрядною організацією – ТОВ «Білінтех Україна» визначені в розробленій проектно-кошторисній документації роботи, при встановленні інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, не були виконані в повному обсязі.

Відмічається, що відповідно до ст.877 Цивільного кодексу України підрядник зобов'язаний здійснювати будівництво та пов'язані з ним будівельні роботи відповідно до проектною документації, яка визначає обсяг і зміст робіт та інші вимоги, які ставляться до робіт та до кошторису, який визначає ціну робіт.

В свою чергу, зазначимо, що відповідно до п.3.2 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 будівельними роботами є, зокрема, будівельні, монтажні та пусканалагоджувальні роботи, виконання яких, в нашому випадку, передбачено розробленою ТОВ «Білінтех Україна» кошторисною документацією (локальні кошториси на виконання будівельно-монтажних робіт №2-1-2 та пусканалагоджувальні роботи №2-1-3).

Зауважимо, що проведеними комісійними обстеженнями інформаційних терміналів (17.04, 20.04, 25.04, 27.04 та 04.05.2018), розміщених на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, встановлено ряд невідповідностей та недоліків при виконанні ТОВ «Білінтех Україна» окремих видів будівельно-монтажних робіт, визначених в розробленій проектно-кошторисній документації, а саме:

1) Інформаційні термінали вуличного виконання (27 од, без урахування терміналу монтаж якого взагалі не здійснено) встановлено без улаштування бетонних фундаментних

блоків ФБ1 (розміром 1х1х0,1м), зокрема:

- 23 інфотермінали закріплено до асфальтного покриття доріжок та тротуарів лише анкерними кріпленнями;
- 3 інфотермінали вуличного виконання встановлено в приміщеннях автостанцій (Дарниця, Дачна, Південна);
- інфотермінал за адресою: пл. Ботанічна (Ботанічний сад ім. Гришка) встановлено на зеленій зоні (газоні).

2) На 28 інформаційних терміналах вуличного виконання не здійснено монтаж електролічильників однофазних NIK 2102-02E2P.

Відмічається, що зазначені електролічильники встановлено лише на 7 інформаційних терміналах розміщених на станціях Київського метрополітену. При цьому, дані всіх 7 електролічильників свідчать, про те що термінали з моменту їх встановлення не функціонували (зафіксовано показник 000001 kw/h).

Крім того, слід відмітити, що КП «Інформатика» листами від 21.05.2018 №356-403 та від 25.06.2018 №356-549 інформувало Департамент інформаційно-комунікаційних технологій (КМДА) про те, що інформаційні термінали встановлені на станціях Київського метрополітену (Хрещатик, Майдан Незалежності, Арсенальна, Золоті ворота, Палац спорту, Театральна та Лівобережна) не підключені до мережі електроживлення та Інтернету.

А також, листами від 14.05.2018 №356-379 та від 17.05.2018 №356-394 зверталось до КП «Київський метрополітен» щодо сприяння у встановленні інформаційних терміналів та підключенні їх до інженерних мереж електроживлення та Інтернету.

В свою чергу, з листа КП «Київський метрополітен» від 24.05.2018 №376-НЗ надісланого до Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій (КМДА) слідує, що КП «Інформатика» впродовж чотирьох місяців не вживаються заходи щодо вирішення питань забезпечення належного функціонування інформаційних терміналів, зокрема не виконано у повному обсязі електротехнічні роботи та не підготовлено пакет документів для проведення пусконаладжувальних робіт і введення встановленого обладнання інфотерміналів в експлуатацію.

3) На місцях/об'єктах встановлення інформаційних терміналів не здійснено монтаж боксів монтажних БМ-40 (розміром 25х40х14см).

4) На місцях/об'єктах розміщення 8 інформаційних терміналів не здійснено прокладання відповідного кабелю, як наслідок, інфотермінали не підключено до інженерних мереж електроживлення та телекомунікаційних мереж.

Акт обстеження інформаційних терміналів в додатках.

2. Роботи з встановлення та підключення інформаційних терміналів до інженерних мереж електроживлення та телекомунікаційних мереж прийнято КП «Інформатика» у невідповідності із затвердженою державними стандартами формою.

Зокрема, п.6.4.2 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 передбачено, що 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» (форма №КБ-2в) і «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати» (форма №КБ-3).

В свою чергу, п.3.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 визначено, що державними коштами є бюджетні кошти, кошти державних і комунальних підприємств, установ та організацій.

Також, як вже зазначалось вище, п.3.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 визначено, що будівельними роботами є, зокрема, будівельні, монтажні та пусконаладжувальні роботи.

Відмічається, що виконання зазначеного виду робіт, в рамках встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, передбачено в розробленій ТОВ «Білінтех Україна» проектно-кошторисній документації, а саме, в складених локальних кошторисах №2-1-2 та №2-1-3, якими визначено обсяги та проектну вартість будівельно-монтажних та пусконаладжувальних робіт.

Крім того, слід зауважити, що відповідно до експертного звіту кошторисної частини проекту, складеного ТОВ «Укрекспертиза в будівництві», розроблена ТОВ «Білінтех Україна» кошторисна документація враховує обсяги робіт, передбачені робочим проектом, та відповідає вимогам ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».

Отже, за результатами проведеного аналізу положень державних стандартів України та розробленої проектно-кошторисної документації, можна зробити висновок, що поряд з наданням послуг (зокрема, цілодобової сервісної підтримки та технічного обслуговування інфотерміналів) за договором від 31.10.2017 №18/17, також передбачалося виконання окремих видів будівельних робіт, за результатами виконання яких складаються документи визначеної форми.

Таким чином, виходячи з вимог державних стандартів України, які регламентують правила визначення вартості виконаних обсягів будівельних робіт, та розробленої проектно-кошторисної документації, ТОВ «Білінтех Україна» на підтвердження виконання вищезазначених робіт мало скласти відповідний акт приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в) та довідку про вартість виконаних будівельних робіт (форма №КБ-3), примірні форми яких затверджені ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

В свою чергу, КП «Інформатика», виходячи з даних внесених ТОВ «Білінтех Україна» до зазначеного акту та довідки, мало перевірити фактичні обсяги та вартість виконаних робіт, та на підставі них прийняти виконані роботи з встановлення та підключення інформаційних терміналів до інженерних мереж електроживлення та телекомунікаційних мереж.

Відмічається, що відповідно до п.6.3.3 договору від 31.10.2017 №18/17 виконавець зобов'язаний надавати послуги (виконувати роботи) відповідно до вимог законодавства України, державних стандартів, норм і правил, регіональних (місцевих) правил забудови тощо.

Проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що ТОВ «Білінтех Україна» акти приймання виконаних робіт (форма №КБ-2в) та довідки про вартість виконаних робіт (форма №КБ-3) на підтвердження виконання будівельно-монтажних та пусконаладжувальних робіт зі встановлення інформаційних терміналів, за визначеною державними стандартами формою, не складались.

При цьому, роботи з встановлення та підключення інформаційних терміналів до інженерних мереж електроживлення та телекомунікаційних мереж фактично прийнято КП «Інформатика» за актами приймання-передачі наданих послуг, складених в довільній формі, які за своїм змістом та суттю не дають можливості підприємству здійснювати належний контроль за виконаними роботами та під час прийняття перевірити їх фактичні обсяги і вартість.

Таким чином, аналіз наявної інформації свідчить, що КП «Інформатика» не забезпечено належний контроль за виконанням ТОВ «Білінтех Україна» робіт з встановлення і підключення інформаційних терміналів та не вжито заходів для прийняття зазначених робіт за визначеною державними стандартами формою (актом приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в)), внаслідок чого, передбачені в розробленій проектно-кошторисній документації роботи не були виконані підрядною організацією належним чином та в повному обсязі.

Слід відмітити, що проведенням аналізом розроблених ТОВ «Білінтех Україна» локальних кошторисів, якими визначено проектну вартість робіт і матеріалів, та обстеженням місць розміщення інфотерміналів встановлено, що зазначеною **підрядною організацією не виконано передбачених будівельно-монтажних робіт зі встановлення інформаційних терміналів та не встановлено допоміжного обладнання для належного їх функціонування, щонайменше, на загальну суму 165,96 тис. грн. (з ПДВ).**

Розрахунок вартості невиконаних ТОВ «Білінтех Україна» робіт та не встановленого обладнання, передбачених/-ого в локальних кошторисах, в додатках.

3. ТОВ «Білінтех Україна» не оформлено, передбаченої договором, дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві.

Відмічається, що відповідно до умов договору від 31.10.2017 №18/17 (додаткова угода від 11.12.2017 №1) (п.2.8 та п.6.3.8) виконавець – ТОВ «Білінтех Україна» бере на себе зобов'язання погоджувати готовий проект з уповноваженими органами державної влади, органами місцевого самоврядування та іншими органами, установами й організаціями у відповідності до вимог законодавства, а також своєчасно виконувати оплату офіційно встановлених внесків та всіх інших платежів за розгляд і погодження ними проекту.

В свою чергу, відповідно до п.2.10 договору замовник – КП «Інформатика» 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.

При цьому, Календарним планом надання послуг зі встановлення інформаційних терміналів (додаток №2 до договору) визначено, що ТОВ «Білінтех Україна» має оформити дозвілну та іншу документацію зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві згідно законодавства України в термін з 13.11 по 20.11.2017 року.

Зазначимо, що відповідно до акту приймання-передачі наданих послуг від 10.11.2017 №01/18/17 послуги з оформлення дозвільної та іншої документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві були виконані ТОВ «Білінтех Україна» в термін з 31.10 по 10.11.2017 року та передані КП «Інформатика» разом з розробленою проектно-кошторисною документацією – стадія «Робочий проект».

Також, слід відмітити, що окремий акт приймання-передачі по завершенню, визначеного Календарним планом етапу виконання послуг, - оформлення дозвільної та іншої документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві, не складався, що є порушенням п.5.11 та п.5.14 договору від 31.10.2017 №18/17.

Зокрема, відповідно до п.5.14 договору передача та приймання наданих послуг має оформлятися окремим актом приймання-передачі, що надається виконавцем замовнику після завершення відповідного етапу з надання послуг.

Таким чином, виходячи з умов договору, ТОВ «Білінтех Україна» зобов'язане було погодити (отримати відповідні рішення, узгодження, дозволи) розроблену проектно-кошторисну документацію зі встановлення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва інформаційних терміналів з уповноваженими органами державної влади, органами місцевого самоврядування та іншими органами, установами й організаціями у відповідності до вимог законодавства та отримати дозвіл на їх розміщення і підключення до відповідних мереж.

При цьому, проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що станом на 07.05.2018 **дозвільна документація, яку згідно умов договору зобов'язувалося оформити ТОВ «Білінтех Україна», в КП «Інформатика» відсутня, однак, кошти за її оформлення у сумі 252,0 тис. грн. (з ПДВ) Підприємством були сплачені виконавцю ще в грудні 2017 року.**

Крім того, слід відмітити, що КП «Київський метрополітен» на звернення КП «Інформатика» щодо сприяння у встановленні та підключенні інформаційних терміналів, в листах від 22.05.2018 №371-НЗ та від 26.06.2018 №147-НГ зазначав, що для підключення до інженерних мереж електроживлення та Інтернету встановлених на 7 станціях метрополітену інформаційних терміналів необхідно:

- оформити, відповідно до чинного законодавства, необхідні документи щодо розміщення обладнання інфотерміналів в спорудах метрополітену;
- надати відповідне рішення Київської міської державної адміністрації із затвердженням переліком станцій метрополітену на яких необхідно встановити інфотермінали;
- вирішити питання щодо правових підстав підключення обладнання інфотерміналів до інженерних мереж електроживлення та Інтернету, шляхом укладання зі службами метрополітену відповідних договорів на відшкодування вартості спожитої електроенергії та на підключення 7 встановлених інфотерміналів до мережі Інтернет;
- надати технічні звіти з проведення електровимірювальних і випробувальних робіт

електроустаткування та електричних пристроїв;

- введення в експлуатацію інфотерміналів провести після їх огляду технічною комісією за обов'язковою участю представників структурних підрозділів метрополітену з оформленням відповідного акта готовності інформаційних терміналів для подальшої експлуатації.

Також, з листів-погоджень (від 12.02.2018 №105/02-176/13, від 06.08.2018 №105/02-2485/13) щодо розміщення інфотерміналів надісланих Печерською районною в місті Києві державною адміністрацією до КП «Інформатика» слідує, що розміщення інформаційних терміналів на території Печерського району можливе за умови оформлення необхідної дозвільної документації відповідно до вимог чинного законодавства.

Відмічається, що на момент проведення зустрічної перевірки вищезазначені документи не були оформлені.

Зауважимо, що на запит аудиторів від 18.04.2018 №4 (вх. №119) дозвільної документації зі встановлення інфотерміналів у місті Києві, отриманої КП «Інформатика» від ТОВ «Білінтех Україна» згідно акту приймання-передачі від 10.11.2017 №01/18/17, до зустрічної перевірки не надано.

Запит аудиторів від 18.04.2018 №4 (вх. №119) в додатках.

4. ТОВ «Білінтех Україна» не виконано належним чином взяті за договором від 31.10.2017 №18/17 зобов'язання щодо налаштування інформаційної взаємодії між інформаційними терміналами і програмно-інформаційним комплексом «Інформаційний портал».

В ході зустрічної перевірки з метою дослідження зазначеного питання проведено огляд програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал» (далі – Інформаційний портал) на предмет наявності налаштувань необхідних для належної функціональної взаємодії з встановленими інформаційними терміналами.

Інформативно, за допомогою Інформаційного порталу через зовнішню Інтернет адресу сервера 185.185.253.197 та імена DNS: admin.travel-info.kmda.gov.ua має здійснюватися адміністрування та підключення інформаційних терміналів.

Зазначимо, що огляд Інформаційного порталу протягом зустрічної перевірки проводився аудиторською групою неодноразово, - 19.04, 25.04, 31.05 та 11.06.2018.

Так, проведеними оглядами встановлено ряд недоліків у інформаційній взаємодії з інформаційними терміналами, розміщеними на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, та програмно-інформаційним комплексом «Інформаційний портал», а саме:

➤ Виявлено проблеми у функціонуванні інформаційних терміналів, - по суті повноцінний зв'язок з встановленими інфотерміналами відсутній (система відображає роботу терміналів на мапі міста Києва відповідними червоними мітками).

Зокрема, станом на 19.04 та 25.04.2018 зв'язок з усіма встановленими інформаційними терміналами був відсутній. Станом 31.05 та 11.06.2018 був наявний зв'язок лише з 4 та 6 інформаційними терміналами відповідно.

➤ Наявна в системі опція віддаленого управління інформаційними терміналами (перезавантаження та вимкнення) належним чином не функціонує.

➤ Локації та адреси розміщення інформаційних терміналів, які занесені до системи та відображаються на мапі, не відповідають фактичному місцю їх встановлення/знаходження або взагалі не визначені.

Як приклад, інформаційний термінал з серійним номером 4411 в системі відображається за адресою: вул. Дегтярівська, 11, при цьому, місце фактичного його встановлення, - пр-т. Соборності, 4 (Дарницька площа).

Аналогічні випадки встановлено по 25 інформаційним терміналам (детальна інформація наведена в таблиці).

Інформація щодо місць розміщення інформаційних терміналів			
№ п/п	Серійний номер інфотерміналу	Адреса розміщення інфотерміналу, відображена на Інформаційному порталі	Фактичне місце розміщення інфотерміналу
1	4431	вул. Дегтярівська, 31	пр-т. Перемоги, 32 (Київський зоологічний парк)
2	4420	вул. Дегтярівська, 20	пр-т. Перемоги, 35 (парк «КП»)
3	4415	вул. Дегтярівська, 15	пл. Перемоги, 2 (біля Цирку)
4	4425	вул. Дегтярівська, 25	бульв. Т. Шевченка, 20 (Володимирський собор)
5	4428	вул. Дегтярівська, 28	пл. Вокзальна, 1 (Центральний ж/д вокзал)
6	4423	вул. Дегтярівська, 23	вул. Жилинська, 107 (Автостанція «Київ»)
7	4411	вул. Дегтярівська, 11	пр-т. Соборності, 4 (Дарницька площа)
8	4433	вул. Дегтярівська, 33	бульв. Дружби Народів, 25-А
9	4435	вул. Дегтярівська, 35	вул. Верхній Вал, 30-А (станція метро «Конtrakтова площа»)
10	4430	вул. Дегтярівська, 30	вул. Софіївська, 1
11	4421	вул. Дегтярівська, 21	пр-т. Юрія Гагаріна, 1 (Автостанція «Дарниця»)
12	4408	вул. Дегтярівська, 8	вул. Лаврська, 19
13	4413	Промзв'язок	пр-т. Академіа Глушкова, 1 (Виставковий центр)
14	4417	вул. Дегтярівська, 17	пр-т. Акамеіка Глушкова, 3 (Автостанція «Південна»)
15	4422	вул. Дегтярівська, 22	вул. Пуше-Водицка, 2 (Автостанція «Полісся»)
16	4411	Промзв'язок	пр-п. Перемоги, 142-А (Автостанція «Дачна»)
17	4426	вул. Дегтярівська, 26	пл. Привокзальна (Залізничний вокзал «Дарниця»)
18	4416	вул. Дегтярівська, 16	пл. Деміївська, 3 (Автовокзал «Московський»)
19	4404	ВЦ Парковий	Станція метро «Золоті ворота»
20	4403	Промзв'язок	Станція метро «Театральна»
21	4402	МВЦ Київ	Станція метро «Палац спорту»
22	4406	МВЦ Київ	Станція метро «Майдан Незалежності»
23	4405	ЖД Вокзал	Станція метро «Хрещатик»
24	4407	ВЦ Парковий	Станція метро «Лівобережна»
25	4401	СВЦ Київ	Станція метро «Арсенальна»

➤ В системі не відображено належним чином, передбаченої технічними характеристиками, детальної інформації щодо функціонального стану інформаційного терміналу.

Зокрема, в системі відсутня інформація щодо координат розміщення інформаційного терміналу, дати встановлення, типу операційної системи, часу від старту тощо.

Акт огляду програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал» на предмет інформаційної взаємодії з встановленими інформаційними терміналами в додатках.

Зауважимо, що незважаючи на значні недоліки у функціонуванні інформаційних терміналів та Інформаційного порталу, КП «Інформатика» прийнято від ТОВ «Білінтех Україна» за актом прийому-передачі від 11.12.2017 №05/18/17 і в подальшому оплачено послуги з налаштування інформаційної взаємодії між інфотерміналами і програмно-інформаційним комплексом «Інформаційний портал» без наявності претензій до їх якості, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 69,6 тис. гривень.

5. ТОВ «Білінтех Україна», в рамках надання послуг з встановлення робочого місця адміністратора системи, поставлено персональні комп'ютери (ноутбуки) технічні характеристики яких не відповідають, передбаченим в розробленій проектно-кошторисній документації, вимогам.

Так, проектно-кошторисною документацією (робочий проект, локальний кошторис на придбання устаткування, меблів та інвентарю №2-1-1) передбачено, що для керування інформаційними терміналами і програмно-інформаційним комплексом «Інформаційний портал» має бути встановлено робоче місце адміністратора системи на базі двох персональних комп'ютерів (ноутбуків) Lenovo IdeaPad 320 15.6 FHD/Intel i3-6006U/4/1Tb/Int/Bt/WiFi/Dos/OnyH Black (80XH00WTRA).

При цьому, в ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що ТОВ «Білінтех Україна» фактично поставлено два персональні комп'ютери (ноутбуки) Lenovo IdeaPad 110-15ACL 15.6 AMD Quad-Core A6-7310/RAM 4 ГБ/HDD 500 ГБ/AMD Radeon R4/Bt/WiFi/Dos/Black (80TJ00F3RA), технічні характеристики яких не відповідають вимогам, які ставляться до обладнання в розробленій проектно-кошторисній документації.

В свою чергу, КП «Інформатика», згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 04.12.2017 №03/18/17, прийнято без зауважень надані ТОВ «Білінтех Україна» послуги зі

встановлення робочого місця адміністратора системи та здійснено за них оплату (вартість послуг становить 24,96 тис. грн.).

Слід зазначити, що загалом вартість обладнання, меблів та інвентарю (в т.ч. двох зазначених персональних комп'ютерів) фактично поставленого ТОВ «Білінтех Україна», в рамках надання послуг з встановлення робочого місця адміністратора системи, відповідає ринковим цінам.

При цьому, слід наголосити на неефективному використанні самої проектно-кошторисної документації, за умови, що виконавцем – ТОВ «Білінтех Україна» фактично не дотримано передбачених в ній технологічних рішень та вимог при поставці комп'ютерного обладнання для робочого місця адміністратора системи.

6. КП «Інформатика» здійснено оплату послуг з цілодобової сервісної підтримки та технічного обслуговування інформаційних терміналів і серверного обладнання в режимі 24/7 у продовж 2017 року, тоді як послуги, згідно акту приймання-передачі від 02.01.2018 №06/18/17, надавалися ТОВ «Білінтех Україна» лише протягом 20 днів грудня, - з 11.12 по 31.12.2017 року.

Відмічається, що Технічними вимогами на закупівлю послуг зі встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва (додаток 3 до тендерної документації) передбачено цілодобову сервісну підтримку та технічне обслуговування інформатерміналів і серверного обладнання в режимі 24/7 у продовж 2017 року, яка полягає в усуненні відмов роботи системи та її компонентів, адмініструванні (оперативне налагодження під час експлуатації) роботи системи тощо.

За результатами проведеної тендерної закупівлі з ТОВ «Білінтех Україна», як переможцем торгів, укладено договір від 31.10.2017 №18/17, до якого включено послуги цілодобової сервісної підтримки та технічного обслуговування інформаційних терміналів і серверного обладнання в режимі 24/7 у продовж 2017 року. Ціна зазначених послуг за договором склала 349,2 тис. гривень.

Отже, виходячи з Технічних вимог на закупівлю послуг та умов договору, послуги з сервісної підтримки та технічного обслуговування інформаційних терміналів і серверного обладнання мали надаватися виконавцем протягом 2017 року, при цьому, один день надання таких послуг, виходячи із загальної їх вартості, мав розрахунково становити 956 гривень.

Розрахунок: 349,2 тис. грн. / 365 днів = 0,956 тис. гривень.

В свою чергу, проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що послуги з сервісної підтримки та технічного обслуговування інформаційних терміналів і серверного обладнання, згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 02.01.2018 №06/18/17, надавалися ТОВ «Білінтех Україна» лише протягом 20 днів грудня 2017 року (з 11.12 по 31.12.2017), тобто, вартість їх розрахунково мала скласти 19,12 тис. гривень.

Проте, КП «Інформатика» сплачено виконавцю - ТОВ «Білінтех Україна» за 20 днів наданих послуг - 349,2 тис. грн., тобто повну суму яка була передбачена за цілодобову сервісну підтримку та технічне обслуговування інформаційних терміналів і серверного обладнання в режимі 24/7 у продовж 2017 року, внаслідок чого, **фактично Підприємством зайво використано бюджетних коштів розрахунково у сумі 330,08 тис. грн., чим завдано втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.**

Крім того, враховуючи вище наведені аудиторами факти щодо не функціональності інформаційних терміналів та Інформаційного порталу протягом 7 місяців після прийняття КП «Інформатика» від ТОВ «Білінтех Україна» послуг за договором від 31.10.2017 №18/17, можна стверджувати, що в цілому бюджетні кошти на їх сервісну підтримку та технічне обслуговування використано неефективно.

7. Заходи щодо погодження розміщення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва з балансоутримувачами здійснювались з боку КП «Інформатика» після документального оформлення приймання-передачі наданих ТОВ «Білінтех Україна» послуг, що свідчить про те, що роботи та послуги не були

виконані/наданні у визначені договором та Календарним планом строки.

Проведеним аналізом документів (зокрема, листів-погоджень), що є додатками до розробленої ТОВ «Білінтех Україна» проектною документації зі встановлення інформаційних терміналів, а також, аналізом наявної кореспонденції КП «Інформатика» в системі електронного документообігу «Аскод» встановлено, що погодження щодо розміщення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва надсилалися Підприємством та/або отримувалися від установ, підприємств-балансоутримувачів місць встановлення інфотерміналів після складання і підписання актів приймання-передачі наданих послуг та сплати за них бюджетних коштів.

Зокрема, згідно актів приймання-передачі послуги зі встановлення та підключення 35 інформаційних терміналів до інженерних мереж електроживлення були надані ТОВ «Білінтех Україна» та прийняті КП «Інформатика» у грудні 2017 року (акт від 01.12.2017 №02/18/17), при цьому, листи на погодження розміщення зазначених інфотерміналів надсилались Підприємством у 2018 році.

Як приклад, погодження на розміщення інформаційного терміналу на перехресті вулиць Привокзальна та Ю.Пасхаліна (Залізничний вокзал Дарниця) надіслано та отримано КП «Інформатика» до/від Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації у березні 2018 року (лист на погодження від 20.03.2018 №356-216, лист відповідь від 21.03.2018 №101-2525/02).

Також, аналогічні випадки надсилання та отримання погодження на розміщення інформаційних терміналів, після складання і підписання актів приймання-передачі наданих послуг, встановлено і по інших об'єктах.

Зокрема, погодження щодо розміщення інформаційних терміналів на Вокзальній площі, вул. Ползунова (Південний вокзал), просп. Перемоги, 3 та 35 надсилалось КП «Інформатика» до Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації у січні 2018 року (лист від 19.01.2018 №356-51), при цьому, відповідь отримано у березні 2018 року (лист від 14.03.2017 №108-3782).

Детальна інформація щодо надсилання та отримання КП «Інформатика» відповідних погоджень від установ, підприємств-балансоутримувачів на розміщення інформаційних терміналів в додатках.

Таким чином, за результатами проведених в ході зустрічної перевірки досліджень та встановлених фактів, можна зробити висновок, що підрядною організацією - ТОВ «Білінтех Україна» не виконано належним чином, у визначені строки, та в повному обсязі взяті за договором від 31.10.2017 №18/17 зобов'язання щодо виконання/надання робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.

В свою чергу, КП «Інформатика», всупереч передбаченим положенням договору, не організовано та не забезпечено належний контроль за виконанням та прийняттям від ТОВ «Білінтех Україна» робіт і послуг, пов'язаних зі встановленням 35 інформаційних терміналів, внаслідок чого, зазначені інфотермінали фактично впродовж 7 місяців 2018 року (роботи і послуги прийняті та оплачені у грудні 2017 року) повноцінно не функціонують та за визначеним цільовим призначенням не використовуються.

Слід відмітити, що відповідно до умов договору (п.6.2.3) КП «Інформатика» мало право здійснювати контроль за ходом та якістю надання послуг, отримувати від виконавця всю необхідну інформацію для проведення відповідного контролю.

Крім того, умовами договору п.5.18, п.6.2.4 та п.7.7 визначено права та прописано дії КП «Інформатика» у разі невиконання або неналежного виконання ТОВ «Білінтех Україна» взятих за договором зобов'язань щодо виконання/надання робіт та послуг, пов'язаних зі встановленням інформаційних терміналів, а саме:

- 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 зазначених недоліків. У разі виявлення у наданих послугах істотних відступів від умов договору або інших істотних недоліків, які не можуть бути усунуті, а також, якщо недоліки не були усунені в строки, узгоджені сторонами, замовник має право відмовитися від договору та вимагати відшкодування збитків (п.5.18);

- у разі виявлення порушень при виконанні умов договору (у тому числі надання послуг не у відповідності до вимог законодавства України, державних стандартів, норм і правил тощо), замовник має право видавати письмове розпорядження про їх усунення (це розпорядження є обов'язковим для виконання виконавцем), а у разі потреби – письмове розпорядження про призупинення у наданні послуг до усунення порушень умов договору, а також вжити передбачених законом і договором заходів для розірвання договору та відшкодування завданих замовнику збитків (п.6.2.4);

- якщо під час надання послуг стане очевидно, що послуги не будуть виконані належним чином, замовник має право призначити виконавцю строк для усунення недоліків, а в разі невиконання виконавцем цієї вимоги – відмовитися від договору та вимагати відшкодування збитків або доручити виконання надання послуг третій особі за рахунок виконавця (п.7.7).

Отже, аналізуючи положення договору, можна стверджувати, що КП «Інформатика» мало всі права та законні підстави для неприйняття від виконавця – ТОВ «Білінтех Україна» робіт та послуг, які виконані неналежним чином, в неповному обсязі та у невідповідності до розробленої проектно-кошторисної документації, та, як наслідок, не здійснювати за них оплату.

Однак, КП «Інформатика» не скористалося визначеними договором правами та не вжило достатніх організаційно-правових заходів для забезпечення належного виконання ТОВ «Білінтех Україна» взятих за договором зобов'язань щодо встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва у відповідності до розробленої виконавцем проектно-кошторисної документації.

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

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. Порушення зобов'язань є підставою для застосування господарських санкцій, передбачених зазначеним кодексом, іншими законами або договором.

Таким чином, враховуючи вищевикладене, можна стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належний контроль за повноцінним виконанням ТОВ «Білінтех Україна» взятих договірних зобов'язань, внаслідок чого, передбачені договором (додатками до договору) та проектно-кошторисною документацією роботи та послуги, пов'язані зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, не були виконані підрядною організацією належним чином, якісно та в повному обсязі у визначені календарним планом строки, - з 31.10 по 31.12.2017 року.

При цьому, бюджетні кошти у сумі 1991,25 тис. грн. за фактично неякісно виконані/надані ТОВ «Білінтех Україна» роботи та послуги були сплачені Підприємством в повному обсязі у грудні 2017 року.

Зауважимо, що в результаті зазначеної бездіяльності зі сторони КП «Інформатика», інформаційні термінали станом на 01.08.2018, тобто після 7 місяців від моменту прийняття Підприємством робіт та послуг, повноцінно не функціонували та за визначеним цільовим призначенням не використовувались. Отже, неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановлення 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, та відсутність дієвих заходів зі сторони КП «Інформатика» щодо забезпечення їх повноцінного функціонування і використання за цільовим призначенням, призвели до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів у сумі 1991,25 тис. грн., в тому числі Підприємством проведено оплату робіт та послуг у сумі 748,04 тис. грн., які підрядною організацією фактично не були виконані, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Ст.526, ст.877 Цивільного кодексу України, ст.193 Господарського кодексу України, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договір про надання послуг від 31.10.2017 №18/17 (з додатками), додаткова угода від 11.12.2017 №1, акти приймання-передачі наданих послуг від 10.11.2017 №01/18/17, від 01.12.2017 №02/18/17, від 04.12.2017 №03/18/17, від 08.12.2017 №04/18/17, від 11.12.2017 №05/18/17, від 02.01.2018 №06/18/17 та від 22.12.2017 №28, проектно-кошторисна документація (робочий проект, робоча документація, локальні кошториси тощо).	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтін М.М.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
З пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. слідує, що на момент здачі інфотерміналів, останні працювали по схемі тимчасового підключення. На даний час триває укладання договорів з балансоутримувачами місць розміщення інфотерміналів з метою забезпечення їх повноцінної роботи. Заходами програми «Електронна столиця» не було передбачено коштів на супроводження роботи інфотерміналів, тож фінансування щодо утримання та забезпечення працездатності інфотерміналів (укладання договорів оренди, договорів компенсації витрат орендодавців за комунальні та інші послуги) здійснюється поступово за рахунок наявних коштів підприємства. На запит аудиторів щодо надання актів приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) на встановлення інформаційних терміналів, керівництвом КП «Інформатика» надано відповідь, що даний вид актів умовами договору не передбачено. <i>Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 03.05.2018 №155 в додатках.</i> На запит аудиторів щодо надання дозвільної документації, отриманої КП «Інформатика» від ТОВ «Білінтех Україна» згідно акту приймання-передачі від 10.11.2017 №01/18/17, керівництвом Підприємства надано наступну відповідь. Дозвільна документація була надана ТОВ «Білінтех Україна» для виконання умов договору та на даний час не повернена КП «Інформатика». <i>Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 07.05.2018 №356-362 в додатках.</i>	
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	1.3 метою забезпечення належної та повноцінної роботи інформаційних терміналів, вжити передбачених умовами договору від 31.10.2017 №18/17 організаційно-правових заходів щодо усунення виконавцем – ТОВ «Білінтех Україна» виявлених недоліків при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних

	зі встановленням 35 інфтерміналів. А також, вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 748,04 тис. грн., які виникли внаслідок оплати робіт та послуг, що не були виконані зазначеною підрядною організацією. 2. Розробити та затвердити наказом порядок організації контролю за виконанням робіт та послуг зі встановлення та підключення інформаційних терміналів, визначити відповідальних осіб за вказаний процес. При цьому, в порядку передбачити, що при визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи зі встановлення та підключення інформаційних терміналів до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж, застосовується первинні облікові документи за встановленою державними стандартами України формою.								
Очікуваний результат	Налагодження системи контролю за виконанням та прийняттям робіт і послуг. Налагодження повноцінної роботи інформаційних терміналів та використання їх за цільовим призначенням. Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							1		
Незаконні витрати							1	748,04	
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	748,04	748,04
Неефективно							1	1243,21	1243,21
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №15			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Використання та збереження майна	Період скоєння (рік):	2016 - 2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання та збереження комп'ютерної техніки, придбаної КП «Інформатика» з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – структурні підрозділи КМДА).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, внаслідок чого допущено нестачу 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством за бюджетні кошти з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 38,48 тис. гривень. А також, КП «Інформатика», внаслідок невжиття протягом 2-х років дієвих заходів для передачі придбаної у 2016 році комп'ютерної техніки (6-ти ноутбуків HP 250 G5)			

до структурних підрозділів КМДА, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 76,96 тис. гривень.

ПРИЧИНИ

Відсутній належний контроль за виконанням заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, а також, за використанням та збереженням майна.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неефективне використання бюджетних коштів, передбачених на виконання заходів міської програми «Електронна столиця». Завдання фінансових втрат бюджету міста Києва.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що КП «Інформатика» у 2016 році, в рамках виконання п.2.6 заходів міської цільової програми «Електронна столиця», з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, придбано 25 ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) загальною вартістю 320,66 тис. грн. (з ПДВ).

Протягом 2017 – січня-квітня 2018 року КП «Інформатика», на підставі наказу Департаменту комунальної власності м. Києва від 08.02.2017 №18 та складених актів приймання-передачі основних засобів від 22.02.2017, від 01.03.2017 та від 05.04.2018, передано на баланс структурних підрозділів КМДА 19 придбаних ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA).

Інформація щодо структурних підрозділів КМДА, яким передано ноутбуки HP 250 G5 (W4N04EA), в додатках.

При цьому, проведеним дослідженням встановлено, що інші придбані ноутбуки HP 250 G5 (W4N04EA) в кількості 6 од. КП «Інформатика» до структурних підрозділів КМДА не передавались та протягом 2016 – січня-квітня 2018 року обліковувались на балансі Підприємства на субрахунку 1521 «Придбання основних засобів», як такі, що не введені в експлуатацію.

В ході зустрічної перевірки, з метою забезпечення фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, відповідно до наказу КП «Інформатика» від 03.04.2018 №08-ОД, організовано проведення інвентаризації придбаних ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), які не були передані до структурних підрозділів КМДА та станом на квітень 2018 року рахувались на балансі Підприємства.

Слід зазначити, що інвентаризацію придбаних ноутбуків проведено 19.04.2018 за участі членів інвентаризаційної комісії КП «Інформатика», в присутності матеріально відповідальної особи – оператора з обробки інформації та програмного забезпечення Славіцького Б.В. та працівників Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту - начальника відділу Христюльського М.С., головного спеціаліста Щеплюцької Л.В.

При цьому, проведеною інвентаризацією встановлено нестачу 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) загальною вартістю 38,48 тис. гривень.

За результатами проведеної інвентаризації, інвентаризаційною комісією КП «Інформатика» складено і підписано інвентаризаційний опис та протокол, в яких зафіксовано факт нестачі ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA).

Інвентаризаційний опис та протокол інвентаризаційної комісії від 19.04.2018 в додатках.

Також, в ході проведення інвентаризації встановлено, що інші 3 ноутбуки HP 250 G5 (W4N04EA), які придбані Підприємством у 2016 році з метою передачі до структурних підрозділів КМДА та за даними бухгалтерського обліку не введені в експлуатацію, фактично використовуються працівниками КП «Інформатика».

Зокрема, згідно даних службової записки, наданої аудиторам під час проведення інвентаризації, 2 ноутбуки HP 250 G5 (W4N04EA) з серійними номерами CND6351PWQ та CND6351PN7 з 19.07.2017 закріплені за працівниками управління інформаційних технологій КП «Інформатика».

Зауважимо, що зазначені ноутбуки, виходячи з умов п.2.6 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, КП «Інформатика» повинно було передати до структурних підрозділів КМДА.

Проте, організовані та проведені аудитором в ході зустрічної перевірки контрольні заходи показали, що КП «Інформатика» не забезпечено належного виконання п.2.6 заходу Програми та не вжито протягом 2-х років дієвих заходів для передачі придбаної у 2016 році комп'ютерної техніки до структурних підрозділів КМДА, внаслідок чого, Підприємством неефективно використано бюджетних коштів на придбання 6-ти ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) у сумі 76,96 тис. грн., а також, допущено нестачу 3-х зазначених ноутбуків, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 38,48 тис. гривень.

В свою чергу, вважаємо за доцільне звернути увагу на інформацію та документи, які були надані аудиторам після завершення проведення інвентаризації та встановлення факту нестачі ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA).

Так, з інформації та документів, наданих КП «Інформатика», слідує, що нестача 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) сталася внаслідок їх викрадення.

Зокрема, два ноутбуки HP 250 G5, згідно інформації Шевченківського управління поліції ГУНП в м. Києві, викладеної в довідці від 23.04.2018, були викрадені 19.04.2018 (о 19:30) на Майдані Незалежності в місті Києві.

Зазначимо, що заяву про викрадення ноутбуків до Шевченківського управління поліції ГУНП в м. Києві (zareestrovano 20.04.2018 за №30855) подано першим заступником генерального директора КП «Інформатика» Джангутіновим М.О.

Отже, аналізуючи наявну інформацію, можна зробити висновок, що заяву про викрадення 2-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) було подано до управління поліції після проведення організованої аудитором 19.04.2018 інвентаризації, за результатами якої встановлено нестачу зазначених ноутбуків.

В свою чергу, слід зазначити, що ноутбуки HP 250 G5 (W4N04EA) на момент їх викрадення, згідно даних бухгалтерського обліку, не були введені КП «Інформатика» в експлуатацію, а отже, повинні були зберігатися в приміщеннях Підприємства під контролем матеріально відповідальної особи - оператора з обробки інформації та програмного забезпечення Славіцького Б.В.

Слід відмітити, що за фактом викрадення 2-х ноутбуків HP 250 G5 було відкрито кримінальне провадження від 21.04.2018 №12018100100004356, яке згідно постанови Шевченківського управління поліції ГУНП в м. Києві закрито 28.04.2018, у зв'язку з встановленням відсутності в діянні складу кримінального правопорушення.

Також, з інформації та документів, наданих КП «Інформатика», слідує, що один з ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) був викрадений невстановленою особою з приміщення Підприємства (вул. Дегтярівська, 37) 08.03.2017 року.

За даним фактом Шевченківським управлінням поліції ГУНП в м. Києві відкрито кримінальне провадження від 09.03.2017 №12017100100002809.

Інформації щодо результатів розгляду зазначеного кримінального провадження на аудиторський запит від 12.06.2018 №14 (вх. №356/414) КП «Інформатика» не надано.

Запит аудиторів від 12.06.2018 №14 (вх. №356/414) в додатках.

Відмічається, що згідно п.5.2.9 Статуту, затвердженого розпорядженням КМДА від 28.02.2012 №328 (у редакції від 23.03.2017 №329), КП «Інформатика» зобов'язане в належному стані утримувати і зберігати комунальне майно територіальної громади міста Києва.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, внаслідок чого, Підприємством допущено нестачу 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних за бюджетні кошти для структурних підрозділів КМДА в рамках виконання п.2.6 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму

38,48 тис. гривень.		
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» (із змінами), розпорядження КМДА від 28.02.2012 №328 (у редакції від 23.03.2017 №329) «Про затвердження Статуту КП «Інформатика»».		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ		
Договір від 17.11.2016 №1, видаткова накладна від 06.12.2016 №1206/003, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 1521 «Придбання основних засобів» за 2016, 2017, січень-квітень 2018 року.		
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ		
Генеральний директор КП «Інформатика» Ващенко О.П., т.в.о. генерального директора – перший заступник генерального директора Джангунтінов М.О., т.в.о. генерального директора Пихтін М.М., оператор з обробки інформації та програмного забезпечення Славіцький Б.В.		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
З пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. слідує, що 6 ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) не передавались до інших структурних підрозділів КМДА з метою формування резервного фонду комп'ютерної техніки для забезпечення непередбачуваних потреб структурних підрозділів КМДА. <i>Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 07.05.2018 №356-363 в додатках.</i> Щодо причин нестачі 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) загальною вартістю 38,48 тис. грн., керівництвом КП «Інформатика» надано пояснення, що ноутбуки було викрадено. За фактом крадіжки правоохоронними органами порушено кримінальне провадження, що підтверджується відповідними документами, наданими Шевченківським управлінням поліції ГУНП в м. Києві. <i>Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 25.04.2018 №141 в додатках.</i>		
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)		
-		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	1. Вжити всіх необхідних заходів щодо вирішення питання з передачі придбаних у 2016 році ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA) до структурних підрозділів КМДА. 2. Притягнути до відповідальності, згідно з вимогами чинного законодавства, посадових осіб КП «Інформатика», які не забезпечили належний контроль за збереженням та використанням ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством у 2016 році з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, та вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 38,48 тис. гривень.	
Очікуваний результат	Належне та повноцінне виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки. Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових та матеріальних втрат.	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання		1
Недостачі		3 38,48
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	38,48	38,48
Неефективно				6	76,96	76,96			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №16			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Придбання ліцензій на використання ПЗ	Період скоєння (рік):	2016 - 2017 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Придбання, інсталяція та супроводження ліцензійного програмного забезпечення на робочих місцях та серверних платформах для усіх структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В КП «Інформатика» не організовано належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме: - за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ІТФ-189/12-16 акцептований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення безтоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5940,0 тис. грн.; - внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або установленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутній належний контроль за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензійного програмного забезпечення, придбаного КП «Інформатика» для потреб структурних підрозділів КМДА, в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик неефективного використання нематеріальних активів, придбаних в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, та бюджетних коштів.			

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

КП «Інформатика» відповідно до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), визначено співвиконавцем п.2.7 заходу Програми, яким передбачено проведення процедури легалізації програмного забезпечення встановленого на робочих місцях та серверних платформах в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – структурні підрозділи КМДА).

Відмічається, що КП «Інформатика» протягом 2016 – 2017 років на виконання зазначеного заходу Програми надійшло бюджетних коштів у загальній сумі 11875,0 тис. грн., з яких: у 2016 році - 5940,0 тис. грн. та у 2017 році - 5935,0 тис. гривень.

В ході зустрічної перевірки встановлено, що зазначені кошти КП «Інформатика» використано на придбання у ТОВ «Айті-Солюшнс», відповідно до укладених договорів від 02.12.2016 №ITF-189/12-16 та від 05.09.2017 №13/17, ліцензій на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft в загальній кількості 1934 од. (2016 рік – 1021 ліцензій, 2017 рік – 913 ліцензій) (див. таблиці).

Інформація щодо ліцензій на використання ПЗ, придбаних КП «Інформатика» у 2016 році за договором від 02.12.2016 №ITF-189/12-16

п/п	Найменування ліцензії	Код ліцензії	Кількість ліцензій (од.)	Ціна за одиницю (тис. грн.)	Загальна вартість (тис. грн.)
1	ПЗ Office Std 2016 UKR OLP C Gov	021-10555	5	6,621	33,106
2	ПЗ Win Svr STD Core 2016 ENG OLP 2Lic C Gov Core Lic	9EM-00199	16	2,426	38,816
3	ПЗ Win Svr DC Core 2016 ENG OLP 2Lic C Gov Core Lic	9EA-00203	56	16,92	947,52
4	ПЗ Sys Ctr Datactr Core ENG Lic SAPk OLP 2Lic C Gov Core Lic	9EP-00149	32	9,93	317,76
5	ПЗ SQL Svr Ent Core 2016 ENG OLP 2Lic C Gov Core Lic	7JQ-01028	12	277,89	3298,68
6	ПЗ Win Svr CAL 2016 ENG OLP C Gov Dvc CAL	R18-05144	450	0,661	297,45
7	ПЗ Win Rmt Dsktp Svcs CAL 2016 ENG OLP C Gov Dvc CAL	6VC-03245	450	2,237	1006,668
	Разом		1021		5940,0

Інформація щодо ліцензій на використання ПЗ, придбаних КП «Інформатика» у 2017 році за договором від 05.09.2017 №13/17

п/п	Найменування ліцензії	Код ліцензії	Кількість ліцензій (од.)	Ціна за одиницю (тис. грн.)	Загальна вартість (тис. грн.)
1	ПЗ Win Svr STD Core 2016 RUS OLP 2Lic C Gov Core Lic	9EM-00248	32	2,855	91,36
2	ПЗ Win Svr CAL 2016 RUS OLP C Gov Dvc CAL	R18-05162	300	0,765	229,5
3	ПЗ Win Pro 10 SNGL OLP NL Legalization Get Genuine Wcoa	FQC-09481	400	5,68	2272,0
4	ПЗ Office Std 2016 UKR OLP C Gov	021-10555	175	7,37	1289,75
5	ПЗ SQL Svr Ent Core 2016 RUS OLP 2Lic C Gov Core Lic	7JQ-01042	6	342,065	2052,39
	Разом		913		5935,0

Зауважимо, що відповідно до умов зазначених ліцензійних договорів (п.2.1) ТОВ «Айті-Солюшнс» (субліцензіар) зобов'язується надати КП «Інформатика» (субліцензіату) ліцензії на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft згідно з Специфікацією (наведена в додатку №1 до договору) та забезпечує отримання субліцензіатом від компанії Microsoft акцептованого пакету документів Угоди «Open License Program (OLP)» (визначених в п.3.3 договору), яка містить умови, положення згідно яких субліцензіат отримує право на використання ПЗ Microsoft за програмою ліцензування OLP.

Інформативно, Угода «Open License Program (OLP)» означає пакет документів, що підписується між субліцензіаром та Microsoft, та який містить умови, положення згідно яких субліцензіат отримує право на використання програмного забезпечення Microsoft за програмою ліцензування OLP.

Субліцензіар здійснює надання субліцензіату ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft в рамках Угоди «OLP».

Ліцензія на використання програмного забезпечення означає невиключну ліцензію

(дозвіл) на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft на території України у спосіб та на умовах, які визначені Угодою «Open License Program (OLP)».

Так, в умовах ліцензійного договору (п.3.3) визначено, що субліцензіар при підписанні договору надає на підпис субліцензіату наступний пакет документів Угоди «OLP»:

- форма «Реєстрація угоди Open License Program (OLP)»;
- Угода «Open License Program (OLP)».

В свою чергу, субліцензіат протягом 2 (двох) робочих днів, з моменту отримання від субліцензіара зазначених документів, зобов'язаний підписати зі своєї сторони документи та повернути їх субліцензіару (п.3.4).

Зазначимо, що згідно п.3.5 договору субліцензіар зобов'язується надати субліцензіату ліцензії на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft за умови підписання субліцензіатом вищезазначеного пакету документів Угоди «OLP».

Поряд з цим, в п.3.6 договору визначено, що субліцензіар передає субліцензіату підписані з боку компанії Microsoft документи не пізніше 60 календарних днів з моменту підписання договору.

Тобто, ТОВ «Айті-Солюшнс», виходячи з умов ліцензійних договорів, повинно забезпечити оформлення та підписання з компанією Microsoft відповідного пакету документів Угоди «OLP», згідно якої КП «Інформатика» отримає право на використання програмного забезпечення Microsoft.

Приймання-передача наданих ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft здійснюється сторонами шляхом підписання відповідного акту приймання-передачі представниками сторін (п.3.7).

При цьому, в п.6.1 договору визначено, що з моменту отримання ліцензій субліцензіат отримує право на використання програмного забезпечення на території України згідно умовами та положеннями Угоди «OLP».

Термін дії права на використання ПЗ визначається умовами та положеннями Угоди «OLP», яка надається згідно п.3.6 договору та зазначається в Специфікації (додаток №1 до договору).

Зауважимо, що ТОВ «Айті-Солюшнс», виходячи із специфікацій до договорів від 02.12.2016 №ITF-189/12-16 та від 05.09.2017 №13/17, зобов'язується надати КП «Інформатика» ліцензії на програмне забезпечення корпорації Microsoft з необмеженим у часі правом використання.

Отже, виходячи з умов вищезазначених ліцензійних договорів ТОВ «Айті-Солюшнс» зобов'язується надати КП «Інформатика» ліцензії на програмне забезпечення корпорації Microsoft з необмеженим у часі правом використання та забезпечити отримання Підприємством від компанії Microsoft підписаного пакету документів Угоди «Open License Program (OLP)», яка містить умови, положення згідно яких субліцензіат отримує право на використання ПЗ Microsoft за програмою ліцензування OLP.

В ході зустрічної перевірки, аудитором, з метою оцінки функціонування на Підприємстві внутрішнього контролю, проведено дослідження щодо повноти виконання сторонами умов ліцензійних договорів, укладених у 2016 – 2017 роках в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», та наявності в КП «Інформатика» оформлених ТОВ «Айті-Солюшнс» з компанією Microsoft документів Угоди «Open License Program (OLP)», які надають право на використання відповідного програмного забезпечення.

Так, проведеним дослідженням встановлено, що ТОВ «Айті-Солюшнс» у 2016 – 2017 роках, згідно актів приймання-передачі від 08.12.2016 №534 та від 15.09.2017 №407, надано КП «Інформатика» 1934 ліцензії на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft загальною вартістю 11875,0 тис. гривень.

Оплату за надані ТОВ «Айті-Солюшнс» ліцензії КП «Інформатика» проведено в повному обсязі у відповідному періоді їх приймання, а саме, у грудні 2016 та у вересні 2017 року.

Станом на 01.06.2018 зазначені ліцензії обліковуються на балансі Підприємства на

субрахунку 127 «Інші нематеріальні активи».

Поряд з цим, проведене аудиторами дослідження показало, що в КП «Інформатика» станом на 18.06.2018 відсутній, передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ITF-189/12-16, пакет документів Угоди «Open License Program (OLP)», згідно якої Підприємство отримує право на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft.

Також, аудиторами встановлено, що в КП «Інформатика» відсутні сертифікати, які підтверджують надання Підприємству 1021 ліцензії на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft за програмою ліцензування OLP, придбаної згідно зазначеного ліцензійного договору.

Тобто, в КП «Інформатика» фактично відсутні оформлені та підписані у відповідності до умов ліцензійного договору документи, які слугують підтвердженням і доказом надання/отримання Підприємством 1021 ліцензії на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft, придбаної в 2016 році у ТОВ «Айті-Солюшнс», в результаті чого, наявний ризик неналежного виконання субліцензіаром взятих договірних зобов'язань та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5940,0 тис. гривень.

Зазначимо, що за результатами проведеного дослідження та встановлення факту відсутності в КП «Інформатика», передбаченого договором від 02.12.2016 №ITF-189/12-16, пакету документів Угоди «Open License Program (OLP)», аудиторською групою складено відповідний акт, який надано керівництву Підприємства на ознайомлення та підписання запитом від 19.06.2018 №16 (вх. №356-446).

Запит аудиторів від 19.06.2018 №16 (вх. №356-446) та акт перевірки наявності документів, які підтверджують надання/отримання КП «Інформатика» ліцензій на право використання програмного забезпечення корпорації Microsoft від 18.06.2018, в додатках.

Крім того, аудитори, з метою якісного та всебічного дослідження зазначеного питання, листом від 02.11.2018 №070-2-1-05/2246 звернулись до ТОВ «Айті-Солюшнс» з проханням надати інформацію, що стосується оформлення (отримання, підписання) у 2016 році з компанією Microsoft на користь КП «Інформатика» пакету документів Угоди «Open License Program (OLP)», яка містить умови, положення згідно яких субліцензіат отримує право на використання ПЗ Microsoft за програмою ліцензування OLP, та передачі зазначеного пакету Підприємству.

Лист Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 02.11.2018 №070-2-1-05/2246 в додатках.

В свою чергу, ТОВ «Айті-Солюшнс» листом від 09.11.2018 №740/11-18 надано аудиторам відповідь, з якої слідує, що товариство у 2016 році надавало КП «Інформатика» ліцензії на право користування програмним забезпеченням Microsoft, постачання ліцензій підтверджується підписаною відповідальними особами видатковою накладною від 08.12.2016 №534.

Лист ТОВ «Айті-Солюшнс» від 09.11.2018 №740/11-18 в додатках.

Поряд з цим, слід зазначити, що ТОВ «Айті-Солюшнс» в зазначеному листі-відповіді по суті не надано інформації на питання, які ставилися аудиторами, та не підтверджено отримання товариством у 2016 році для КП «Інформатика» від компанії Microsoft пакету документів Угоди «Open License Program (OLP)» та відповідно передачі його Підприємству.

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати про наявність ризику неналежного виконання зі сторони ТОВ «Айті-Солюшнс» (субліцензіара) взятих за ліцензійним договором від 02.12.2016 №ITF-189/12-16 зобов'язань щодо забезпечення отримання КП «Інформатика» від компанії Microsoft акцептованого пакету документів Угоди «OLP», яка містить умови, положення згідно яких Підприємство отримує право на використання ПЗ Microsoft за програмою ліцензування OLP.

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

Так, 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.

Зауважимо, що КП «Інформатика», на запит аудиторів від 23.05.2018 №11 (вх. №181), надано до перевірки лише пакет документів Угоди «Open License Program», який підтверджує надання Підприємству 913 ліцензій на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft, придбаних у 2017 році в ТОВ «Айті-Солюшнс» за ліцензійним договором від 05.09.2017 №13/17.

При цьому, зазначений пакет документів Угоди «Open License Program» містить ліцензійні свідоцтва (сертифікати) з голографічним захистом, в яких зазначається кількість ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft їх найменування, код, номер ліцензії, авторизаційний номер ліцензіата, дата видачі ліцензії тощо.

В свою чергу, слід відмітити, що вищезазначені ліцензії, які дають право на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft, виходячи з очікуваного результату виконання п.2.7 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, придбавались КП «Інформатика» з метою інсталяції та подальшого супроводження ліцензійного програмного забезпечення на робочих місцях та серверних платформах в структурних підрозділах КМДА.

В ході зустрічної перевірки, аудиторами з метою здійснення контролю за використанням нематеріальних активів, придбаних КП «Інформатика» у 2016 - 2017 роках для цілей визначених міською цільовою програмою «Електронна столиця», проведено відповідне дослідження щодо наявності в Підприємства документів, які слугують підтвердженням інсталяції/установлення придбаного ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft на робочих місцях та серверних платформах в структурних підрозділах КМДА.

Так, проведеним дослідженням встановлено, що в КП «Інформатика» відсутні документи (акти приймання-передачі, інсталяції/установлення ліцензійного ПЗ, передачі в користування, зведені реєстри по структурним підрозділам щодо використання ліцензійного ПЗ тощо), які підтверджують надання структурним підрозділам КМДА ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаних Підприємством у 2016 – 2017 роках в рамках виконання п.2.7 заходу Програми.

Крім того, за результатами проведеного дослідження, аудитори дійшли до висновку, що в КП «Інформатика» не володіє інформацією щодо структурних підрозділів КМДА для потреб яких у 2016 – 2017 роках здійснено придбання 1934 ліцензій на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft.

Зокрема, слід зауважимо, що керівництвом КП «Інформатика» на запит аудиторів від 23.05.2018 №11 (вх. №181) не надано обґрунтування щодо необхідності придбання зазначених ліцензій та інформації яким структурним підрозділам КМДА та в якій кількості надавалось/установлювалось придбане у 2016 – 2017 роках ліцензійне програмне забезпечення корпорації Microsoft.

Запит аудиторів від 23.05.2018 №11 (вх. №181) та акт перевірки наявності в КП «Інформатика» документів, які підтверджують надання/установлення придбаних ліцензій на право використання програмного забезпечення корпорації Microsoft структурним підрозділам виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 18.06.2018, в додатках.

В свою чергу, аудиторами, з метою якісного та всебічного дослідження порушеного в

ході зустрічної перевірки питання, направлено до всіх структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та районних в місті Києві державних адміністрацій запити (лист від 01.11.2018 №070-2-1-05/2231) щодо надання інформації про отримання від КП «Інформатика» ліцензій на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft.

Лист Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту від 01.11.2018 №070-2-1-05/2231 в додатках

В подальшому, аудиторами проаналізовано інформацію, надану структурними підрозділами КМДА та районними в місті Києві державними адміністраціями щодо отримання від КП «Інформатика» ліцензій на використання програмного забезпечення Microsoft, та зроблено наступні висновки.

Факт документального отримання від КП «Інформатика» ліцензій на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft підтверджено лише Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Так, Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) листом від 08.11.2018 №09/030-380 підтверджено отримання у 2017 році від КП «Інформатика» 732 ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаних Підприємством у ТОВ «Айті-Солюшнс» за ліцензійним договором від 05.09.2017 №13/17, а саме:

- 32 ліцензії на програмне забезпечення (далі – ПЗ) Win Svr STD Core 2016 RUS OLP 2Lic C Gov Core Lic;
- 300 ліцензій на ПЗ Win Svr CAL 2016 RUS OLP C Gov Dvc CAL;
- 300 ліцензій на ПЗ Windows 10 Pro SNGL OLP NL Legalization Get Genuine Wcoa;
- 100 ліцензій на ПЗ Microsoft Office Std 2016 UKR OLP C Gov.

Слід відмітити, що зазначені ліцензії на використання програмного забезпечення Microsoft були надані Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) згідно листа КП «Інформатика» від 01.11.2017 №356-600 та на підставі заявки Апарату від 16.05.2017 №009-1115.

Також, КП «Інформатика» зазначеним листом передано Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) копії сертифікатів Microsoft Open License, які надають право на використання ліцензійного програмного забезпечення.

Поряд з цим, слід зазначити, що Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), виходячи з наданої аудиторам інформації, станом на 07.11.2018 із 732 отриманих від КП «Інформатика» ліцензій на робочих місцях та серверних платформах встановлено 444 ліцензії та 288 ліцензії не використовуються.

Листи Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 08.11.2018 №09/030-380, від 16.05.2017 №009-1115 та КП «Інформатика» від 01.11.2017 №356-600 в додатках.

Зауважимо, що іншими структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та районними в місті Києві державними адміністраціями не підтверджено отримання від КП «Інформатика» ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft.

Листи-відповіді структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та районних в місті Києві державних адміністрацій в додатках.

Отже, за результатами проведеного дослідження аудиторами підтверджено отримання структурними підрозділами КМДА від КП «Інформатика» лише 732 ліцензій на програмне забезпечення корпорації Microsoft, придбаних у 2016 – 2017 роках в ТОВ «Айті-Солюшнс», при цьому, питання щодо використання решти придбаних 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. грн. залишилось не з'ясованим.

Таким чином, внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або установленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення

корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», на думку аудиторів, наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7402,82 тис. гривень.		
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ		
Ст.526 Цивільного кодексу України, ст.193 Господарського кодексу України, рішення Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки» (із змінами).		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ		
Ліцензійні договори від 02.12.2016 №ІТГ-189/12-16 та від 05.09.2017 №13/17, акти приймання передачі від 08.12.2016 №534 та від 15.09.2017 №407, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів» та 127 «Інші нематеріальні активи» за 2016, 2017, січень-червень 2018 року.		
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ		
Генеральний директор КП «Інформатика» Ващенко О.П., т.в.о. генерального директора Джангунтінов М.О., т.в.о. генерального директора Пихтін М.М., оператор з обробки інформації та програмного забезпечення Славицький Б.В.		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
На запити аудиторів від 23.05.2018 №11 (вх. №181) та від 26.06.2018 №070-2-1-05/1388 керівництвом КП «Інформатика» пояснень не надано. <i>Запити від 23.05.2018 №11 (вх. №181) та від 26.06.2018 №070-2-1-05/1388 в додатках.</i>		
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)		
ТОВ «Айті-Солюшнс» (38239436).		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	1. Вжити заходів для поновлення або отримання від компанії Microsoft, передбаченого ліцензійним договором від 02.12.2016 №ІТГ-189/12-16, акцептованого пакету документів Угоди «Open License Program», що містить умови, положення згідно яких КП «Інформатика» отримує право на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft за програмою ліцензування OLP. При цьому, зазначений пакет документів повинен містити ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які підтверджують надання Підприємству 1021 ліцензії на право користування програмним забезпеченням корпорації Microsoft, придбані у 2016 році в ТОВ «Айті-Солюшнс». 2. Надати обґрунтування потреби в придбанні у 2016 – 2017 роках ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft в кількості 1934 од. Зокрема, надати інформацію для потреб яких структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) здійснювалось придбання зазначених ліцензій, яким структурним підрозділам та в якій кількості фактично надавались ліцензії. Інформацію підтвердити копіями відповідних документів. 3. Надати документи (листи, акти приймання-передачі, інсталяції/установлення ліцензійного ПЗ, передачі в користування, зведені реєстри по структурним підрозділам щодо використання ліцензійного ПЗ тощо), які підтверджують надання структурним підрозділам виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) ліцензій на використання програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаних Підприємством у 2016 – 2017 роках в рамках виконання п.2.7 заходу Програми.	
Очікуваний результат	Отримання від компанії Microsoft, передбаченого ліцензійним договором від 02.12.2016 №ІТГ-189/12-16, акцептованого пакету документів Угоди «Open License Program». Налагодження системи контролю за виконанням договірних зобов'язань та використанням нематеріальних активів.	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю		2
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	11875,0	7402,82			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №17			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга)	Період скоєння (рік):	2016 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Формування вартості складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), розгортання якого здійснювалось у 2016 році.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі товарів (серверів, обладнання та матеріалів) за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2016 році неефективних та зайвих витрат на розгортання зазначеного програмно-апаратного комплексу розрахунково у сумі 12160,8 тис. гривень. Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що товари (сервери, обладнання та матеріали) закуплені ТОВ «Каргон» для розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) до моменту поставки Підприємству проходили декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, такі, як ТОВ «Каргон Груп», ТОВ «СПЕЙС АЙ ТІ», ТОВ «ЕЛКО Україна», ТОВ «СУЧАСНІ АЙТІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «НПО «Інфотех» та інші, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в середньому 104,6%), внаслідок чого вартість складових елементів зазначеного програмно-апаратного комплексу безпідставно здорожчала на 12160,8 тис. грн. (або 111,7%).			
ПРИЧИНИ			
Формальний підхід зі сторони КП «Інформатика» до формування очікуваної вартості предмета закупівлі та відсутність належного контролю за формуванням ціни на складові елементи програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), розгортання якого здійснювалось у 2016 році.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне та нераціональне використання бюджетних коштів, наданих			

КП «Інформатика» на виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту під час проведення зустрічної перевірки в КП «Інформатика» листом від 28.11.2018 №13910/9/28-10-23-05 отримано від Слідчого управління фінансових розслідувань Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби України (далі – Офіс великих платників податків ДФС) інформацію та документи в яких відображено взаєморозрахунки між суб'єктами господарювання, через яких здійснювалося постачання товарів для КП «Інформатика» в рамках розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга).

Зокрема, слід зазначити, що в інформації та документах, наданих Офісом великих платників податків ДФС, відображено фінансові операції, проведені ТОВ «Каргон» з іншими суб'єктами господарювання (зокрема ТОВ «Каргон Груп», ТОВ «СПЕЙС АЙ ТІ», ТОВ «ЕЛКО Україна») щодо закупівлі товарів, які в подальшому були реалізовані КП «Інформатика» в рамках розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) за договором від 14.12.2016 №4.

Лист Офісу великих платників податків ДФС від 28.11.2018 №13910/9/28-10-23-05 з матеріалами в додатках.

В свою чергу, аудитором проаналізовано зазначену інформацію, співставлено її з документами отриманими в ході проведення зустрічної перевірки від КП «Інформатика» (зокрема договором, специфікацією, видатковою накладною тощо), та встановлено наступне.

Так, проведений аудитором аналіз засвідчив, що товари (сервери, обладнання та матеріали) закуплені ТОВ «Каргон» для розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) до моменту поставки Підприємству проходили декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, такі, як ТОВ «Каргон Груп», ТОВ «СПЕЙС АЙ ТІ», ТОВ «ЕЛКО Україна», ТОВ «НПО «Інфотех», ТОВ «СУЧАСНІ АЙТІ ТЕХНОЛОГІЇ» та інші, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в середньому 104,6%), внаслідок чого вартість складових елементів зазначеного програмно-апаратного комплексу безпідставно здорожчала на 12160,8 тис. грн. (або 111,7%), що призвело до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів на зазначену суму.

Зазначимо, що придбаний КП «Інформатика» у ТОВ «Каргон» програмно-апаратний комплекс ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), згідно Специфікації (додаток №1) до договору від 14.12.2016 №4 та видаткової накладної від 22.12.2016 №735, складається з наступних елементів:

- Cloud-платформи відеоспостереження (відеосервери зберігання даних, сервери управління відеосерверами зберігання даних, операційні сервери управління, накопичувачі для зберігання інформації, Cloud-комутатори з модулями розширення, блок живлення Juniper EX3400, кабель тощо) – 12574,48 тис. грн. (з ПДВ);
- Серверів управління та моніторингу стану системи (сервер управління, стрімінговий сервер, сервер контролю та перевірки статусу всіх пристроїв, сервер конфігурації, відеосервер виводу додаткової інформації) – 1420,0 тис. грн. (з ПДВ);
- Системи обробки та відображення інформації («відеостіна» матриця з 15 моніторів, які об'єднані на програмно-апаратному рівні в єдиний монітор, контролери «відеостіни» тощо) – 7993,96 тис. грн. (з ПДВ);
- 12-ти автоматизованих робочих місць операторів (системний блок, монітор, миша, клавіатура тощо) – 816,24 тис. грн. (з ПДВ);
- Комутатора EX3400 з модулями розширення – 239,18 тис. грн. (з ПДВ).

Отже, загальна вартість складових елементів програмно-апаратного комплексу

ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) становить 23043,86 тис. грн. (з ПДВ).

При цьому, проведений аналіз інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, показав, що вищезазначені складові елементи програмно-апаратного комплексу були придбані ТОВ «Каргон» у підприємств-посередників ТОВ «Каргон Груп», ТОВ «СПЕЙС АЙ ТІ» та ТОВ «ЕЛКО Україна» за 11264,12 тис. грн. (з ПДВ), які в свою чергу придбали їх в ТОВ «НПО Інфотех», ТОВ «СУЧАСНІ АЙТІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «РИМ 2000» та ІП «Логін» за 10883,06 тис. грн. (з ПДВ) (див. рис. 1).

Схема постачання ТОВ «Каргон» товарів для КП «Інформатика» в рамках розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга)

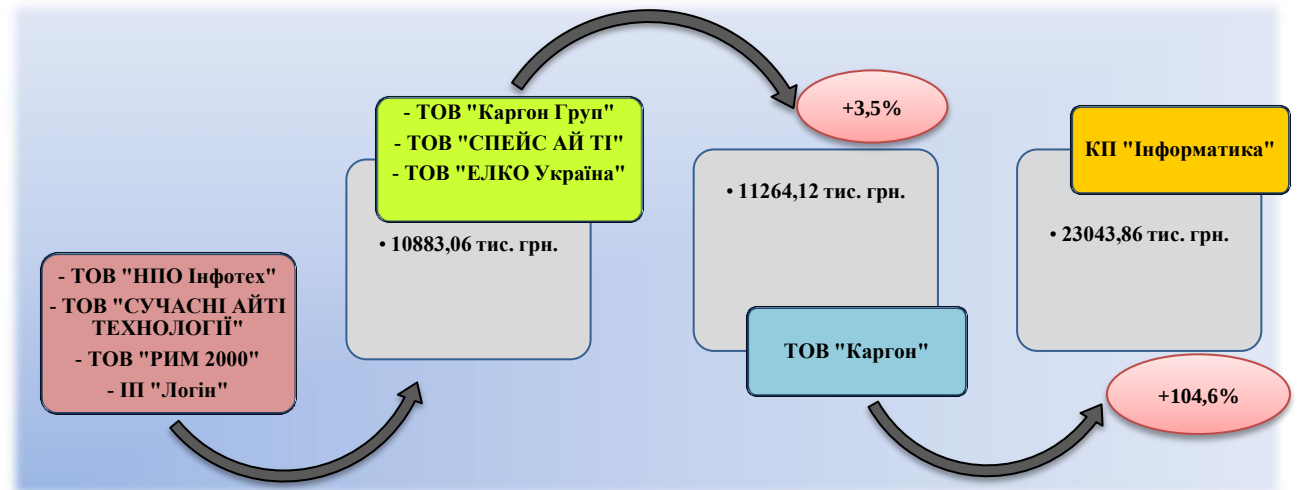


Рис. 1

Таким чином, в результаті застосування ТОВ «Каргон» схеми із залученням підприємств-посередників до поставки КП «Інформатика» товарів, вартість складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), розгортання якого здійснювалось на підставі договору від 14.12.2016 №4, в цілому здорожчала на 12160,8 тис. грн. (або 111,7%).

Зауважимо, що відповідно до п.3.1 та п.3.3 розпорядження Київської міської державної адміністрації 11.09.2009 №1036 (із змінами), керівники підприємств, установ та організацій несуть персональну відповідальність за забезпечення:

- вивчення середньоринкових цін на товари, роботи та послуги, на базі яких визначається (з врахуванням очікуваних цін, які використовувались при підготовці відповідних бюджетних запитів) допустимий рівень ціни, що повинен бути зазначений в обґрунтуванні доцільності закупівлі, її обсягів, якісних характеристик, тендерній документації;

- ефективного використання бюджетних коштів, залучення-економічно ефективних учасників, укладання економічно обґрунтованих договорів із врахуванням рекомендацій щодо умов договору згідно з додатком 3 до розпорядження.

Отже, за результатами проведеного дослідження, можна зробити висновок, що керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі товарів (серверів, обладнання та матеріалів) за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2016 році неефективних та зайвих витрат на розгортання зазначеного програмно-апаратного комплексу розрахунково у сумі 12160,8 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження	Київської міської державної адміністрації	11.09.2009	№1036
---------------	---	------------	-------

(із змінами), рішення Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки» (із змінами).									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договір від 14.12.2016 №4 з додатками (специфікація, технічні вимоги), видаткова накладна від 22.12.2016 №735.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Генеральний директор КП «Інформатика» Ващенко О.П.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
-									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Каргон» (38241508).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	1. Призначити відповідальну особу за проведення аналізу та моніторингу цін на товари (сервери, обладнання, матеріали тощо), які будуть закуповуватися КП «Інформатика» в рамках подальшої модернізації та дооснащення програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві. 2. Враховуючи результати зустрічної перевірки розглянути питання щодо корегування обсягів фінансування, які передбачені на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512, в частині обґрунтування розрахунку вартості обладнання необхідного для дооснащення та модернізації програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві. Надати відповідні економічні обґрунтування фінансових витрат.								
Очікуваний результат	Рациональне та ефективне використання коштів бюджету міста Києва на реалізацію заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю								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									
Неефективно							1	23043,86	12160,8
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №18			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Оплата праці	Період скоєння (рік):	вересень 2017 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ
Нарахування та виплата надбавки працівникам КП «Інформатика».
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням внутрішніх розпорядчих документів (наказів), пов'язаних з оплатою праці, внаслідок чого, Підприємством безпідставно нараховано та виплачено працівнику надбавку у сумі 1,07 тис. грн. та відповідно зайво перераховано до державних цільових фондів коштів у сумі 0,24 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 1,31 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Відсутність належного контролю за виконанням внутрішніх розпорядчих документів (наказів), пов'язаних з оплатою праці працівників Підприємства, здійснення бухгалтером КП «Інформатика» невірною розрахунку надбавки, встановленої наказом.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Зайве використання бюджетних коштів, передбачених на виконання заходів міської програми «Електронна столиця».
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що КП «Інформатика» в рамках фінансування заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), отримувало бюджетні кошти на виплату заробітної плати працівникам Підприємства. Зокрема, КП «Інформатика» протягом 2016 – 2017 років на виконання п.1.3 заходів Програми (обслуговування центру обробки даних (міського дата - центру)) отримано та використано бюджетних коштів на виплату заробітної плати з нарахуваннями у загальній сумі 4599,3 тис. грн., з яких: у 2016 році – 472,5 тис. грн. та у 2017 році – 4126,8 тис. гривень. Зазначимо, що в КП «Інформатика» крім основної заробітної плати, передбачені доплати, надбавки, матеріальна допомога та інші стимулюючі виплати. Виплата зазначених складових оплати праці здійснювалась на підставі Колективного договору, укладеного між колективом та адміністрацією КП «Інформатика», та внутрішніх розпорядчих документів (наказів), виданих керівником Підприємства. Перевіркою правильності та обґрунтованості нарахування заробітної плати (в т.ч. її складових елементів - доплат, надбавок тощо) встановлено випадок виплати надбавки працівнику Підприємства всупереч вимогам розпорядчого документа (наказу). Так, відповідно до наказу КП «Інформатика» від 30.08.2017 №63-ОС аналітику операційного та прикладного програмного забезпечення служби відеоаналітики та супроводження програмних комплексів Касьяновій О.М. встановлено надбавку у розмірі 18% від посадового окладу за збільшення обсягу робіт на період з 01.09.2017 по 15.09.2017 року. Виходячи з встановленого посадового окладу за період роботи з 01.09.2017 по 15.09.2017 (11 робочих днів) зазначеному працівнику КП «Інформатика» мала бути нарахована надбавка у сумі 1,176 тис. гривень. <i>Розрахунок: 12480 грн. (посадовий оклад) * 18% (встановлена наказом надбавка) / 21 день (кількість робочих днів в місяці) * 11 днів (кількість фактично відпрацьованих днів за період встановленої надбавки) = 1176,69 грн.</i> При цьому, проведеним дослідженням встановлено, що зазначеному працівнику КП «Інформатика», всупереч вимогам розпорядчого документа (наказу) від 30.08.2017 №63-ОС, фактично нараховано та виплачено надбавку за збільшення обсягу робіт за період з 01.09.2017 по 30.09.2017 (21 робочий день) у сумі 2,246 тис. грн., тобто за весь календарний місяць. Отже, враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що аналітику операційного та прикладного програмного забезпечення служби відеоаналітики та

супроводження програмних комплексів КП «Інформатика» Касьяновій О.М. за період з 16.09.2017 по 30.09.2017 нараховано та виплачено надбавку у сумі 1,07 тис. грн. без розпорядчого документу (наказу) та відповідно зайво перераховано до державних цільових фондів коштів у сумі 0,24 тис. гривень. <i>Розрахунок суми надлишково нарахованих коштів: 2,246 тис. грн. (фактично нарахована сума за період з 01.09.17 по 30.09.17) – 1,176 тис. грн. (сума, яка повинна бути нарахована за період з 01.09.17 по 15.09.17) = 1,07 тис. грн. (надлишково нарахована сума) * 22% (нарахування на заробітну плату) = 0,24 тис. гривень.</i> Слід відмітити, що відповідно до п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та 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. Отже, КП «Інформатика» в порушення п.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п.2.2. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку проведено нарахування та виплату надбавки працівнику Підприємства без відповідного первинного/розпорядчого документу (наказу). Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що в КП «Інформатика» відсутній належний контроль за виконанням внутрішніх розпорядчих документів (наказів), внаслідок чого, Підприємством зайво використано бюджетних коштів на оплату праці працівників у сумі 1,31 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.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Наказ КП «Інформатика» від 30.08.2017 №63-ОС (підписаний в.о. генерального директора Джангунтіновим М.О.), розрахункова відомість нарахування заробітної плати за вересень 2017 року.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
В.о. генерального директора КП «Інформатика» Джангунтінов М.О., бухгалтер Задорожна Л.М.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
З пояснення бухгалтера КП «Інформатика» Задорожної Л.М. слідує, що у вересні 2017 року аналітику операційного та прикладного програмного забезпечення Касьяновій О.М. помилково нараховано надбавку згідно наказу від 30.08.2017 №63-ОС за збільшення обсягу робіт у розмірі 18% від посадового окладу за весь календарний місяць, тоді як згідно з наказом надбавка надається на період з 01.09.2017 по 15.09.2017 року. Сума надлишково нарахованих коштів становить 1305,05 грн. (в т.ч. нараховано – 1069,71 грн., нарахування на заробітну плату – 235,34 грн.). <i>Пояснення бухгалтера КП «Інформатика» Задорожної Л.М. в додатках.</i>	
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)	
-	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	- Здійснити перерахунок зайво виплаченої працівнику Підприємства надбавки у сумі 1,07 тис. грн. та провести відповідне корегування нарахувань на заробітну плату у сумі 0,24 тис. гривень. - Вжити заходів щодо повернення до бюджету міста Києва зайво використаних коштів на виплату заробітної плати з нарахуваннями у сумі 1,31 тис. гривень.
Очікуваний	Налагодження системи контролю за виконанням внутрішніх розпорядчих

результат	документів (наказів), пов'язаних з оплатою праці працівників Підприємства. Здійснення перерахунку зайво виплаченої працівнику Підприємства надбавки. Відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							1		
Незаконні витрати							1	1,31	
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	2,25	1,31
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто							1	2,25	1,31

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №19			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	01.11.2017 по 31.12.2017 (з дати оголошення по дату виконання договорів)
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівлі послуг згідно з договорами від 30.11.2017 №21/17, від 01.12.2017 №22/17, від 06.12.2017 №24/17, від 06.12.2017 №25/17, від 06.12.2017 №26/17, від 06.12.2017 №27/17, від 06.12.2017 №28/17, від 01.12.2017 №23/17, від 14.12.2017 №31/17, від 14.12.2017 №32/17, від 14.12.2017 №33/17, від 14.12.2017 №34/17, від 14.12.2017 №35/17, від 21.12.2017 №37/17, від 21.12.2017 №38/17, від 20.12.2017 №19/17.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Замовником у ДКТ встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. 2. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів. 3. Умови договорів (з додатковими угодами) відрізняються від умов ТД та змісту тендерних пропозицій учасників, що призвело до їх нікчемності.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівель «Створення комплексної системи відеоспостереження ...» (оголошення UA-2017-09-26-001508-с, UA-2017-10-18-000817-а, UA-2017-09-25-001409-с, UA-2017-10-02-002470-б, UA-2017-09-26-001312-с, UA-2017-10-03-000568-б, UA-2017-10-03-000729-б, UA-2017-10-05-000591-а, UA-2017-11-08-003109-с,			

UA-2017-11-08-003099-с, UA-2017-11-10-000392-б, UA-2017-11-08-003052-с, UA-2017-11-10-000374-б, UA-2017-11-08-003083-с, UA-2017-11-08-003071-с, UA-2017-09-22-000696-а)

КП «Інформатика» в особі першого заступника генерального директора Джангутінова М.О. укладено договори від 30.11.2017 №21/17, від 14.12.2017 №33/17, від 14.12.2017 №35/17 з ТОВ «Основи безпеки» в особі генерального директора Сапсая А.О. на загальну суму 13898,18 тис. гривень.

Згідно звітів опублікованих на веб-порталі «Прозоро» про виконання договорів зазначені послуги виконані та оплачені в повному обсязі.

КП «Інформатика» в особі першого заступника генерального директора Джангутінова М.О. (т.в.о. генерального директора Пихтіна М.М.) було укладено договори від 01.12.2017 №22/17, від 06.12.2017 №24/17, від 01.12.2017 №23/17, від 14.12.2017 №31/17, від 14.12.2017 №32/17, від 14.12.2017 № 34/17, від 21.12.2017 № 37/17, від 21.12.2017 № 38/17 з ТОВ «Протипожежні інновації» в особі директора Орлова Є.Ю. на загальну суму 32955,01 тис. гривень.

Згідно звітів опублікованих на веб-порталі «Прозоро» про виконання договорів зазначені послуги виконані та оплачені в повному обсязі.

КП «Інформатика» в особі першого заступника генерального директора Джангутінова М.О. було укладено договір від 06.12.2017 №25/17 з ТОВ «Техком-Сервіс» в особі директора Шевцова А.М. на загальну суму 7062,01 тис. гривень.

Згідно звіту опублікованого на веб-порталі «Прозоро» про виконання договорів зазначені послуги виконані та оплачені в повному обсязі.

КП «Інформатика» в особі першого заступника генерального директора Джангутінова М.О. було укладено договір від 06.12.2017 №26/17 з ТОВ «Техсервіс-Інженірінг» в особі директора Григоренко О.В. на загальну суму 7162,36 тис. гривень.

Згідно звіту опублікованого на веб-порталі «Прозоро» про виконання договорів зазначені послуги виконані та оплачені в повному обсязі.

КП «Інформатика» в особі першого заступника генерального директора Джангутінова М.О. було укладено договір від 06.12.2017 №27/17, від 06.12.2017 №28/17 з ТОВ «НПО Інфортex» в особі директора Порхуна В.О. на загальну суму 14818,34 тис. гривень.

Згідно звіту опублікованого на веб-порталі «Прозоро» про виконання договорів зазначені послуги виконані та оплачені в повному обсязі.

КП «Інформатика» в особі першого заступника генерального директора Джангутінова М.О. було укладено договір від 20.11.2017 №19/17 з ТОВ «СТЦ Охоронні системи» в особі директора Жалобова О.В. на загальну суму 2681,06 тис. гривень.

Згідно звіту опублікованого на веб-порталі «Прозоро» про виконання договору надано послуг та сплачено коштів на суму 2660,96 тис. гривень.

У результаті проведеної зустрічної перевірки встановлено наступне порушення дій КП «Інформатика»:

- **ч.3 ст.5, ч.4 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII** (далі - Закон) – **Замовником у ТД (далі - тендерна документація) встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.**

У ч.11 п.2 розділу 5 «Оцінка тендерної пропозиції» ТД (зі змінами) вищезазначених процедур закупівель Замовник встановлює вимогу, а саме: «Авторизаційний лист від виробника обладнання (або офіційного представництва виробника в Україні), зазначеного у технічних вимогах до створення комплексної системи відеоспостереження, 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...».

Вимога щодо надання авторизаційного листа від виробника обладнання (третьої особи) встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, так як законодавчо не зобов'язує виробника надавати будь-які листи учасникам торгів. В такому випадку виробник може вплинути на хід здійснення процедури закупівель (видавати листи тільки певним учасникам з якими налагоджені зв'язки). Як наслідок, зазначена вимога порушує принципи здійснення закупівель та може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

- **абз.8 ч.1 ст.10 Закону** – *Замовник не оприлюднив на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів протягом трьох робочих днів із дня внесення змін.*

Додатковими угодами від 14.12.2017 №1 до договору №22/17, від 15.12.2017 №1 до договору №23/17 сторонами змінювались реквізити. Додатковими угодами від 18.12.2017 №1 до договору №21/17, від 18.12.2017 №1 до договору №25/17, від 19.12.2017 №1 до договору №26/17, від 18.12.2017 №1 до договору №27/17, від 18.12.2017 №1 до договору №28/17, від 22.12.2017 №1 до договору №33/17, від 22.12.2017 №1 до договору №35/17 сторонами внесено зміни до додатку №1 зазначених договорів «Калькуляція комплексної системи відеоспостереження». Варто зауважити, усі вищезазначені повідомлення про внесення змін до договорів не оприлюднено.

Зазначене свідчить про неналежний контроль із боку керівництва КП «Інформатика» за виконанням Закону, в частині розміщення інформації на веб-порталі «Прозоро».

- **ч.4 ст.36, ст.37 Закону** – *Умови договорів (з додатковими угодами) відрізняються від умов ТД та змісту тендерних пропозицій учасників, що призвело до їх нікчемності.*

У тендерних документаціях, зокрема «технічне завдання», Замовником чітко було визначено технічні вимоги до учасників закупівель (UA-2017-09-26-001508-с, UA-2017-10-02-002470-б, UA-2017-09-26-001312-с, UA-2017-10-03-000568-б, UA-2017-10-03-000729-б, UA-2017-11-10-000392-б, UA-2017-11-10-000374-б).

Зустрічною перевіркою встановлено невідповідність додаткових угод від 18.12.2017 №1 до договору №21/17, від 18.12.2017 №1 до договору №25/17, від 19.12.2017 №1 до договору №26/17, від 18.12.2017 №1 до договору №27/17, від 18.12.2017 №1 до договору №28/17, від 22.12.2017 №1 до договору №33/17, від 22.12.2017 №1 до договору №35/17 тендерним пропозиціям переможців процедур закупівель (додаток А).

Крім того, умови договору від 14.12.2017 № 35/17 (додаток 1 «Калькуляція комплексної системи відеоспостереження» до договору) не відповідають пропозиції учасника-переможця ТОВ «Основи безпеки», що свідчить про нікчемність даного договору, на етапі його укладення.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч.3 ст.5, ч.4 ст.22; абз.8 ч.1 ст.10, ч.4 ст.36, ст.37 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація, договори, додаткові угоди.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет, а саме:

- голова тендерного комітету - т.в.о. генерального директора Пихтін М.М. (з 11.10.2017);
- начальник юридичного відділу Чеменко С.О. (з 16.03.2017);
- начальник відділу підтримки комп'ютерних систем (начальник відділу договірних відносин та державних закупівель) Бугровська Т.В. (з 07.09.2016);

- перший заступник генерального директора – Джангутінов М.О. (з 11.10.2017).

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М., наданого за результатами встановлених в ході зустрічної перевірки порушень, слідує наступне.

1. Стосовно питання щодо порушення ч.3 ст.5, ч.4 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» (далі - Закон), а саме щодо встановлення замовником у тендерній документації нібито вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, звужують коло потенційних учасників торгів, створюють ризик здійснення неефективної закупівлі (вимога замовника до учасників щодо надання «авторизаційного листа від виробника обладнання...»). КП «Інформатика» не погоджується з висновками перевіряючих від Департаменту внутрішнього контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та вважає що їхні висновки носять виключно суб'єктивний характер, є неналежними та необґрунтованими відповідно до законодавства та з огляду на практику розгляду таких питань уповноваженими органами.

Так, звертаємо увагу перевіряючих, що учасниками торгів зазначена умова не оскаржувалась до Постійно діючої адміністративної колегії Антимонопольного комітету України з розгляду скарг про порушення законодавства у сфері державних закупівель (далі - Колегія).

При цьому, здійснивши вивчення практики вирішення Колегією скарг із зазначеного питання, можна з впевненістю дійти висновку, що вимога замовника щодо надання «авторизаційного листа від виробника обладнання...» не порушує принципи здійснення закупівель, не обмежує прав та законних інтересів учасників торгів. Вказана вимога замовника покликана насамперед захистити права замовника, щоб в подальшому уникнути проблемних питань щодо походження товару, забезпечення належного технічного обслуговування товару, гарантійної підтримки сертифікованими сервісними центрами тощо.

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як вимога щодо надання авторизаційного листа від виробника обладнання (третьої особи) встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників.

2. Стосовно питання щодо порушення замовником ч.4 ст.36 Закону, а саме невідповідності умов додаткових угод тендерним пропозиціям переможців процедур закупівель та укладеним договорам, що нібито призвело до зміни істотних умов договорів, зазначаємо, що КП «Інформатика» не погоджується з висновками перевіряючих від Департаменту внутрішнього контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та вважає що вони носять виключно суб'єктивний характер, є необґрунтованими й такими, що суперечать нормам законодавства з огляду на таке.

Згідно з ч.1 ст.36 Закону договір про закупівлю укладається відповідно до норм Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України з урахуванням особливостей, визначених цим Законом.

У ч.4 ст.36 Закону зазначено, що істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків:

1) зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника;

2) зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку, за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі;

3) покращення якості предмета закупівлі за умови, що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі;

4) продовження строку дії договору та виконання зобов'язань щодо передання товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі непереборної сили,

затримки фінансування витрат замовника, за умови, що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної в договорі;

5) узгодженої зміни ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг);

6) зміни ціни у зв'язку із зміною ставок податків і зборів пропорційно до змін таких ставок;

7) зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни курсу іноземної валюти, зміни біржових котирувань або показників Platts, регульованих цін (тарифів) і нормативів, які застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни;

8) зміни умов у зв'язку із застосуванням положень частини п'ятої цієї статті.

Як раніше зазначалось, договір про закупівлю укладається відповідно до норм Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України з урахуванням особливостей, визначених Законом.

КП «Інформатика», здійснивши аналіз норм Цивільного кодексу України (далі - ЦКУ), Господарського кодексу України (далі - ГКУ) та Закону, звертає увагу перевіряючих Департаменту на законодавче визначення істотних умов договору.

Так, істотні умови включають в себе предмет, визначений як істотна умова будь-якого цивільно-правового або господарського договору; ціна і термін дії договору; умови, що визначені законодавством як істотні; умови, що є необхідними для договорів даного виду; умови, щодо яких за заявою хоча б однієї із сторін має бути досягнуто згоди.

Умови, що визначені законодавством як істотні. Йдеться про конкретні нормативно-правові акти, що прямо вказують на окремі умови договорів як на істотні (ч.1 ст. 628, ч.1 ст.638 ЦКУ). Такі норми містяться як у ЦКУ і ГКУ, так і в інших законодавчих актах, наприклад ч.ч.3, 4, 5 ст.180 ГКУ, ч.3 ст.1012 ЦК, ст.10 Закону України «Про оренду державного та комунального майна», ст.6 Закону «Про фінансовий лізинг» тощо. Фактично це умови, щодо яких закон зобов'язує сторони визначитись у відповідному договорі (узгодити такі умови). При цьому слід зазначити, що перелік істотних умов прямо не визначений Законом України «Про публічні закупівлі», а отже визначення істотних умов за договорами закупівлі здійснюється за загальним правилом відповідно до норм законодавства.

Умови, що є необхідними для договорів даного виду. Йдеться про умови, що хоча і згадуються у відповідних нормативно-правових актах, але прямо ніде не визначені як істотні. Втім, вони потрібні для договорів конкретного виду саме як істотні умови. У цьому випадку слід проаналізувати увесь комплекс відповідного законодавства, судову практику і узгодити висновки з положеннями юридичної науки.

Умови, щодо яких за заявою хоча б однієї із сторін має бути досягнуто згоди. Йдеться про умови, які не згадуються у чинному законодавстві, але сторона наполягає на їх включенні до договору. Якщо з цього питання сторони не дійшли згоди, то договір також не можна вважати укладеним.

Окремо слід звернути увагу на обов'язкові умови договору, що згадуються у ч.1 ст.180 ГКУ в контексті визнання господарського договору укладеним.

Відповідно до частини першої ст.628 ЦКУ зміст договору становлять умови (пункти), визначені на розсуд сторін і погоджені ними, та умови, які є обов'язковими відповідно до актів цивільного законодавства. Так само згідно з ч.1 ст.180 ГКУ зміст господарського договору становлять умови договору, визначені угодою його сторін, спрямованою на встановлення, зміну або припинення господарських зобов'язань, як погоджені сторонами, так і ті, що приймаються ними як обов'язкові умови договору відповідно до законодавства. Тобто, за концепцією обох кодексів усі умови як цивільно-правового, так і господарського договору поділяються на умови, що мають бути узгоджені сторонами, та умови, що мають бути включені до договору за чинним законодавством.

Отже, обов'язкові (звичайні) умови є імперативними, тобто такими, що вже визначені чинним законодавством для певного виду угод незалежно від намірів сторін.

Такі умови стають обов'язковими внаслідок самого лише факту укладання відповідного договору сторонами. Від істотних вони відрізняються тим, що не потребують згоди сторін і про них не обов'язково застерігати у тексті договору.

Зазначені пояснення не спростовують порушення замовником безпідставно змінено істотні умови договору.

З огляду на викладене зміни, що вносились замовником до договорів закупівлі, не пов'язані з істотними умовами цих договорів. Таким чином, дії замовника не підпадають під вимоги ч.4 ст.36 Закону. Отже, внесені замовником зміни до договорів не вважаються порушенням Закону та, відповідно, не тягнуть за собою обов'язку замовника щодо публікації відповідних повідомлень про внесення неістотних змін до договорів закупівлі.

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як зміни внесені до договору мають бути опубліковані на веб-порталі «Прозоро».

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 05.05.2018 №356-359 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Протипожежні інновації» (39330844), ТОВ «Основи безпеки» (39147891), ТОВ «Техком-Сервіс» (33941768), ТОВ «Техсервіс-Інженіринг» (38390740), ТОВ «НПО Інфортех» (33742003), ТОВ «СТЦ Охоронні системи» (35810038).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників та щодо розміщення додаткових угод на веб-порталі «Прозоро». 2. Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документів та пропозиціям переможців торгів, із метою уникнення нікчемності договорів.
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

78556,86

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	78556,86				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №20

Підконтрольний суб'єкт:	КП «Інформатика»	Бюджет:	так
Процес:	Бухгалтерський облік основних засобів	Період скоєння (рік):	грудень 2017 – травень 2018 року

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ
Достовірність відображення вартості основних засобів в бухгалтерському обліку Підприємства.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене ТОВ «Білінтех Україна» в рамках надання послуг зі встановлення інфотерміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, внаслідок чого занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Не організовано належного контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку здійснених господарських операцій.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
КП «Інформатика» у 2016 році, згідно укладеного договору від 19.12.2016 №5, придбано в ПрАТ «Промзв'язок» 35 інформаційно-довідкових кіосків (інформаційних терміналів) для встановлення їх на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва (далі – інфотермінали) загальною вартістю 4949,91 тис. грн. (з ПДВ). Під час зустрічної перевірки встановлено, що зазначені інфотермінали, згідно даних бухгалтерського обліку Підприємства, станом на 01.04.2018 рахуються в складі основних засобів на субрахунку 104 «Машини та обладнання» первісною балансовою вартістю 4124,93 тис. гривень. Поряд з цим, слід зазначити, що КП «Інформатика» у 2017 році укладено з ТОВ «Білінтех Україна» договір від 31.10.2017 №18/17 щодо надання послуг зі встановлення вищезазначених 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва. Загальна вартість (ціна) послуг, які зобов'язується надати ТОВ «Білінтех Україна» за договором, становить 1991,25 тис. грн. (з ПДВ). Зазначимо, що послуги зі встановлення інформаційних терміналів, згідно Специфікації (додаток №2) до договору, включають в себе: • послуги з розробки проектно-кошторисної документації – стадія «Робочий проект» - 348,0 тис. грн.; • оформлення дозвільної та іншої документації зі встановлення інфотерміналів у місті Києві згідно законодавства України - 252,0 тис. грн.; • 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 розробленою проектною документацією - 872,49 тис. грн.; • встановлення робочого місця адміністратора системи за адресою розташування міського центру обробки даних (вул. Дегтярівська, 37) - 24,96 тис. грн.; • розгортання програмно інформаційного комплексу «Інформаційний портал» - 75,0 тис. грн.; • налаштування інформаційної взаємодії між інфотерміналами і програмно-інформаційним комплексом «Інформаційний портал» - 69,6 тис. грн.; • цілодобова сервісна підтримка та технічне обслуговування інформаційних терміналів та серверного обладнання в режимі 24/7 у продовж 2017 року - 349,2 тис. гривень. Відмічається, що зазначені послуги, пов'язані зі встановленням інформаційних

терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, були прийняті КП «Інформатика» від ТОВ «Білінтех Україна» і оплачені на підставі актів приймання-передачі від 10.11.2017 №01/18/17, від 01.12.2017 №02/18/17, від 04.12.2017 №03/18/17, від 08.12.2017 №04/18/17, від 11.12.2017 №05/18/17, від 02.01.2018 №06/18/17 та від 22.12.2017 №28.

В свою чергу, проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що КП «Інформатика» всупереч вимогам п.8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92 (далі - П(С)БО 7 «Основні засоби»), не збільшено первісну вартість придбаних у 2016 році 35 інформаційних терміналів на суму понесених Підприємством у 2017 році витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Слід відмітити, що відповідно до п.7 П(С)БО 7 «Основні засоби» придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Поряд з цим, п.8 П(С)БО 7 «Основні засоби» визначено, що первісна вартість об'єкта основних засобів складається зокрема з таких витрат:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Згідно п.18 П(С)БО 7 «Основні засоби» відомості про зміни первісної вартості та суми зносу основних засобів заносяться до реєстрів їх аналітичного обліку.

Також, слід зазначити, що відповідно до п.15 П(С)БО 7 «Основні засоби» витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Отже, КП «Інформатика», виходячи із вимог П(С)БО 7 «Основні засоби», повинно було збільшити первісну вартість придбаних у 2016 році інформаційних терміналів на суму понесених витрат, пов'язаних з оплатою ТОВ «Білінтех Україна» наданих послуг зі встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва у загальній сумі 1347,58 тис. грн. (без ПДВ), а витрати понесені на оплату послуг з сервісної підтримки та технічного обслуговування інфотерміналів у сумі 291,0 тис. грн. (без ПДВ) віднести до складу витрат Підприємства.

Проте, КП «Інформатика» всупереч вимогам п.8, п.15 та п.18 П(С)БО 7 «Основні засоби» оплату вищезазначених послуг віднесено до складу витрат Підприємства в повному обсязі, внаслідок чого, занижено вартість активів (інформаційних терміналів) **на загальну суму 1347,58 тис. гривень.**

Крім того, проведеним дослідженням встановлено, що КП «Інформатика» всупереч вимогам п.7 П(с)БО 7 «Основні засоби» та п.п.1, 3 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV не відображено в бухгалтерському обліку Підприємства робоче місце адміністратора системи вартістю 20,8 тис. грн. (без ПДВ), поставлене ТОВ «Білінтех Україна» в рамках виконання договору надання послуг від 31.10.2017 №18/17 (акт прийому-передачі від 04.12.2017 №03/18/17), - вартість робочого місця віднесена до складу витрат Підприємства.

Інформативно, до складу робочого місця адміністратора системи входять 2 робочі станції (ноутбуки Lenovo), стіл письмовий, стілець офісний та додаткові аксесуари (кабель HDMI, USB HUB, маніпулятор типу «миша», сумки для ноутбуків).

Зазначимо, що відповідно до п.п.1,3 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах,

систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

Поряд з цим, в п.1.2 Положення про документальне забезпечення записів у 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 проводяться на підставі первинних документів, створених відповідно до вимог Положення.

Отже, КП «Інформатика» всупереч вимогам зазначених нормативно-правових актів не відображено на рахунках бухгалтерського обліку Підприємства господарських операцій, пов'язаних з придбанням та встановленням робочого місця адміністратора системи, що призвело до заниження вартості активів **на суму 20,8 тис. гривень**.

Таким чином, за результатами проведених в ході зустрічної перевірки досліджень, аудиторами встановлено ряд порушень, допущених КП «Інформатика» в процесі ведення бухгалтерського обліку, які призвели до заниження вартості активів Підприємства **на загальну суму 1368,38 тис. гривень**.

Відмічається, що КП «Інформатика» під час проведення аудиту, за результатами аудиторських досліджень, порушення у веденні бухгалтерського обліку усунуто, шляхом збільшення первісної вартості інформаційних терміналів на суму понесених Підприємством витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, шляхом відображення в бухгалтерському обліку Підприємства робочого місця адміністратора системи, поставленого ТОВ «Білінтех Україна» в рамках виконання договору від 31.10.2017 №18/17.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

П(С)БО 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92, 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.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про надання послуг від 31.10.2017 №18/17 (з додатками), акти приймання-передачі наданих послуг від 10.11.2017 №01/18/17, від 01.12.2017 №02/18/17, від 04.12.2017 №03/18/17, від 08.12.2017 №04/18/17, від 11.12.2017 №05/18/17, від 02.01.2018 №06/18/17 та від 22.12.2017 №28, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 104 «Машини та обладнання» за 2016, 2017 та січень-квітень 2018 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Заступник генерального директора з економіки та фінансів - головний бухгалтер КП «Інформатика» Комар Л.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Стосовно не відображення в бухгалтерському обліку робочого місця адміністратора системи, встановленого ТОВ «Білінтех Україна» в рамках виконання договору від 31.10.2017 №18/17, т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. надано наступне пояснення.

В бухгалтерському обліку було допущено помилку, яка станом на 25.04.2018 виправлена, та робоче місце взято на балансовий облік КП «Інформатика».

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 25.04.2018 №141 в додатках.

Стосовно не збільшення первісної вартості інформаційних терміналів на суму понесених КП «Інформатика» витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою

метою, т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіним М.М. надано наступне пояснення.

Первісну вартість придбаних у 2016 році інформаційних терміналів не було збільшено на суму витрат, понесених КП «Інформатика», через бухгалтерську помилку, яку станом на 18.04.2018 виправлено.

Пояснення т.в.о. генерального директора КП «Інформатика» Пихтіна М.М. від 03.05.2018 №155 в додатках.

Інформативно, згідно даних оборотно-сальдової відомості по субрахунку 104 «Машини та обладнання» за травень 2018 року, первісну вартість інформаційних терміналів було збільшено 24.05.2018 року.

Оборотно-сальдова відомість по субрахунку 104 «Машини та обладнання» за травень 2018 року в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Розробити та затвердити Наказ (Положення) про облікову політику, в якому зокрема визначити порядок збільшення первісної вартості основних засобів у разі понесення Підприємством витрат, визначених в п.8 П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 № 92.
Очікуваний результат	Дотримання вимог чинного законодавства при відображенні вартості основних засобів в бухгалтерському обліку Підприємства.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	1	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	1	
Порушення, що не призвели до втрат	1	1368,38

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	1368,38						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто	1	1	1368,38						

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №21

Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Процедура закупівель	Період скоєння (рік):	2016 - 2017 роки

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Організація процедур закупівель.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

СКП «Київтелесервіс» допущено укладення договорів по створенню і розгортанню мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку не за встановленою

та рекомендованою Державним комітетом України з будівництва та архітектури для застосування формою (примірний договір підряду в капітальному будівництві), що призвело до обмеження в здійсненні Замовником контролю за якістю виконаної роботи підрядником та, як наслідок, не забезпечення кінцевої правової мети в частині належної передачі результату роботи у власність замовнику.

ПРИЧИНИ

Неналежний контроль за дотриманням вимог законодавства.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Здійснення закупівлі робіт не за процедурами, передбаченими Законом України «Про публічні закупівлі».

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході зустрічної перевірки встановлено, що розробка міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки проводилась з урахуванням Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року, затвердженої рішенням Київської міської ради від 15.12.2011 №824/7060. Програма спрямована на розв'язання проблем з проведення в місті Києві масштабних робіт з інформатизації, для підвищення рівня інтеграції існуючих систем міського управління та місцевого самоврядування, розробки єдиної стратегії інформатизації міста, нових дієвих механізмів координації цієї діяльності, реалізації заходів із забезпечення міської інформаційно-комунікаційної інфраструктури тощо.

Одним з важливих принципів формування даної Цільової програми була концентрація ресурсів у найважливіших напрямках інформатизації. У зв'язку з цим, Цільовою програмою визначені пріоритетні проекти, до яких зокрема відносяться: модернізація інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва та 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 тощо.

Очікувані результати по впровадженню заходів Цільової програми, співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс»

Назва заходу	Очікуваний результат
Створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку (п.1.25)	Створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку забезпечить : - об'єднання телефонних систем установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста, в єдину телекомунікаційну мережу. - створення можливості використання прямих міських номерів співробітниками міських органів влади без географічної прив'язки - поточну роботу у стандартизованому інформаційному просторі (Розробка та узгодження проектних рішень. Поставка, монтаж налаштування обладнання системи корпоративного міського зв'язку. Атестация та отримання дозволу на надання послуг зв'язку. Передбачається отримання ліцензій на надання послуг фіксованого місцевого телефонного зв'язку з ємністю мережі до 10000 номерів з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж надання в користування каналів електрозв'язку на територію м. Київ. Отримання номерного ресурсу на 4000 номерів).
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 (п.2.1)	Модернізація та стандартизація IT-інфраструктури, зниження витрат на експлуатацію IT-інфраструктури за рахунок формування єдиної технічної політики, вироблення і впровадження єдиних IT-стандартів побудови та обслуговування IT-ресурсів.
Створення міської сервісної мережевої інфраструктури (п.2.13)	Створення сервісної мережевої інфраструктури включає: - підключення локальних обчислювальних мереж об'єктів соціально-культурного призначення (заклади освіти, зокрема дитячі дошкільні заклади, заклади культури, архітектурні, історичні культурні пам'ятки нашої держави тощо), агрегуючих площадок системи міського відеоспостереження, систем управління світлофорних об'єктів тощо до міської мережевої інфраструктури.

Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (п.3.13)	Забезпечення безперебійного функціонування інформаційної інфраструктури та складових: - опорної мережевої інфраструктури, - оператора корпоративної телефонної системи, - сервісної мережевої інфраструктури - комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (Розробка та узгодження проектних рішень. Впровадження комплексної системи управління захистом та безпекою).
--	---

З огляду на очікувані результати від впровадження заходів Цільової програми, - кінцевим результатом є: створення (на базі старих та з прокладанням нових точок доступу) єдиної автоматизованої інформаційно-телекомунікаційної системи (ІТС), яка призначена для об'єднання локальних обчислювальних мереж об'єктів та підрозділів 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 в єдину телекомунікаційну мережу КМДА, забезпечення доступу до централізованих інформаційних систем, забезпечення захищеного та безпечного доступу до глобальної мережі Інтернет, а також забезпечення можливості розвитку SmartCity рішень та підключення їх до централізованого центру обробки даних.

Протягом 2016 - 2017 років, за результатами проведених допорогових процедур закупівель, СКП «Київтелесервіс» укладено 4 договори з підрядником ТОВ «Білінтех Україна» на розробку проектно-кошторисної документації по впровадженню вищезазначених заходів.

Кошторисна документація по зазначеним заходам розроблялась у відповідності до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва». Техніко-економічні показники даних проектів визначені згідно з вимогами ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектно-кошторисної документації на будівництво» та з урахуванням специфіки і особливостей галузі «Зв'язок».

За поданими проектними розрахунками (за критеріями таблиці А.1 ДСТУ-Н Б В.1.2-16:2013) та згідно критеріїв загальних вимог Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», ДБН А.2.2-3-2014 та ДСТУ-Н Б В.1.2-16:2013 всі об'єкти будівництва відносяться до класу наслідків (відповідальності) СС2.

По заходах Цільової програми із створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку (п.1.25) та створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (п.3.13) отримано позитивні висновки комплексної державної експертизи по розгляду проектно-кошторисної документації, по заходах із створення мережевої інфраструктури КМДА (п.2.1) та створення сервісної мережевої інфраструктури (п.2.13) отримано позитивні висновки комплексної державної експертизи по розгляду кошторисної частини проектно-кошторисної документації.

Проектами по створенню мережевої інфраструктури КМДА (п.2.1) та створенню сервісної мережевої інфраструктури (п.2.13) передбачено будівництво нової волоконно-оптичної лінії зв'язку по станціях метрополітену (від ст. метро «Либідська» до ст. метро «Теремки»), дільницях (майданчиках) та вузлів сервісної мережі з встановленням нових навісних телекомунікаційних шаф з активним та пасивним обладнанням та модернізацію пасивного обладнання на всіх станціях метрополітену.

Проектом по створенню та супроводженню системи корпоративного міського зв'язку (п.1.25) передбачено будівництво цифрової автоматично телефонної станції (ЦАТС) оператора СКП «Київтелесервіс» ємністю 8000 номерів у місті Києві для створення корпоративної мережі зв'язку.

При умові, що проектно-кошторисна документація складалась у відповідності до вимог ДБН А.2.2-3-2014, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років, в межах виконання зазначених заходів Цільової програми, з постачальними організаціями: ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН Україна» та ТОВ «Білінтех Україна» укладались договори поставки, в рамках яких

здійснювалась поставка товарів (мережевого та абонентського обладнання і устаткування, його монтаж та пусконаладження на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури, системи захисту та безпеки, в тому числі, й послуг з розробки робочої документації (стадія «Р») тощо).

Так, протягом 2016 - 2017 років СКП «Київтелесервіс» оголошено та проведено процедури закупівель на поставку товарів за кодами національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник»: 32500000-8 «Телекомунікаційне обладнання та приладдя» (закупівлі 2016 року) та 32424000-1 «Мережеві інфраструктури» (закупівлі 2017 року), а саме: UA-2016-09-30-000515-a, UA-2017-03-31-000488-a та UA-2017-08-11-001155-b (створення мережевої інфраструктури КМДА I, II та III черги), UA-2017-08-23-000919-c (створення сервісної мережевої інфраструктури КМДА), UA-2017-08-23-000889-b (створення комплексних систем управління захисту та безпеки мережевої інфраструктури), UA-2017-10-06-001925-b (створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку) - загальна сума закупівлі об'єктів становить 255833,6 тис. гривень.

В Порядку визначення предмету закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі від 17.03.2016 №454 (далі – Порядок визначення предмета закупівлі №454), встановлено спосіб визначення замовником предмета закупівлі відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII (далі – Закон України №922).

Отже, тендерним комітетом СКП «Київтелесервіс» здійснено закупівлю робіт з розгортання мережевої інфраструктури КМДА та створення корпоративної мережі зв'язку (проектна документація на які розроблялась у відповідності до ДБН А.2.2-3-2014 та ДСТУ-Н Б В.1.2-16:2013) не за процедурами, передбаченими Законом України №922 та Порядком визначення предмета закупівлі №454.

Крім того, слід зауважити, що **договір підряду відрізняється від договору поставки (купівлі-продажу)**, по-перше, своєю правовою метою, а по-друге, тим, що результатом роботи виступає індивідуально-визначена річ. Якщо для договору поставки головна мета – це передача майна від однієї особи до іншої, то договір підряду регулює не стільки процес передачі результату виконаної роботи підрядником замовнику (ч.2 ст.837 ЦК), скільки процес створення певного матеріалізованого результату (виготовлення нової, обробка, переробка, ремонт існуючої речі або виконання іншої роботи) підрядником, надаючи право замовнику здійснювати контроль за його роботою, і вже, як наслідок – досягнення кінцевої мети – передачі результату роботи замовнику.

Таким чином, СКП «Київтелесервіс» допущено укладення договорів по створенню та розгортанню мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку, не за встановленою та рекомендованою Державним комітетом України з будівництва та архітектури для застосування формою (примірний договір підряду в капітальному будівництві), що призвело до обмеження в здійсненні Замовником контролю за якістю виконаної роботи підрядником, та, як наслідок, не забезпечення кінцевої правової мети в частині належної передачі результату роботи у власність замовнику.

Детальна інформація щодо договорів, укладених СКП «Київтелесервіс» в рамках виконання заходів Цільової програми, в додатках.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, Порядок визначення предмету закупівлі, затверджений наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі від 17.03.2016 №454, Цивільний кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на створення телекомунікаційних мереж та корпоративної мережі зв'язку з додатками (калькуляції, технічні вимоги), проектна документація (Проект (П), Робоча документація (Р)), кошторисна документація, виконавча документація, акти приймання-передачі товару, акти надання послуг, акти перевірки наявності обладнання та матеріалів, видаткові накладні тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., заступник директора Петрущенко Д.П., головний бухгалтер Василенко Г.О.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що створення систем не передбачало виконання будівельних робіт, а мали своїм предметом поставку активного та пасивного обладнання та надання супутніх послуг по налаштуванню, встановленню та монтажу в стойки телекомунікаційного обладнання, тож поставка та супутні послуги приймались за видатковими накладними, що не заборонено чинним законодавством України. Вимоги обов’язкового визначення вартості проектних робіт за кошторисними формами не передбачено чинним законодавством. <i>Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954), ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН Україна» (39576191).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначення предметів закупівлі, в частині виконання проектних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».							
Очікуваний результат		Уникнення здійснення закупівель, не у відповідності до вимог законодавства.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							4		
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо							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								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №22			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Створення мережевої інфраструктури	Період скоєння (рік):	2016 - 2017 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Застосування первинних облікових документів при визначенні вартості виконаних обсягів робіт і проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) телекомунікаційних мереж та систем.			

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років здійснювались взаєморозрахунки з надавачами послуг (ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та ТОВ «Білінтех Україна») за виконанні роботи по об'єктах створення (будівництва) телекомунікаційних мереж та систем, без застосування примірних форм первинних облікових документів, передбачених державними стандартами України (ДСТУ), внаслідок чого документально не підтверджено обсяги та вартість фактично виконаних монтажних, пусконаладжувальних та проектних робіт на загальну суму 45154,7 тис. грн., чим створено ризик втрат бюджетних коштів.
ПРИЧИНИ
Неналежний контроль за процесами створення телекомунікаційних мереж та систем.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Ризик завищення вартості об'єктів створення (будівництва) телекомунікаційних мереж та систем.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
СКП «Київтелесервіс» відповідно до міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки визначено співвиконавцем заходів програми, пов'язаних із: - створенням та супроводженням системи корпоративного міського зв'язку (п.1.25); - створенням 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 (п.2.1); - створення сервісної мережевої інфраструктури (п.2.13); - створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (п.3.13). Протягом 2016 - 2017 років, за результатами проведених допорогових процедур закупівель, СКП «Київтелесервіс» укладено 4 договори з підрядником ТОВ «Білінтех Україна» на розробку проектно-кошторисної документації по впровадженню вищезазначених заходів. Кошторисна документація по зазначених заходах розроблялась у відповідності до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва». Техніко-економічні показники даних проектів визначені згідно з вимогами ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектно-кошторисної документації на будівництво» та з урахуванням специфіки і особливостей галузі «Зв'язок». По заходах Цільової програми із створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку (п.1.25.) та створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (п.3.13.) отримано позитивні висновки комплексної державної експертизи по розгляду проектно-кошторисної документації, по заходах із створення мережевої інфраструктури КМДА (п.2.1.) та створення сервісної мережевої інфраструктури (п.2.13.) отримано позитивні висновки комплексної державної експертизи по розгляду кошторисної частини проектно-кошторисної документації. За поданими проектними розрахунками (за критеріями таблиці А.1 ДСТУ-Н Б В.1.2-16:2013) та згідно критеріїв загальних вимог Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», ДБН А.2.2-3-2014 та ДСТУ-Н Б В.1.2-16:2013 всі об'єкти будівництва відносяться до класу наслідків (відповідальності) СС2 (III категорія складності). У відповідності до ДБН А.2.2-3-2014 проектування зазначених заходів проводилось у дві стадії: проект (П) та робоча документація (Р). Дослідженням правильності визначення кошторисної вартості проектних робіт по заходах Цільової програми встановлено, що по заходах із створення сервісної мережевої інфраструктури (п.2.13) та створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (п.3.13) до зведених кошторисних розрахунків включені додатки з визначення кошторисної вартості проектних робіт (форм №№1-П, 2-П, 3-П).

В свою чергу, по заходам із створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку (п.1.2) та створення мережевої інфраструктури КМДА (п.2.1), в зведених кошторисних розрахунках відсутні додатки щодо визначення кошторисної вартості проектних робіт форм №№1-П, 2-П, 3-П (при двостадійному проектуванні), чим недотримано вимоги розділу 5 Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектно-документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013.

Крім того, в ході зустрічної перевірки, до договорів по виконанню робіт з розробки проектів по вищезазначеним заходам Цільової програми не надані кошториси витрат на розробку проектно-кошторисної документації, що є додатками даних договорів, внаслідок чого існує ризик здійснення видатків на оплату послуг з розробки проектів (стадії «П») без обґрунтованих розрахунків складових структури витрат, поточних цін на трудові та матеріальні ресурси на загальну суму 404,8 тис. гривень.

Відмічається, що кошторисна документація проекту (стадії «П») на об'єкти будівництва, що була передана постачальнику для створення систем, складалась із застосуванням: ресурсних елементних кошторисних норм на будівельні роботи – ДСТУ Б Д.2.2-2012, ресурсних елементних кошторисних норм на монтаж устаткування – ДСТУ Б Д.2.3-2012, ресурсних елементних кошторисних норм на пусконаладжувальні роботи – ДСТУ Б Д.2.6-2012, будівельні матеріали, вироби і конструкції, індивідуальні ресурсні елементні кошторисні норми тощо. Склад кошторисної документації містить наступні вихідні документи та розрахунки:

- зведений кошторисний розрахунок вартості будівництва;
- підсумкові вартісні параметри;
- об'єктні кошториси;
- локальні кошториси на придбання устаткування, меблів та інвентарю;
- локальні кошториси на будівельні роботи;
- локальні кошториси на монтажні та пусконаладжувальні роботи;
- підсумкові відомості ресурсів;
- кошторисні розрахунки;
- кошториси на проектні та вишукувальні роботи (по п.1.25, п.2.1 заходів Цільової програми дані кошторисні розрахунки відсутні) тощо.

Аналіз наявної інформації та положень нормативно-технічних документів, на підставі яких здійснювалося проектування телекомунікаційних мереж та систем, дає підстави стверджувати, що створення телекомунікаційної мережевої інфраструктури відноситься до об'єкту будівництва.

За умови, що проектно-кошторисна документація складалась у відповідності до вимог ДБН А.2.2-3-2014, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років, в межах виконання п.1.25, п.2.1, п.2.13 та п.3.13 заходів Цільової програми, з постачальниками - ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН Україна» та ТОВ «Білінтех Україна» укладала договори на поставку товарів, в рамках яких здійснювалась поставка мережевого і абонентського обладнання та устаткування, його монтаж та пусконаладження на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури, системи захисту та безпеки, в тому числі, й послуг з розробки робочої документації (стадія «Р») тощо.

Договори на створення телекомунікаційної мережевої інфраструктури є типовими.

Так, згідно умов договорів (п.1.1) постачальник повинен поставити замовникові (СКП «Київтелесервіс») товар по вищенаведеним заходам Цільової програми, відповідно до Калькуляції (додаток №1 до договору) та Технічних вимог (додаток №2 до договору), що є його невід'ємними частинами, та передати їх у власність замовнику, а замовник зобов'язується прийняти телекомунікаційні мережі та системи, і своєчасно здійснити їх оплату.

Постачальник повинен поставити телекомунікаційні мережі та системи, якість та

комплектність яких відповідає стандартам, технічним умовам, іншій технічній документації, що встановлює вимоги до їх якості, та загальноприйнятим вимогам, встановленим до даного виду товару, та технічним вимогам до розгортання поставленої телекомунікаційної мережі та системи, та за якістю, що відповідає вимогам нормативних документів виробника (п.2.1).

Також, в договорах визначено, що у вартість створеної телекомунікаційної мережі та системи включається вартість обладнання, матеріалів та програмного забезпечення відповідно до Специфікації, тари, упаковки, маркування, митних витрат, доставки на об'єкт Замовника, гарантійне обслуговування та всіх інших супутніх витрат (у т.ч. послуги з монтажу та пусконаладження), необхідних для розгортання та вводу їх в експлуатацію, відповідно до технічних вимог (п.3.2).

Поряд з цим, надання послуг з розробки проектної документації (робоча документація стадія «Р»), та всіх інших супутніх послуг (у т.ч. послуги з монтажу та пусконаладження), необхідних для розгортання та вводу в експлуатацію телекомунікаційних мереж та систем, відповідно до технічних вимог підтверджується шляхом підписання сторонами акту надання послуг відповідно до додатків даних договорів (п.4.5).

Зобов'язанням замовника була передача постачальнику проектно-кошторисної документації (стадія «П») для розгортання телекомунікаційних мереж та систем.

Перехід права власності на всю телекомунікаційну мережу та систему відбувається в момент підписання сторонами видаткових накладних та акту приймання-передачі (акту надання послуг).

Розрахунки проводяться шляхом перерахування замовником грошових коштів на рахунок постачальника після підписання сторонами акту прийому-передачі фактично поставленого товару та отримання замовником видаткових накладних за цей товар, за умови отримання замовником відповідного бюджетного фінансування.

Відмічається, що підписання видаткової накладної змовником здійснюється за наявності підписаних проміжних актів, а саме: акту прийому-передачі товару та актів наданих послуг (з розробки проектної документації та надання інших послуг для розгортання та вводу в експлуатацію системи).

Зауважимо, що згідно п.3.2 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 будівельними роботами є, зокрема, будівельні, монтажні та пусконаладжувальні роботи, виконання яких, в нашому випадку, передбачено умовами договорів та розробленою проектно-кошторисною документацією.

В свою чергу, п.6.4.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 передбачено, що 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» (форма №КБ-2в) і «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати» (форма №КБ-3).

Поряд з цим, в п.3.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 визначено, що державними коштами є бюджетні кошти, кошти державних і комунальних підприємств, установ та організацій.

Відповідно, підрядні організації, які отримують оплату з наведених джерел, повинні здійснювати документальне оформлення таких операцій за встановленими формами первинних облікових документів, а саме: форм №КБ-2в та №КБ-3.

Крім того, п.6.5 Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 (змiна №2) визначено, що взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт проводяться на підставі акту здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних та додаткових робіт, форма якого наведена у додатку Н.

Виходячи із вимог вищезазначених нормативно-технічних документів, виконавці договорів та СКП «Київтелесервіс» з метою достовірності та правильності визначення вартості обсягів виконаних робіт та проведення взаєморозрахунків за виконані роботи по об'єктах із створення телекомунікаційних мереж та систем, фінансування яких

здійснювалося за рахунок бюджетних коштів, повинні були застосовувати первинні облікові документи встановленої державними стандартами України форми.

*Отже, проведеним в ході зустрічної перевірки дослідженням встановлено, що виконавцями договорів акти приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в), довідки про вартість виконаних будівельних робіт (форма №КБ-3), акти здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних та додаткових робіт на підтвердження виконання монтажних, пусконаладжувальних, проектних робіт, а також робіт, які виконувались сторонніми організаціями, в рамках створення (будівництва) телекомунікаційних мереж та систем, за визначеною державними стандартами формою, не складались, як наслідок, первинними обліковими документами не підтверджено фактичне виконання зазначених видів робіт (монтажних, пусконаладжувальних та проектних тощо) на загальну суму **45154,7 тис. грн.**, чим створено ризик втрат бюджетних коштів.*

Слід відмітити, що оплату за створення телекомунікаційних мереж та систем СКП «Київтелесервіс» проводило на підставі видаткових накладних.

В свою чергу, зауважимо, що роботи, які виконувались в рамках створення телекомунікаційних мереж та систем, фактично були прийняті СКП «Київтелесервіс» від виконавців договорів на підставі актів приймання-передачі товарів та актів надання послуг, складених в довільній формі, які за своїм змістом та суттю не дають можливості підприємству здійснювати належний контроль за процесом виконання монтажних, пусконаладжувальних та інших супутніх робіт та під час їх прийняття, перевірити їх фактичні обсяги і вартість.

Крім того, дослідженням складених за договорами поставки актів наданих послуг (акт з розробки проектної документації та акт надання інших послуг для розгортання та вводу в експлуатацію системи), на предмет повноти відображення господарських операцій встановлено, що зміст господарських операцій наведено загальними процесами без деталізації наданих послуг, їх кількості (обсягу) та грошової оцінки (вартості), що є порушенням принципів складання первинних документів передбачених п.2 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та п.2.1, п.2.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

Детальна інформація щодо договорів, укладених СКП «Київтелесервіс» в рамках виконання заходів Цільової програми, в додатках.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Настанова з організації проведення експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на виконання проектно-кошторисної документації та створення телекомунікаційних мереж та систем з додатками (калькуляції, технічні вимоги), проектна документація (Проект (П), Робоча документація (Р)), кошторисна документація, виконавча документація, акти приймання-передачі товару, акти надання послуг, акти перевірки наявності обладнання та матеріалів, видаткові накладні тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., заступник директора Петрущенко Д.П., головний бухгалтер Василенко Г.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що створення систем не передбачало виконання будівельних робіт, а мали своїм предметом поставку активного та пасивного обладнання та надання супутніх послуг по налаштуванню, встановленню та монтажу в стойки телекомунікаційного обладнання, тож поставка та супутні послуги приймалась за видатковими накладними, що не заборонено чинним законодавством України. Вимоги обов'язкового визначення вартості проектних робіт за кошторисними формами не передбачено чинним законодавством». <i>Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954), ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН Україна» (39576191).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	1. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходам міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації.								
	2. В подальшому, під час виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», при визначенні вартості виконаних обсягів робіт у відповідності до вимог ДСТУ, проводити взаєморозрахунки з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах із створення телекомунікаційних мереж та систем, із застосуванням первинних облікових документів за встановленими державними стандартами України формами.								
	3. Протокольним дорученням та/або наказом довести до працівників СКП «Київтелесервіс» обов'язковість застосування первинних облікових документів за встановленою державними стандартами України формою при визначенні вартості виконаних обсягів робіт та проведенні взаєморозрахунків з підрядними організаціями за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку.								
Очікуваний результат	Налагодження системи контролю за належним оформленням первинних облікових документів по виконаних роботах по об'єктах із створення телекомунікаційних мереж та систем. Попередження та уникнення зайвого, неефективного і нерационального використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							6		
Порушення, що не призвели до втрат							6	45154,7	
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	6			6	45154,7	45154,7			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №23			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Створення мережевої інфраструктури	Період скоєння (рік):	2016 - 2017 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація процедур закупівель.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення видатків на створення мережевої інфраструктури (II черга побудови) за договором поставки від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 в частині придбання волоконно-оптичного кабелю типу FinMark LT072-SM-05 та LT072-SM-05 LSZH за необґрунтовано завищеною ціною, в порівнянні з аналогічною поставкою по договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 (III черга побудови), в одного постачальника ТОВ «Білінтех Україна», в той самий період (грудень 2017 року), що призвело до зайвого використання бюджетних коштів (розрахунково) у сумі 2728,94 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за вимогами законодавства, принципів здійснення закупівель.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик завищення вартості об'єктів із створення мережевої інфраструктури КМДА та зайвого використання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до кошторисів та планів використання бюджетних коштів на 2017 рік СКП «Київтелесервіс» затверджено фінансування заходів Цільової програми по спеціальному фонду за КПКВ 0416662 «Національна програма інформатизації на виконання комплексної міської цільової програми «Електронна столиця», КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» у загальній сумі 22839,0 тис. гривень. В липні 2017 року проведено перерозподіл бюджетних коштів, а саме: знято фінансування за КПКВ 0416662 у сумі 22839,0 тис. грн. та передбачено по КПКВ 6616662 Національна програма інформатизації (на виконання міської цільової програми «Електронна столиця») у сумі 23800,0 тис. гривень. Крім того, протягом жовтня-грудня 2018 року на підставі довідок про зміни до кошторисів по КПКВ 6616662 СКП «Київтелесервіс» додатково передбачено фінансування на виконання заходів Цільової програми у сумі 211605,1 тис. гривень. Аналізом проведених процедур закупівель встановлено, що протягом 2016 - 2017 років СКП «Київтелесервіс» з ТОВ «Білінтех Україна» укладено три договори поставки по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА (I, II та III черги) на загальну суму 131237,7 тис. грн., з них: I черга – 23387,1 тис. грн., II черга – 22777,0 тис. грн., III черга – 85073,6 тис. гривень. Відмічається, що договори по розгортанню мережевої інфраструктури (I та III черги) в 2016 та 2017 роках СКП «Київтелесервіс» уклались за результатами здійснених процедур відкритих торгів. Виключенням було укладання договору по розгортанню мережевої інфраструктури (II черга), який СКП «Київтелесервіс» в 2017 році укладено за результатами проведеної переговорної процедури. А саме, в квітні 2017 року тендерним комітетом СКП «Київтелесервіс» здійснено переговорну процедуру із закупівлі першого пускового комплексу по заходу із створення мережевої інфраструктури КМДА (II черга), вартість закупівлі склала 22777,0 тис. гривень. Під обґрунтуванням для здійснення переговорної процедури було подано інформацію, що на виконання Цільової програми, в частині створення мережевої інфраструктури, за результатами проведених в 2015 - 2016 роках електронних закупівель, СКП «Київтелесервіс» укладено договори з ТОВ «Білінтех Україна», відповідно до яких:			

- в 2015 році було розроблено Технічний проект по створенню мережевої інфраструктури КМДА, проведено обстеження та інвентаризацію існуючої мережі, а також проведено вишукувальні роботи. Згідно з цим проектом ТОВ «Білінтех Україна» має здійснювати авторський нагляд.

- в 2016 році було розроблено проектно-кошторисну документацію (стадія «РП») по створенню мережевої інфраструктури КМДА, розроблено проектно-кошторисну документацію (стадія «РД») на створення мережевої інфраструктури (I черга), здійснено поставку мережевого обладнання, матеріалів та програмного забезпечення для створення мережевої інфраструктури з встановленням, налагодженням та впровадженням для розгортання I черги мережі.

ТОВ «Білінтех Україна», як автором і розробником ідеології створення й подальшої розбудови мережевої інфраструктури, відповідно до розробленої робочої документації, запропоновано наступні етапи робіт:

- розроблення проектно-кошторисної документації (стадія «РП») для розгортання II черги (та подальших черг) мережевої інфраструктури, закупівля мережевого обладнання, матеріалів, програмного забезпечення згідно з проектом та впровадження її в експлуатацію;

- підключення до відомчої мережі всіх підрозділів КМДА, надання послуг мережевої інфраструктури та IT-інфраструктурних сервісів усім відомчим користувачам;

- розбудова відомчої мережевої інфраструктури КМДА для надання послуг передавання даних іншим сервісним мережам та системам, які працюють в інтересах місцевої громади міста Києва.

Також, на підтвердження підстав проведення переговорної процедури СКП «Київтелесервіс» надано експертний висновок, отриманий від Державного підприємства «Український науково-дослідний інститут зв'язку» від 02.03.2017 №65/1/05. Ініціатором отримання підтвердження наявності підстав для застосування переговорної процедури виступав замовник - СКП «Київтелесервіс».

Таким чином, на підставі п.5 ч.2 ст.35 Закону України «Про публічні закупівлі» комітетом ухвалено рішення здійснити закупівлю мережевої інфраструктури КМДА (II черга), як виняток, шляхом застосування переговорної процедури.

Як наслідок, між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «Білінтех Україна» укладено договір від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 на поставку першого пускового комплексу мережевої інфраструктури КМДА (II черга), загальна сума договору становила 22777,0 тис. грн. (строк дії договору до 31.12.2017 року).

Слід зазначити, що Державним підприємством «Український науково-дослідний інститут зв'язку» в експертному висновку зазначено підставу для застосування переговорної процедури, а саме: «відсутність конкуренції (в 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».

Водночас, в серпні 2017 року тендерним комітетом СКП «Київтелесервіс» оголошено закупівлю по створенню мережевої інфраструктури (III черга) за процедурою відкритих торгів.

За результатами розгляду та оцінки двох поданих пропозицій переможцем торгів визначено ТОВ «Білінтех Україна», пропозиція якого була найбільш економічно вигідніша.

Як наслідок, між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «Білінтех Україна» укладено договір від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 на поставку мережевого обладнання та матеріалів для створення мережевої інфраструктури КМДА (III черга), загальна сума договору становила 85073,6 тис. грн. (строк дії договору до 31.12.2017 року).

Наявність зазначених обставин свідчить про існування альтернативи та конкуренції на ринку поставки мережевого обладнання, матеріалів та програмного забезпечення для створення мережевої інфраструктури з встановленням, налагодженням та впровадженням для розгортання I, II та III черги мережі.

Отже, тендерним комітетом СКП «Київтелесервіс» здійснено закупівлю першого

пускового комплексу мережевої інфраструктури КМДА (II черга) не за процедурою, передбаченою Законом України №922, що, на думку аудиторів, призвело до уникнення здійснення наведеної процедури закупівлі за відкритими торгами на загальну суму 22777,0 тис. гривень.

Дослідженням цін на волоконно-оптичний кабель марки BOK-72 LT072-SM-05 та LT072-SM-05 LSZH, що був поставлений та прокладений ТОВ «Білінтех Україна» в 2017 році в рамках виконання заходів по створенню мережевої інфраструктури КМДА (II та III черги), виявлено різкі перепади ціни на ідентичний товар зазначеної марки, що був поставлений СКП «Київтелесервіс» зазначеним постачальником в один і той самий період (грудень 2017).

Так, за договором поставки від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17, укладеного по результатам проведеної переговорної процедури, ТОВ «Білінтех Україна» відповідно до видаткової накладної від 01.12.2017 поставлено СКП «Київтелесервіс» комплект пасивного мережевого обладнання у складі якого зазначено кабель оптичний типу FinMark LT072-SM-05 та LT072-SM-05 LSZH. Відповідно до локальних кошторисів (складених в довільній формі) та робочої документації на лінійні споруди (II черга побудови), ТОВ «Білінтех Україна» прокладено кабель оптичний 72 волокна одномодові типу FinMark LT072-SM-05 в кількості 58,531 км по ціні 70,7 тис. грн. (без ПДВ) на загальну суму 4138,3 тис. грн. та кабель оптичний 72 волокна одномодові в оболонці LSZH типу FinMark LT072-SM-05 LSZH в кількості 6,067 км по ціні 75,7 тис. грн. (без ПДВ) на загальну суму 459,2 тис. гривень.

За договором поставки від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1, укладеного за результатами проведеної процедури відкритих торгів, ТОВ «Білінтех Україна» відповідно до видаткової накладної від 14.12.2017 поставлено СКП «Київтелесервіс» комплект пасивного мережевого обладнання у складі якого зазначено кабель оптичний типу FinMark LT072-SM-05 та LT072-SM-05 LSZH. Відповідно до локальних кошторисів (складених в довільній формі) та робочої документації на лінійні споруди (III черга побудови), ТОВ «БІЛІНТЕХ Україна» прокладено кабель оптичний 72 волокна одномодові типу FinMark LT072-SM-05 в кількості 43,9175 км по ціні 36,0 тис. грн. (без ПДВ) на загальну суму 1582,9 тис. грн. та кабель оптичний 72 волокна одномодові в оболонці LSZH типу FinMark LT072-SM-05 LSZH в кількості 15,63 км по ціні 35,2 тис. грн. (без ПДВ) на загальну суму 550,4 тис. гривень.

В робочих документаціях на лінійні споруди (II та III черги побудови) містяться сертифікати відповідності на кабель оптичний типу FinMark LTxxx-SM-yy та LTxxx-SM-05 LSZH, виробник «Shanghai ZUODUN Communication Technology Co., Ltd», Китай.

Отже, за умови проведення переговорної процедури по заходу із створення мережевої інфраструктури (II черга побудови), були порушені принципи здійснення закупівель, а саме добросовісної конкуренції серед учасників, що призвело до поставки волоконно-оптичного кабелю за ціною в 2 рази вищою за ціну кабелю поставленого за процедурою відкритих торгів (III черга побудови).

Таким чином, СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення видатків на створення мережевої інфраструктури (II черга побудови) за договором поставки від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 в частині придбання волоконно-оптичного кабелю типу FinMark LT072-SM-05 та LT072-SM-05 LSZH за необґрунтовано завищеною ціною, в порівнянні з аналогічною поставкою по договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 (III черга побудови), в одного ж постачальника ТОВ «Білінтех Україна», в той самий період (грудень 2017 року), що призвело до зайвого використання бюджетних коштів (розрахунково) у сумі **2728,94 тис. гривень.**

Крім того, слід зазначити, що ціна на волоконно-оптичний кабель типу FinMark LT072-SM-05 на ринку коливається від 40 до 60 тис. грн. за 1 км кабелю, що в середньому в 1,5 рази дешевше ціни на кабель, придбаний під час створення мережевої інфраструктури II черга.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договори поставки на створення мережевої інфраструктури КМДА від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17, від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 з додатками (калькуляції, технічні вимоги), проектна документація (Проект (П), Робоча документація (Р)), кошторисна документація, виконавча документація, локальні кошториси, видаткові накладні.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
На запит аудиторів керівництвом СКП «Київтелесервіс» пояснень не надано.									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за правильністю вибору процедур закупівель, в частині уникнення порушень принципів здійснення закупівель, з метою уникнення нікчемності договорів та забезпечити передбачені законодавством дії щодо повернення неправомірно сплачених коштів за договором від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 на загальну суму 2728,94 тис. гривень.								
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо							1		
Незаконні витрати							1	2728,94	
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	22777,0	2728,94
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №24			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Створення мережевої інфраструктури	Період скоєння (рік):	2016 - 2017 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості виконаних обсягів робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2016 - 2017 років допущено здійснення додаткових робіт по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА (створення додаткових вузлів доступу/			

агрегації та прокладення волоконно-оптичного кабелю), понесення додаткових витрат зумовлених дорожчанням вартості мережевого обладнання та ліцензій, що призвело до перевищення фактичних витрат над кошторисною вартістю робіт без здійснення її коригування та отримання відповідного позитивного експертного висновку, чим створено ризик втрат бюджетних коштів у сумі 17746,23 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Відсутність належного контролю за проведенням робіт з розгортання мережевої інфраструктури.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Ризик завищення вартості об'єктів створення мережевої інфраструктури КМДА та зайвого використання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході зустрічної перевірки, аудиторами проведено дослідження щодо виконання СКП «Київтелесервіс» п.2.1 заходу Цільової програми, яким передбачено створення 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 (далі - створення мережевої інфраструктури КМДА), та встановлено ряд невідповідностей. Так, під час зустрічної перевірки встановлено, що СКП «Київтелесервіс» в рамках виконання зазначеного заходу Цільової програми укладено з ТОВ «Білінтех Україна» договір від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/16, яким передбачено здійснення розробки проектно-кошторисної документації на виконання робіт із створення мережевої інфраструктури КМДА, проходження експертизи проектно-кошторисної документації (стадія «РП»). Загальна вартість робіт за договором становить 220,0 тис. грн. (з ПДВ). Термін виконання робіт до 31.10.2016 року. Експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по зазначеному заходу Цільової програми затверджено 28.10.2016 за №1480-4298-16/УЕБ. Загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах станом на 27.10.2016 складала 119985,45 тис. грн., у т.ч.: будівельні роботи - 10501,13 тис. грн., обладнання - 88962,96 тис. грн., інші витрати - 4624,88 тис. грн., ПДВ - 15896,48 тис. гривень. Кошторисна документація до проекту складена згідно правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. Техніко-економічні показники даного проекту визначені згідно з вимогами ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» та з урахуванням специфіки і особливостей галузі «Зв'язок». За даним проектом, в рамках будівництва мережевої інфраструктури КМДА, передбачено виконання наступних робіт: - будівельних та монтажних з прокладання кабелю ВОЛЗ ємністю 72 о.в.; - з організації магістральних цифрових потоків на базі апаратно-програмних засобів (мережевого обладнання та систем управління) та підключення обладнання маршрутизації та технологією MPLS (технологія багатопроTOCOLьної комутації за допомогою міток). <i>Інформативно, MPLS являє собою механізм з високопродуктивної телекомунікаційної мережі, який здійснює передачу даних від одного вузла мережі до іншого за допомогою міток. MPLS дозволяє досить легко створювати віртуальні канали між вузлами мережі. Також дана технологія дозволяє інкапсулювати різні протоколи передачі даних.</i> В проекті наведено основні техніко-економічні показники, а саме зазначена загальна проектна потужність - довжина траси, яка складає 84,6 км, довжина основних кабелів (ВОК-72) - 90 км, та кількість обладнання вузлів зв'язку - 51 вузол. Проектом передбачалось створення мережевої інфраструктури КМДА в три етапи. На першому етапі очікувалось будівництво ВОЛЗ на чотирьох майданчиках: - вул. В. Васильківська, 22 – ст. метро «Площа Льва Толстого»;

- вул. Б. Хмельницького, 6-А – ст. метро «Театральна»;
- вул. Леонтовича, 9 – ст. метро «Театральна»;
- просп. Перемоги, 97 – ст. метро «Святошин»

з прокладанням кабелю в середині будівель, в кабельних каналізація електрозв'язку, по станціях метрополітену до існуючих шаф з пасивним обладнанням.

Також планувалось здійснити модернізацію пасивного обладнання на 10 станціях Київського метрополітену: «Святошин», «Нивки», «Берестейська», «Шулявська», «КП», «Вокзальна», «Університет», «Театральна», «Палац спорту», «Площа Льва Толстого».

На центральному вузлі (ЦВ) передбачалось виконати монтажні та пусконаладжувальні роботи по одному основному елементу кожної з підсистем, що проектувались. Впровадження двох вузлів агрегації на рівні ядра з установкою по одному маршрутизатору на кожному вузлі. На рівні доступу передбачалось запустити чотири вузли підрозділів (один на базі маршрутизатора HPE MSR4060, три на базі - HPE MSR3044).

Для реалізації підсистеми загальних інформаційних сервісів на першому етапі (підготовчий) передбачалось створення сервісної інфраструктури, що уможливить власне подальше виконання робіт, а саме:

- запуск серверної платформи рішення (16 ліцензій Windows Server 2016);
- розгортання базових мережеслужб і сервісів: Active directory, DNS, DHCP;
- запуск корпоративної електронної пошти на базі Exchange Server 2016 (2 ліцензії Exchange Server 2016 з програмою підтримки Software Assurance);
- розгортання системи уніфікованої комунікації Skype for Business (2 ліцензії Skype for Business Server 2015 з програмою підтримки Software Assurance);
- створення платформи віртуалізації на базі Microsoft Hyper-V.

Також, при реалізації першого етапу передбачалось придбати комплект ліцензій клієнтського доступу до сервісів серверної інфраструктури (CAL- ліцензії) різного типу для 75 користувачів:

- Windows Server 2016 CAL (WinSvrSTDCore 2016 RUS OLP 2Lic C Gov CoreLic - 75);
- Exchange Server 2016 CAL з програмою підтримки Software Assurance (ExchgStdCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 75 і ExchgEntCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL woSrvcs - 20);
- Skype for Business Server 2015 CAL з програмою підтримки Software Assurance (SfBSvrStdCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 75, SfBSvrEnCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 45, SfBSvrPlusCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 10).

Другий етап - передбачав прокладання ВОЛЗ на інших ділянках (всього 46) та модернізацію пасивного обладнання на всіх станціях метрополітену. Будівництво нової ВОЛЗ від ст. метро «Либідська» до ст. метро «Теремки» з встановленням нових навісних телекомунікаційних шаф з пасивним обладнанням («Теремки», «Іподром», «Виставковий центр», «Васильківська», «Голосіївська», «Деміївська» - 6 од).

Також, в другій черзі заплановано виконання монтажних та пусконаладжувальних робіт додаткових пристроїв у кожній підсистемі на центральному вузлі та вузлах агрегації, встановлення додаткового блоку ДБЖ на кожному вузлі. Впровадження активного обладнання на третьому вузлі агрегації, впровадження підсистеми управління засобами захисту Fortinet, запуск в експлуатацію 24 вузлів доступу.

Для підсистеми загальних інформаційних сервісів, після реалізації першого етапу та закладання основи для подальшого розвитку проекту, другий етап передбачав розгортання потужностей:

- завершення створення платформи корпоративної пошти (1 ліцензія Exchange Server 2016 з програмою підтримки Software Assurance);
- введення в дію платформи керування IT-інфраструктурою на основі Microsoft System Center (40 ліцензій Microsoft System Center Server з програмою підтримки Software Assurance, 150 ліцензій SysCtrCnfgMgrCltML ENG LicSAPk OLP C Gov PerOSE);
- запуск системи керування проектами на базі Project Server 2016 (1 ліцензія Project

Server 2016 з програмою підтримки Software Assurance);

- запуск платформи колективної роботи на базі SharePoint Server 2016 (2 ліцензії SharePoint Server 2016 з програмою підтримки Software Assurance).

Відбуватиметься масове підключення користувачів до сервісів (1000 користувачів), для чого закуповуватимуться наступні ліцензії:

- Windows Server 2016 CAL - 1000 (WinSvrCAL 2016 RUS OLP C Gov DvcCAL);
- Exchange Server 2016 CAL з програмою підтримки Software Assurance - 1000 (ExchgStdCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 1000, ExchgEntCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL woSrvcs - 250);
- Project Server 2016 CAL з програмою підтримки Software Assurance (PrjctPro RUS LicSAPk OLP C Gov w1PrjctSvrCAL - 20, PrjctSvrCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 100);
- SharePoint Server 2016 CAL з програмою підтримки Software Assurance (SharePointStdCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 1000, SharePointEntCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 250);
- Skype for Business Server 2015 CAL з програмою підтримки Software Assurance (SfBSvrStdCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 1000, SfBSvrEnCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 250, SfBSvrPlusCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 250).

Третій етап - передбачав впровадження компонентів мережевої інфраструктури центрального вузла, що залишилися, а саме:

- сервера захисту WEB трафіку і електронної пошти;
- другий комутатор рівня сервісної границі;
- додаткові 50 ліцензій на пристрої для системи управління HPE IMC Std;
- системи моніторингу та управління джерел безперебійного живлення;
- карти управління, що встановлюються в ДБЖ;
- підключення останніх 23 структурних підрозділів рівня доступу, що проектуються.

На завершальному етапі планувалось здійснити масштабування рішень до планових показників, придбання комплексу ліцензій доступу та підключення 1500 користувачів:

- Windows Server 2016 CAL (WinSvrCAL 2016 RUS OLP C Gov DvcCAL - 1500);
- Exchange Server 2016 CAL з програмою підтримки Software Assurance (ExchgStdCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 1500);
- SharePoint Server 2016 CAL з програмою підтримки Software Assurance (SharePointStdCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL -1500);
- Skype for Business Server 2015 CAL з програмою підтримки Software Assurance (SfBSvrStdCAL RUS LicSAPk OLP C Gov DvcCAL - 1500).

Кожна ліцензія закуповується в комплекті з послугою Software Assurance, що дозволяє безкоштовно оновлювати програмне забезпечення, отримувати розширену технічну підтримку та ряд додаткових послуг.

Протягом 2016 - 2017 років СКП «Київтелесервіс» в рамках виконання заходу по створенню мережевої інфраструктури КМДА з ТОВ «Білінтех Україна» було укладено 3 договори поставки мережевого обладнання на загальну суму 131237,7 тис. грн., а саме:

- в 2016 році укладено договір від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1 (за процедурою відкритих торгів) на поставку мережевого обладнання та матеріалів для створення мережевої інфраструктури КМДА (І черга) на загальну суму 23387,1 тис. грн.;
- в 2017 році укладено договір від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 (за переговорною процедурою) на поставку першого пускового комплексу мережевої інфраструктури КМДА (ІІ черга) на загальну суму 22777,0 тис. грн. та від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 (за процедурою відкритих торгів) на поставку товарів для створення мережевої інфраструктури КМДА (ІІІ черга) на загальну суму 85073,6 тис. гривень.

Відповідно до видаткових накладних та локальних кошторисів, складених в довільній формі, ТОВ «Білінтех Україна» за вищезазначеними договорами поставлено мережевого обладнання, з врахуванням монтажних та інших супутніх витрат, на загальну суму

131237,7 тис. грн., що на 11252,25 тис. грн. перевищує суму зведеного кошторисного розрахунку, затвердженого СКП «Київтелесервіс».

Дослідженням змісту первинних документів та проектних рішень, результатів обстежень та шляхом співставлень з обсягами проведених робіт (наданих послуг) встановлено факти, що спричинили збільшення видатків на побудову мережевої інфраструктури, які першочергово не передбачались проектно-кошторисною документацією.

Так, проектом передбачалось розгортання мережевої інфраструктури КМДА з розміщенням мережевого обладнання на 51 майданчиках (вузлах доступу/агрегації) з прокладанням оптово-волоконного кабелю довжиною 90 км, проте, відповідно до розробленої робочої документації (паспортів майданчика, відомостей робочих креслень основного комплекту та лінійних мереж), локальних кошторисів, складених в довільній формі (I, II та III черги), та актів перевірки наявності обладнання та матеріалів фактично протягом 2016 - 2017 років проведено розгортання мережевої інфраструктури КМДА з розміщенням мережевого обладнання на 55 майданчиках (вузлах доступу/агрегації) з прокладанням оптово-волоконного кабелю довжиною 128,35 км.

Загальна сума перевищення фактичних видатків над проектними на побудову додаткових майданчиків з прокладанням оптово-волоконного кабелю становить (розрахунково) **3387,49 тис. гривень**.

Відповідно до технічних вимог по розгортанню мережевої інфраструктури, що є додатками до укладених договорів, на III етапі будівництва здійснено облаштування додаткових майданчиків активним мережевим обладнанням з прокладанням оптово-волоконного кабелю.

Слід зазначити, що п.4.5 договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 поставки обладнання для створення мережевої інфраструктури КМДА (III черга) передбачено надання постачальником (ТОВ «Білінтех Україна») послуг, в тому числі з розробки проектно-кошторисної документації (робоча документація), проходження експертизи та всіх інших супутніх послуг необхідних для розгортання та вводу в експлуатацію мережевої інфраструктури, відповідно до технічних вимог.

Проте, до зустрічної перевірки не надано розроблену кошторисну документацію та позитивного експертного висновку по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА на додатково побудованих майданчиках та додатково прокладеного оптово-волоконного кабелю на ділянках трас, чим порушено вимоги Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013), Настанови з організації проведення експертизи проектної документації на будівництво (ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012).

Крім того, перевіркою вартості оптично-волоконного кабелю, яка зазначена в кошторисній документації та у локальних кошторисах, складених в довільній формі, що слугували розшифровкою вартості комплектів пасивного мережевого обладнання (I, II та III черги), встановлено, що на II етапі створення мережевої інфраструктури здійснено закупівлю оптично-волоконного кабелю типу (марки) LT072-SM-05 за ціною 70,7 тис. грн. за 1 км та типу (марки) LT072-SM-05 LSZH за ціною 75,68 тис. грн. за 1 км, при цьому кошторисною документацією визначено прокладання оптично-волоконного кабелю типу (марки) LT072-SM-04 за ціною 45,22 тис. грн. (без ПДВ) за 1 км.

Відмічається, що на I та III етапах створення мережевої інфраструктури вартість волоконно-оптичного кабелю не перевищує вартості зазначеної в кошторисній документації.

Отже, СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення видатків на створення мережевої інфраструктури (II черга) в частині придбання волоконно-оптичного кабелю за цінами вищими ніж передбачено кошторисом (розрахунково) на **2012,03 тис. гривень**.

Також, перевіркою вартості придбання комплекту ліцензій доступу для підключення 2500 користувачів та ліцензії системи мережевої безпеки Fortinet (Інтернет) встановлено, що на III етапі створення мережевої інфраструктури були придбані ліцензії (перелік додається) за цінами вищими ніж передбачено кошторисною документацією (розрахунково) на

9549,94 тис. гривень.

Крім того, порівнянням статей витрат, включених до глав 10 «Утримання служби замовника» та 12 «Проектно-вишукувальні роботи та авторський нагляд» зведеного кошторисного розрахунку вартості об'єктів будівництва по створенню мережевої інфраструктури КМДА із проведеними фактичними видатками, які здійснювались на попередніх етапах створення (передпроектні роботи) та під час розгортання мережевої інфраструктури, встановлено ряд неточностей та невідповідностей щодо правомірності включення та проведення таких видатків.

Так, зведеним кошторисним розрахунком (глава 12) визначена вартість проектних послуг в загальній сумі 4680,0 тис. грн. (з ПДВ), проте, протягом 2016 - 2017 років СКП «Київтелесервіс» за укладеними договорами з ТОВ «Білінтех Україна» проведено оплату послуг по розробці проектно-кошторисної документації на стадії («П» та «Р») в загальній сумі 7476,77 тис. грн., що на **2796,77 тис. грн.** перевищує вартість проектних робіт.

Також, зведеним кошторисним розрахунком передбачені видатки з обстеження та експертизи існуючих споруд в сумі 277,02 тис. грн., проте, ще на стадії здійснення передпроектних робіт СКП «Київтелесервіс» в 2015 році по договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 було проведено аудит обладнання мультисервісної комп'ютерної мережі КМДА, що розміщене на території Київського метрополітену, за результатами якого виконавцем послуг - ТОВ «Білінтех Україна» надані відповідні висновки, що, на думку аудиту, призводить до задвоєння виконання зазначених робіт та створює ризик завищення вартості кошторисної документації на відповідну суму.

Крім того, до зведеного кошторисного розрахунку включені видатки на проведення процедури закупівлі та коштів на формування страхового фонду документації в загальній сумі 238,38 тис. грн., які не були обумовлені вихідними даними на проектування та без обґрунтувань замовником їх розміру, що створює ризик завищення вартості кошторисної документації на відповідну суму.

Таким чином, замовником робіт - СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення видатків на роботи по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА без проведення коригування кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості робіт, здороження вартості мережевого обладнання та ліцензій, та отримання позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису, чим створено ризик втрати бюджетних коштів (розрахунково) у сумі **17746,23 тис. гривень.**

Статтею 877 Цивільного кодексу України визначено, що підрядник зобов'язаний виконувати роботи відповідно до проектної документації, що визначає обсяг і зміст робіт та інші вимоги, які ставляться до робіт та до кошторису, що визначає ціну робіт.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Закон України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI, Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Настанова з організації проведення експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на виконання проектно-кошторисної документації та створення мережевої інфраструктури КМДА з додатками (калькуляції, технічні вимоги), проектна документація (Проект (П), Робоча документація (Р)), кошторисна документація, виконавча документація, акти актів перевірки наявності обладнання та матеріалів, видаткові накладні тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., заступник директора Петрущенко Д.П

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що збільшення фактичної вартості проекту відбулося під впливом двох чинників: 1) Збільшення кількості адрес, що включаються до мережевої інфраструктури, з 51, які було включено до проекту стадії «П», до 70, враховуючи під час проектування стадії РД з урахуванням фактичного на момент створення мережевої інфраструктури розміщення ключових споживачів (за деякими департаментами ВО КМР (КМДА) доводилося двічі чи навіть тричі вносити корективи до ТЗ через їх зміни фактичного розташування); 2) Інфляційні процеси в країні. Інфляція у 2016 - 2017 роках склала 15,3% Ліцензії клієнтського доступу було придбано у відповідності до очікуваної кількості споживачів - співробітників міських установ, станом на сьогодні вони використані практично повністю. Кінцева ціна закупівлі матеріалів та супутніх послуг, включаючи вартість ліцензій на ПЗ, була визначена під час проведення торгів, за критерієм найменшої ціни. Розбивка між вартістю складових була зроблена підрядною організацією під час підготовки робочої документації, у відповідності з поточними ринковими цінами (цінами постачальників). Крім того, під час розробки проекту стадії «П» було враховано продукти з російськомовним інтерфейсом (RUS), а під час фактичної закупівлі під дією існуючих нормативних рекомендацій було закуплено мультимовну (ENG) версію з підтримкою встановлення української локалі та було добавлено ряд продуктів з метою запуску додаткового функціоналу, зокрема задля ліцензування тільки скайп-клієнтів без ліцензування офісу тощо. Коригування ПКД (стадії «П») не здійснювалось, позаяк на повторну розробку та проходження експертизи проекту стадії «П» кошти не було виділено. <i>Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	1. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходам міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації.								
	2. При умові подальшого виконання зазначених робіт провести коригування проектно-кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості робіт, здорожчення вартості мережевого обладнання та ліцензій, а також забезпечити отримання позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису.								
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків неналежного оформлення виконавчої документації.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							1		
Порушення, що не призвели до втрат							4	17746,23	
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
3 порушеннями	1			4	17746,23	17746,23			

Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №25			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Створення мережевої інфраструктури	Період скоєння (рік):	2016 - 2017 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Визначення вартості виконаних обсягів робіт.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2017 року допущено здійснення видатків на роботи по створенню комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури без проведення коригування кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримання відповідного позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 678,66 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за проведенням робіт з розгортання мережевої інфраструктури.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик завищення вартості об'єктів створення мережевої інфраструктури КМДА та зайвого використання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході зустрічної перевірки, аудитором проведено дослідження щодо виконання СКП «Київтелесервіс» п.3.13 заходу Цільової програми, яким передбачено створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури та встановлено ряд невідповідностей. Так, під час зустрічної перевірки встановлено, що СКП «Київтелесервіс» в рамках виконання зазначеного заходу Цільової програми укладено з ТОВ «БІТ ТЕХНОЛОДЖІ» договір від 18.08.2017 №р/КТС-БТ/17суіб, яким передбачено здійснення розробки проекту програмно-апаратного комплексу інформаційної безпеки (стадія «П»). Загальна вартість робіт за договором становить 44,9 тис. грн. (з ПДВ). Термін виконання робіт до 03.11.2017 року. Згідно з актом надання послуг від 28.12.2017 №3 Замовник прийняв від Виконавця роботи з розробки проекту програмно-апаратного комплексу інформаційної безпеки за договором від 18.08.2017 №р/КТС-БТ/17зв на суму 44,9 тис. гривень. До перевірки надано проектну документацію та експертний звіт від 20.12.2017 №3310-2547-17/УЕБ щодо її розгляду, загальною кошторисною вартістю будівництва 49125,94 тис. гривень. Експертний звіт розгляду проектної документації по зазначеному заходу затверджений 20.12.2017 за №3310-2547-17/УЕБ. Загальна кошторисна вартість за Проектом склала 49125,94 тис. грн., у т.ч.: будівельні роботи - 1905,33 тис. грн., обладнання - 42472,35 тис. грн., інші витрати – 198,39 тис. грн., ПДВ - 4576.87 тис. гривень. Проектна документація відповідає положенням ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво».			

Проектом передбачено здійснення побудови системи управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (далі - СУЗБ), що складається з фізичних та програмних компонентів, на виробничому майданчику замовника, що розташований по вул. Дегтярівська, 37.

Фізичні компоненти об'єкту монтуються в телекомунікаційну шафу Замовника, що розташована на виробничому майданчику за вище вказаною адресою.

Також, проектом передбачено підключення проектного обладнання до існуючої інфраструктури та системи електропостачання ЦОД за адресою: вул. Дегтярівська, 37.

Програмні компоненти встановлюються на існуючі апаратні ресурси Замовника, що розташовані на виробничому майданчику замовника.

Головним завданням СУЗБ є забезпечення безпеки передачі даних в мережі мережевої інфраструктури КМДА.

Система СУЗБ складається з наступних підсистем:

- підсистема моніторингу та контролю безпеки FortiAnalyzer базується на продукті компанії Fortinet та забезпечує моніторинг і контроль безпеки, швидко ідентифікує атаки. Кореляція подій дозволяє швидко реагувати на загрози в мережі;

- підсистема захисту веб-додатків від загроз FortiWeb базується на продукті компанії Fortinet. Використовується сигнатурний, поведінковий та евристичний захист. Крім того, в системі є можливість антивірусного захисту, сканування вразливостей, балансування навантаження на 7-му рівні, автовнчання, інтеграції з FortiSandbox для детектування загроз 0-дня;

- підсистема захисту від складних загроз FortiSandbox базується на продукті компанії Fortinet та забезпечує перевірки загроз в окремому захищеному середовищі. Направлено на багаторівневий захист від загроз 0-дня;

- підсистема доставки додатків FortiADC базується на продукті компанії Fortinet та забезпечує балансування та оптимізацію застосунків WEB доступу до серверів корпоративної пошти, служби уніфікованих комунікацій, серверу керування проектами та серверу організації спільної роботи веб-порталів;

- підсистема захисту від DDoS атак Forti DDoS базується на продукті компанії Fortinet та забезпечує захист системи від розподілених атак типу «відмова в обслуговуванні» (Distributed Denial of Service);

- підсистема керування інцидентами безпеки FortiSIEM (SIEM – система) базується на продукті компанії Fortinet та забезпечує знешкодження загрози безпеки і одночасно зменшуючи складність, підвищуючи доступність критичних додатків та покращуючи якість керування IT інфраструктурою;

- підсистема захисту кінцевих точок FortiClient EMS базується на продукті компанії Fortinet та забезпечує можливість централізованого керування та швидкого розгортання захисту кінцевих точок. Система дозволяє централізовано налаштувати антивірус, веб-фільтр, міжмережевий екран для додатків а також віддаленого запускати сканування на віруси чи вразливості або блокувати кінцеву точку у випадку зараження. На кінцевих точках встановлюється клієнтське ПЗ - FortiClient Endpoint Protection;

- підсистема контролю за діями привілейованих користувачів CA PAM базується на продукті CA Technologies та забезпечує безпеку усіх IT ресурсів у інфраструктурі та керування привілейованим доступом;

- Підсистема мережевої безпеки сервісів ЦОД базується на міжмережевих екранах наступного покоління Fortigate компанії Fortinet що забезпечує внутрішню сигментацію та захист периметру в центрі обробки даних.

Сервера системи СУЗБ територіально розміщуються на центральному вузлі (ЦВ) мережевої інфраструктури КМДА на майданчику за адресою: вул. Дегтярівська, 37. Клієнтська частина FortiClient розміщується на робочих місцях на вузлах підрозділів КМДА.

Підсистеми СУЗБ встановлюються у виконанні віртуальних машин, які розміщуються на наявних серверних ресурсах замовника та у вигляді апаратних модулів.

В 2017 році СКП «Київтелесервіс» на виконання заходу по створенню системи СУЗБ з ТОВ «Білінтех Україна» (за процедурою відкритих торгів) укладено договір поставки від 01.11.2017 №Т/КТС-БТ/суіб на загальну суму 31423,0 тис. гривень.

Відповідно до видаткових накладних та локальних кошторисів, складених в довільній формі, ТОВ «Білінтех Україна» за вищезазначеним договором поставлено комплексну систему управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури, з врахуванням монтажних та інших супутніх витрат, на загальну суму 31423,0 тис. гривень.

Дослідженням змісту первинних документів та проектних рішень, результатів обстежень та шляхом співставлень з обсягами проведених робіт (наданих послуг) встановлено факти, що спричинили збільшення видатків на побудову систему управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури, які першочергово не передбачались проектно-кошторисною документацією.

Так, в рамках проекту із створення системи управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури передбачалось розгортання програмного продукту, а саме підсистеми керування інцидентами безпеки FortiSIEM, що базується на продукті компанії Fortinet та забезпечує знешкодження загрози безпеки і одночасно зменшуючи складність, підвищуючи доступність критичних додатків та покращуючи якість керування ІТ інфраструктурою.

Відповідно до кошторисної документації (локального кошторису №2-1-1) вартість підсистеми становить 8100,73 тис. гривень.

Проте, відповідно до книги №3 «Локальні кошториси» технічної документації, складеної в довільній формі, видаткових накладних та актів приймання - передачі товару, в грудні 2017 року замість продукту керування інцидентами безпеки FortiSIEM ТОВ «Білінтех Україна» поставлено СКП «Київтелесервіс» комплект програмного забезпечення для адміністрування мережевого доступу, яка побудована з використанням продукту TF-SECTRK-SVR, розгортання якої не передбачено проектною документацією.

Відмічається, що в книзі №3 «Локальні кошториси», видаткових накладних та актів приймання-передачі не зазначено вартість окремої одиниці придбаного програмного продукту, в зв'язку з чим, розрахувати вартість придбаної системи адміністрування мережевого доступу, що побудована з використанням продукту TF-SECTRK-SVR, розгортання якої не передбачено проектною документацією, не надається можливим.

Загальна сума придбаного програмного устаткування та ліцензій складає 27120,24 тис. гривень.

Слід зазначити, що п.4.5 договору від 01.11.2017 №Т/КТС-БТ/суіб поставки товару для створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури передбачено надання постачальником (ТОВ «Білінтех Україна») послуг, в тому числі з розробки проектної документації та всіх інших супутніх послуг необхідних для розгортання та вводу в експлуатацію КСЗБ відповідно до технічних вимог.

Проте, до зустрічної перевірки не надано технологічної інструкції на систему адміністрування мережевого доступу, коригування розробленої кошторисної документації та позитивного експертного висновку на суми коригування, чим порушено вимоги Правил визначення вартості будівництва (ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво (ДСТУ Б Д.1.1-7:2013), Настанови з організації проведення експертизи проектної документації на будівництво (ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012).

Також, в локальних кошторисах (№2-1-2 та №2-1-3) та в зведеному кошторисному розрахунку (глава 2) зазначені витрати на виконання будівельно-монтажних та пусконаладжувальних робіт у сумі 1823,88 тис. грн., та визначено вартість проектних послуг (глава 12) у сумі 155,67 тис. гривень.

Проте, у 2017 році СКП «Київтелесервіс» за укладеним договором з ТОВ «Білінтех Україна» здійснено оплату за поставку товару, в т.ч. послуги з монтажу та пусконаладження обладнання та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання

систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури та робіт з розробки проектної документації (стадія «П») у загальній сумі 2545,1 тис. грн. (без ПДВ), що на 565,55 тис. грн. (без ПДВ) перевищує вартість робіт визначених кошторисною документацією.

Таким чином, замовником робіт - СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення видатків на роботи по створенню комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури без проведення коригування кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримання позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 678,66 тис. грн. (з ПДВ).

Статтею 877 Цивільного кодексу України визначено, що підрядник зобов'язаний виконувати роботи відповідно до проектної документації, що визначає обсяг і зміст робіт та інші вимоги, які ставляться до робіт та до кошторису, що визначає ціну робіт.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Цивільний кодекс України, Закон України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 №3038-VI, Порядок затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затверджений Постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 №560, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Правила визначення вартості проектно-вишукувальних робіт та експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Настанова з організації проведення експертизи проектної документації на будівництво ДСТУ-Н Б А.2.2-10:2012.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на виконання проектно-кошторисної документації та створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури з додатками (калькуляції, технічні вимоги), проектна документація (Проект (П), Технічна документація), кошторисна документація, акти прийняття-передачі товару, видаткові накладні тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

На запит аудиторів керівництвом СКП «Київтелесервіс» пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходам міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації. 2. При умові подальшого виконання зазначених робіт провести коригування проектно-кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримати позитивний експертний висновок на коригування сум кошторису.		
Очікуваний результат	Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків неналежного оформлення виконавчої документації.		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю		1	
Порушення, що не призвели до втрат		1	678,66
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА		(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	К-ть порушень	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	678,66	678,66			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №26			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Створення мережевої інфраструктури	Період скоєння (рік):	2015 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Надання, в рамках договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, послуг з проведення аудиту.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
ТОВ «Білінтех Україна» за договором від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 взято зобов'язання щодо надання послуг на проведення аудиту обладнання мультисервісної комп'ютерної мережі КМДА, без визначення ступеня відповідальності за проведену роботу та складання звіту, що вплинуло на якість підготовленого документу та спонукало до необхідності проведення додаткової технічної експертизи відповідності телекомунікаційного обладнання діючим нормативно-технічним документам, та, як наслідок, на думку аудиторів, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 35,48 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за якістю виконання робіт (надання послуг).			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне використання коштів бюджету міста Києва.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В рамках виконання п.2.1 заходу Цільової програми, яким передбачено створення мережевої інфраструктури Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста» (далі - Створення мережевої інфраструктури КМДА), СКП «Київтелесервіс» укладено з ТОВ «Білінтех Україна» договір від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 про надання послуг з проведення аудиту, розробки технічного завдання, розробки технічного проекту, впровадження пілотного етапу в Апараті виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Загальна вартість послуг за договором становить 330,0 тис. грн. (з ПДВ). Строк надання послуг - не більше 20 робочих днів з дати укладання договору. Термін дії договору до 31.12.2015, але у будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх зобов'язань по ньому. Загальними вимогами технічного завдання, що є додатком даного договору, передбачено розроблення документації з дотриманням вимог державних стандартів та нормативних документів України. Кінцевим результатом надання послуги має бути проведений аудит, розроблений технічний проект «Створення мережевої інфраструктури КМДА», впроваджений пілотний етап. Калькуляцією кошторисної вартості, що є додатком до договору, обчислені витрати на проведення аудиту в сумі 35,48 тис. грн., розробка технічного завдання - 19,58 тис. грн., розробка технічного проекту - 83,2 тис. грн., впровадження пілотного етапу - 191,74 тис. грн.			

Статтями калькуляції надаваних послуг визначені витрати: на заробітну плату з нарахуваннями (обраховану окремо по видах послуг та загалом за договором) у сумі 261,91 тис. грн. (або 79% загальної вартості послуг), прибуток визначений в розмірі 5%, що загалом за договором становить 13,1 тис. грн. (або 4% загальної вартості послуг), суму ПДВ, що загалом за договором становить 55,0 тис. гривень.

Відмічається, що в калькуляції кошторисної вартості стаття витрат «Заробітна плата» визначена загалом без надання розрахунків, категорійності, кваліфікаційності та спеціалізації працівників, які будуть задіяні під час виконання кожного з етапів робіт (надання послуг).

Прийом-передачу послуг, наданих за договором від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 проведено згідно з актом від 28.12.2015 №75 на загальну суму 330,0 тис. грн. без визначення вартості окремих видів послуг (проведення аудиту, розробка технічного завдання та технічного проекту, впровадження пілотного етапу).

Оплата послуг проведена 30.12.2015 в повному обсязі по платіжному дорученню від 28.12.2015 №1.

В рамках виконання договірних зобов'язань, в частині проведення аудиту матеріальних активів проекту Створення мережевої інфраструктури КМДА директором СКП «Київтелесервіс» було затверджено програму проведення аудиту та погоджено спеціалістами ТОВ «Білінтех Україна» виконати наступні роботи:

- провести та надати перелік ділянок на яких прокладено волоконно-оптичний кабель зв'язку, з визначенням довжини та марки кабелю;
- провести виміри оптичного кабелю та підготувати відповідні звіти;
- підготувати перелік наявного активного телекомунікаційного обладнання, місця його розташування;
- перевірити площадки, на яких розташовані вузли телекомунікаційної мережі, надати фотографії телекомунікаційного обладнання та зазначити недоліки які можуть негативно вплинути на працездатність мережі.

Відповідно до складеного та підписаного акту, ТОВ «Білінтех Україна» в період з 21 по 25.12.2015 проведено аудит обладнання мультисервісної комп'ютерної мережі КМДА, що розміщене на території Київського метрополітену, у висновках якого зазначено, що:

- виміри оптичних волокон підтвердили наявність волоконно-оптичного кабелю на всіх станціях. По результатам вимірювань можна зробити висновок, що технічні характеристики волоконно-оптичних кабелів знаходяться в межах норм, та придатні для подальшого використання;
- активне телекомунікаційне обладнання (відповідно до наданого переліку) наявне, та в переважній більшості випадків встановлено у непристосованих приміщеннях з непридатними для експлуатації умовами, а саме високою вологістю та значними запиленнями токопровідним пилом;
- телекомунікаційні шафи не мають жодної ізоляції від пилу, та відповідно не забезпечують необхідного захисту для встановленого обладнання;
- активне обладнання не підключено до мережі електроживлення, за зовнішніми ознаками обладнання не експлуатувалось, окрім елементів Cisco 7613, що встановлені на ст. метро Хрещатик. Станом на дату проведення аудиту обладнання є морально застарілим;
- на переважній більшості станцій у шафах оптичних кросів не встановлені кабельні організатори, більш того, відсутнє місце для їх встановлення, що практично унеможливорює якісну побудову та обслуговування волоконно-оптичної мережі. Тому, для подальшої побудови та експлуатації оптичної мережі необхідна заміна оптичних кросів та встановлення кабельних організаторів;
- акумуляторні батареї джерел безперебійного живлення повністю розряджені. Враховуючи значний термін їх перебування поза звичних циклів заряду/розряду, а також термін від дати виробництва, який перевищує 7 років, можна зробити висновок про необхідність повної заміни акумуляторних батарей та дефекації джерел безперервного живлення.

Крім того, враховуючи наявність на активному обладнанні зовнішніх ознак перебування в несприятливих умовах, зокрема, токопровідного пилу безпосередньо на материнських платах обладнання, та місцями корозії контактних груп, спеціалістами ТОВ «Білінтех Україна» в аудиторському висновку була виражена думка про необхідність проведення додаткової технічної експертизи активного обладнання, бажано із залученням представників виробника обладнання, для визначення можливості його подальшого використання, позаяк існує висока імовірність незворотнього пошкодження активного обладнання.

Через рік після проведення даного аудиту (в грудні 2016 року), на підставі укладеного договору між Державним підприємством «Український науково-дослідний інститут зв'язку» (далі - ДП «УНДІЗ») та ТОВ «Білінтех Україна» від 21.12.2016 №У71/2016-1, ДП «УНДІЗ» проведено експертизу відповідності телекомунікаційного обладнання, встановленого в межах Київського метрополітену, діючим нормативно-технічним документам, і за результатами вивчення та аналізу наданих документів (матеріалів аудиту) та нормативної бази, а саме: ДСТУ 2634-94 Вироби електронної техніки. Методи оцінювання відповідності вимогам до надійності, ГОСТ 15150-69 (в частині технічного опису джерел безперебійного живлення NetPro серії 2000-3000-4000 ВА, ТУ на Cisco серії 7600), зроблені висновки, що телекомунікаційне обладнання, встановлене в межах Київського метрополітену не відповідає діючим нормативно-технічним документам і не придатне для подальшої експлуатації, тому має бути списано або замінено (експертний висновок від 23.12.2016 №587/01).

Варто відмітити, що ДП «УНДІЗ» в 2015 році був учасником процедури закупівлі по запиту цінових пропозицій на послуги телекомунікаційні (проведення аудиту, розробки технічного завдання, розробки технічного проекту, впровадження пілотного етапу в Апараті виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)), пропозиція якого була відхилена, так як запропоновано вищу ціну від ТОВ «Білінтех Україна».

Дослідженням матеріалів звіту, складеного за результатами проведення аудиту матеріальних активів проекту Створення мережевої інфраструктури КМДА, встановлено ряд неточностей та невідповідностей, що свідчить про формальний підхід до проведення даного аудиту, зокрема:

- не визначено марку прокладеного волоконно-оптичного кабелю;
- в матеріалах звіту міститься третина фотографій шаф з активним мережевим обладнанням та шаф оптичного кросу, що розташовані на станціях Київського метрополітену з датою фотофіксації - 22.11.2015, при умові, що аудит проводився в термін з 22 по 25.12.2015 року;
- допускається невідповідність опису вмонтованого обладнання з демонстрацією наявної фотографії обладнання та/або її відсутності (5 випадків);
- на різних площадках станцій метро допускається демонстрація однієї і тієї ж фотографії шафи з активним мережевим обладнанням та шафи оптичного кросу, які можливо розпізнати за одним інвентарним номером, подібністю облаштування та розміщення шаф (9 випадків) тощо.

Як приклад, в матеріалах аудиту по чотирьом площадкам метрополітену (станції метро: «Тараса Шевченка», «Петрівка», «Оболонь» та «Мінська») під описом мережевого обладнання розміщено одну й ту ж фотографію шафи з активним мережевим обладнанням та фотографію шафи оптичного кросу, на якій зазначено інвентарний номер шафи (10490478) та які можливо розпізнати за подібністю розташування та облаштуванням.

Так, загалом по 42 майданчиках станцій метрополітену продемонстровано 84 фотографії шаф з обладнаннями, з яких по 9 майданчиках допущено повторення однакових фотографій шаф з обладнанням (17% повторень), по 5 майданчиках опис обладнання не відповідає долученим фотографіям (8% невідповідностей), що свідчить про неякісний підхід до проведення аудиту матеріальних активів.

Крім того, в матеріалах аудиту відсутня інформація про персонал (спеціалістів), якими безпосередньо проводився аудит матеріальних активів, ступінь участі (залучення) експертів,

процес виконання завдання та його документування, перелік критеріїв, відносно яких був оцінений та вимірний предмет перевірки, способи вимірювання робочих параметрів мережі, діагностика та пошук несправностей в обладнанні мережі тощо.

Відмічається, що за підсумками проведеного аудиту матеріальних активів ТОВ «Білінтех Україна» не було надано належного та повного звіту з реального стану мережі із зазначенням проблемних питань з шляхами їх вирішення, що спонукало до необхідності проведення додаткової технічної експертизи відповідності телекомунікаційного обладнання, встановленого в межах Київського метрополітену, діючим нормативно-технічним документам, зробленого фахівцями ДП «УНДІЗ».

Таким чином, враховуючи вищевикладене, ТОВ «Білінтех Україна» взято зобов'язання з надання послуг на проведення аудиту обладнання мультисервісної комп'ютерної мережі КМДА, без визначення ступеня відповідальності за проведену роботу та складання звіту, що вплинуло на якість підготовленого документу, в якому були виявлені численні недоліки та невідповідності проведеної роботи, та, як наслідок, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 35,48 тис. гривень.

Крім того, в недотримання ч.4 ст.180 Господарського кодексу України, ст.3 Закону України «Про публічні закупівлі» виявлено факти виконання робіт до моменту укладення договору, а саме в матеріалах аудиту міститься третина фотографій шаф з активним мережевим обладнанням та шаф оптичного кросу, що розташовані на станціях метро Київського метрополітену з відображенням дати їх створення (22.11.2015), яка передуює даті початку проведення процедури закупівлі (27.11.2015) та даті укладення договору (22.12.2015), що може свідчити про попередні домовленості між сторонами та, як наслідок, є порушенням принципів здійснення закупівель (принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.93 №3125-ХІІ, Міжнародний стандарт завдань з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації», ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, ч.4 ст.180 Господарського кодексу України, ст.ст.227, 902 Цивільного кодексу України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 про надання послуг, програма проведення аудиту, акт аудиту матеріальних активів проекту Створення мережевої інфраструктури КМДА, акт прийому-передачі від 28.12.2015 №75.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що роботи з аудиту матеріальних активів проекту «Створення сучасної телекомунікаційної інфраструктури міста Києва та забезпечення її розвитку» проводились після підписання договору з 22 по 25 грудня. За інформацією від підрядника, під час проведення цих робіт в одному з фотоапаратів помилково було встановлено дату – замість грудня було вказано листопад, що і відображено на окремих фотографіях звіту. Цю технічну помилку було виявлено ще під час прийняття робіт, і було прийняте рішення не здійснювати коригування фотографій за допомогою засобів редагування, а залишити в оригінальному вигляді.

Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за дотримання принципів здійснення закупівель, відповідно до положень Закону України «Про
--------------	--

	публічні закупівлі», та вжити заходів для недопущення випадків попередньої домовленості між сторонами. 2. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходам міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації.								
Очікуваний результат	Дотримання принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель. Уникнення неякісного виконаних робіт (наданих послуг) обумовлених технічним завданням.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							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	1								
Неефективно							1	35,5	35,5
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №27			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Створення мережевої інфраструктури	Період скоєння (рік):	2015 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Надання, в рамках договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, послуг з розробки технічного завдання, розробки технічного проекту, впровадження пілотного етапу в Апараті виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Відсутність належного контролю зі сторони замовника - СКП «Київтелесервіс» за якісним та повноцінним наданням виконавцем - ТОВ «Білінтех Україна» послуг, пов'язаних зі створенням у 2015 році мережевої інфраструктури в Київській міській державній адміністрації, призвела до неналежного виконання договірних зобов'язань останнім та виникнення ризиків щодо ненадання певних послуг, надання послуг неналежної якості по причині відсутності в задіяних спеціалістів підприємства відповідної кваліфікації та, як наслідок, необґрунтованого формування (завищення) вартості наданих послуг та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 141,5 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за якістю виконання робіт (надання послуг).			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне використання коштів бюджету міста Києва.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В рамках виконання п.2.1 заходу Цільової програми, яким передбачено створення			

мережевої інфраструктури Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста» (далі - Створення мережевої інфраструктури КМДА), СКП «Київтелесервіс» укладено з ТОВ «Білінтех Україна» договір від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 про надання послуг з проведення аудиту, розробки технічного завдання, розробки технічного проекту, впровадження пілотного етапу в Апараті виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Загальна вартість послуг за договором становить 330,0 тис. грн. (з ПДВ). Строк надання послуг - не більше 20 робочих днів з дати укладання договору. Термін дії договору до 31.12.2015, але у будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх зобов'язань по ньому.

Загальними вимогами технічного завдання, що є додатком даного договору, передбачено розроблення документації з дотриманням вимог державних стандартів та нормативних документів України. Кінцевим результатом надання послуги має бути проведений аудит, розроблений технічний проект «Створення мережевої інфраструктури КМДА», впроваджений пілотний етап.

Калькуляцією кошторисної вартості, що є додатком до договору, обчислені витрати на проведення аудиту у сумі 35,48 тис. грн., розробка технічного завдання - 19,58 тис. грн., розробка технічного проекту - 83,2 тис. грн., впровадження пілотного етапу - 191,74 тис. грн.

Статтями калькуляції надаваних послуг визначені витрати: на заробітну плату з нарахуваннями (обраховану окремо по видам послуг та загалом за договором) у сумі 261,91 тис. грн. (або 79% загальної вартості послуг), прибуток визначений в розмірі 5%, що загалом за договором становить 13,1 тис. грн. (або 4% загальної вартості послуг), суму ПДВ, що загалом за договором становить 55,0 тис. гривень.

Відмічається, що в калькуляції кошторисної вартості стаття витрат «Заробітна плата» визначена загалом без надання розрахунків, категорійності, кваліфікаційності та спеціалізації працівників, які будуть задіяні під час виконання кожного з етапів робіт (надання послуг).

Прийом-передачу послуг, наданих за договором від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, проведено згідно з актом від 28.12.2015 №75 на загальну суму 330,0 тис. грн. без визначення вартості окремих видів послуг (проведення аудиту, розробки технічного завдання та технічного проекту, впровадження пілотного етапу).

Оплата послуг проведена 30.12.2015 в повному обсязі по платіжному дорученню від 28.12.2015 №1.

Аналізом виконання ТОВ «Білінтех Україна» договірних зобов'язань, встановлено ряд порушень та невідповідностей, зокрема:

➤ **Під час виконання робіт (надання послуг) з підготовки та розробки технічного проекту.**

В рамках договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 до зустрічної перевірки надано технічне завдання (завдання на проектування) на розробку технічного проекту «Створення мережевої інфраструктури КМДА».

Відмічається, що Технічне завдання на проектування затверджене директором СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О. в день укладення договору з виконавцем послуг - ТОВ «Білінтех Україна» 22.12.2015 року.

Відповідно до ГОСТ 34.602-89 «Інформаційні технології. Комплекс стандартів на автоматизовані системи. Технічне завдання на створення автоматизованої системи» **технічне завдання** – це головний документ, що визначає вимоги та порядок створення (розвитку або модернізації) інформаційної системи, відповідно до якого проводиться її розроблення та приймання під час введення до експлуатації. Згідно з діючим стандартами технічне завдання повинно містити у собі наступні відомості про об'єкт розробки:

- загальні відомості;
- призначення та мета створення (розвитку) ІС;
- характеристика об'єктів автоматизації;

- вимоги до ІС;
- склад і зміст робіт щодо створення ІС;
- порядок контролю та приймання ІС;
- вимоги до складу та змісту робіт щодо підготовки та введення ІС до експлуатації;
- вимоги щодо документування;
- джерела розроблення.

Слід зазначити, що у складанні технічного завдання беруть участь як представники замовника, так і представники виконавця. Цей документ повинен містити основні вимоги замовника, вихідні дані для розробки, в ТЗ вказуються призначення створеного продукту (системи), область його застосування, стадії розробки різної документації, її склад, терміни виконання тощо, а також особливі вимоги, зумовлені специфікою проекту або умовами його експлуатації. Як правило ТЗ складається на основі аналізу передових досягнень техніки, результатів виконання попередніх досліджень, науково-дослідних робіт, наукового прогнозування тощо.

Дослідженням змісту складеного технічного завдання встановлено, що в даному звіті відсутні дані (найменування підприємств) його розробників та їх реквізити. Внаслідок чого, ідентифікувати, що розробником технічного завдання виступало ТОВ «Білінтех Україна» можливо тільки за доданою калькуляцією кошторисної вартості послуг до договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, відповідно до якої вартість послуг за розробку технічного завдання склала 19,58 тис. гривень.

Крім того, за результатами дослідження змісту розробленого технічного завдання можна зробити висновок, що дане технічне завдання складане у не відповідності ГОСТу 34.602-89 «Інформаційні технології. Комплекс стандартів на автоматизовані системи. Технічне завдання на створення автоматизованої системи», а саме:

- в загальних відомостях технічного завдання не зазначено планові терміни початку та закінчення робіт із створення системи, відсутні відомості про джерела та порядок фінансування робіт;
- в меті створення системи в повній мірі не зазначено масштаби, значення технічних, технологічних, виробничо-економічних чи інших показників об'єкта автоматизації, які передбачалося досягнути внаслідок створення автоматизованої системи, критерії оцінки досягнення мети проекту;
- відсутні розділи щодо характеристики об'єкта автоматизації; складу і змісту робіт із створення (розвитку) системи; порядок контролю і приймання системи; вимоги до складу і змісту робіт з підготовки об'єкта автоматизації до введення системи в експлуатацію; вимоги щодо документування тощо;
- у розділі «джерела розробки» окрім посилання на рішення Київради «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки» необхідно було зазначити перераховані документи та інформаційні матеріали (техніко-економічне обґрунтування, звіти про закінчені науково-дослідні роботи, інформаційні матеріали на вітчизняні, зарубіжні системи-аналоги та ін.), на підставі яких розроблялося ТЗ і які мають бути використані при створенні системи.

Таким чином, неякісний підхід до виконання технічного завдання створює ризик недосягнення мети та результату по впровадженню технічного проекту.

В рамках договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 ТОВ «Білінтех Україна» взято зобов'язання розробити технічний проект із створення мережевої інфраструктури КМДА.

Відмічається, що п.11.2 договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 передбачено, що Виконавець (ТОВ «Білінтех Україна») розуміє та погоджується з тим, що дані, які надаються Замовником (СКП «Київтелесервіс») для виконання робіт за договором, можуть містити конфіденційну інформацію. Виконавець зобов'язаний не передавати конфіденційну інформацію Замовника, яка стала відома Виконавцю і його співробітникам в результаті виконання договору третім особам, окрім випадків, передбачених законодавством.

Також, слід зазначити, що даним договором, укладеним між СКП «Київтелесервіс» та

ТОВ «Білінтех Україна», не передбачалось залучення до виконання робіт третіх осіб.

Крім того, відповідно до калькуляції кошторисної вартості послуг, що є додатком до договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, визначено вартість послуг за розробку технічного проекту у загальній сумі 83,2 тис. грн. (з ПДВ), яка включає видатки на заробітну плату у сумі 48,28 тис. грн., нарахування ЄСВ - 17,75 тис. грн., прибуток - 3,3 тис. грн. та суму ПДВ - 13,87 тис. гривень.

Вартість послуг, що виконувались сторонніми організаціями ТОВ «Білінтех Україна» до статей калькуляції кошторисної вартості не включались.

Проте, до зустрічної перевірки надано технічний проект із створення мережевої інфраструктури КМДА, розроблений третьою стороною, ПрАТ «Український інститут із проектування і розвитку інформаційно-комунікаційної інфраструктури «Діпрозв'язок» (далі - ПрАТ «Діпрозв'язок»).

Відповідно до наданого експертного висновку Державним підприємством «Український науково-дослідний інститут зв'язку» (далі - ДП «УНДІЗ»), на підставі укладеного договору між ПрАТ «Діпрозв'язок» та ДП «УНДІЗ» від 23.12.2015 №У91/2015-1 проведено експертизу відповідності проектних рішень законодавству і нормативно-технічній базі сфери інформаційно-комунікаційних технологій України (експертний висновок від 25.12.2015 №637/05).

Дослідженням періоду укладення господарських договорів встановлено, що третьою стороною, - ПрАТ «Діпрозв'язок» укладено договір з ДП «УНДІЗ» на проведення експертизи технічного проекту на наступний банківський день після дати укладення основного договору між Замовником - СКП «Київтелесервіс» та Виконавцем послуг - ТОВ «Білінтех Україна» та затвердження Замовником технічного завдання на проектування (22.12.2015).

Відмічається, що технічне завдання на розробку технічного проекту створення мережевої інфраструктури КМДА затверджене 22.12.2015 директором СКП «Київтелесервіс» Бондаренком С.О., Технічний проект затверджений головою правління ПрАТ «Діпрозв'язок» Рибкою С.В. та директором СКП «Київтелесервіс» Бондаренком С.О. (без зазначення дати його затвердження) у складі 4 томів, а саме:

Том 1 - Відомість технічного проекту;

Том 2 - Загальна пояснювальна записка;

Том 3 - Відомість виробів, що необхідно придбати (специфікація);

Том 4 - Допоміжні матеріали.

Відповідно до наданого експертного висновку ДП «УНДІЗ», на підставі укладеного договору між ПрАТ «Діпрозв'язок» та ДП «УНДІЗ» від 23.12.2015 №У91/2015-1, проведено експертизу відповідності проектних рішень законодавству і нормативно-технічній базі сфери інформаційно-комунікаційних технологій України (експертний висновок від 25.12.2015 №637/05).

Також, слід зазначити, що ПрАТ «Діпрозв'язок» та ДП «УНДІЗ» були учасниками процедури закупівлі, що подавали цінові пропозиції на послуги телекомунікаційні (проведення аудиту, розробки технічного завдання, розробки технічного проекту, впровадження пілотного етапу в Апараті виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), запропонувавши більш дорожчу ціну ніж ТОВ «Білінтех Україна».

Статтею 902 Цивільного кодексу України передбачено, що по договору про надання послуг виконавець повинен надати послугу особисто. У випадках, встановлених договором, виконавець має право покласти виконання договору про надання послуг на іншу особу, залишаючись відповідальним перед замовником за порушення договору в повному обсязі.

Таким чином, без погодження із Замовником та в порушення умов договору і складеної калькуляції кошторисної вартості робіт ТОВ «Білінтех Україна» передано права на виконання робіт із виготовлення технічного проекту в 2015 році третій стороні - ПрАТ «Діпрозв'язок», яка була учасником процедури закупівлі та відхилена, як така, що запропонувала вищу ціну від ТОВ «Білінтех Україна», що є порушенням ст.902 Цивільного кодексу України, та містять ознаки попередніх домовленостей між сторонами, що є

порушенням принципів здійснення закупівель, а саме принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.

➤ Під час виконання робіт (надання послуг) по впровадженню пілотного проекту в Апараті виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Дослідженням встановлено, що ТОВ «Білінтех Україна» підготовлено Звіт про виконані роботи по впровадженню пілотного етапу проекту «Створення мережевої інфраструктури Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)» без дати та без затвердження його замовником - СКП «Київтелесервіс» (далі - Звіт).

Згідно із Звітом, зазначені роботи виконувались в Апараті КМДА, де на сервері КМА-DOTSENT було виділено 4 віртуальні машини (test_1, test_2 – для серверів та W7x64_1, W7x64_2 – для робочих станцій з параметрами: RAM – 4096 MB, HDD від 80 GB).

Для створення сегменту тестової мережі на обладнанні Апарату було виділено IP-сегменти 10.200.227.0/255.255.255.0 у VLAN 227. Шлюз – 10.200.227.1, Сервер DNS провайдера - 91.197.48.2 IP-адреси серверів 10.200.227.5 та 10.200.227.6 робочих станцій - 10.200.227.10 та 10.200.227.11. Віртуальну машину test_1 було обрано контролером домену з ім'ям TEST-AD. Для проведення тестування в контролері домену було створено трьох користувачів (user01, user02 та Safonov – окремо для начальника відділу господарського забезпечення Сафонова К.А.). Тестування проводилось на створеному мережевому поштовому сервері електронної пошти створених користувачів.

При цьому, у представленому Звіті не зазначено період та тривалість витраченого часу на налаштування та тестування пілотного проекту в Апараті КМДА, перелік спеціалістів відповідної кваліфікації (сертифікації), які були задіяні Виконавцем (ТОВ «Білінтех Україна») під час впровадження пілотного проекту, та спеціалістів Замовника (СКП «Київтелесервіс»), які були присутні при їх виконанні.

Крім того, в Звіті відсутній запис інформації процесу роботи створеного продукту (логування), інформації про аналіз помилок, збоїв та інших несправностей, які виникали в результаті тестування. Синонімом логування можна вважати ведення протоколу (або протоколювання) у хронологічному порядку з різним (настроюється) ступенем деталізації відомостей, що відбуваються в системі (помилки, попередження, повідомлення) та запису його зазвичай в файл.

Аналізом долучених до звіту фотофіксацій (вікон робочих місць) із тестування пілотного проекту «Створення мережевої інфраструктури Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)» встановлено, що розгортання та тестування проводилось на базі створених користувачів в період з 11.12.2015 (дата створення серверу віртуалізації) по 21.12.2015 (дата перегляду календаря користувача).

Тобто, тестування пілотного проекту в Апараті КМДА проведено до укладення основного договору з ТОВ «Білінтех Україна» (від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15) на виконання даних заходів, що ставить під сумнів виконання даної роботи безпосередньо спеціалістами зазначеного товариства.

Проте, на запит аудиторів про надання інформації із зазначенням переліку спеціалістів, відповідної кваліфікації (сертифікації), які були задіяні Виконавцем (ТОВ «Білінтех Україна») під час впровадження пілотного проекту, та спеціалістів Замовника (СКП «Київтелесервіс»), які мали бути присутні при їх виконанні, директором СКП «Київтелесервіс» повідомлено, що до планування та реалізації цього етапу ТОВ «Білінтех Україна» залучало фахівців субпідрядної організації ПАТ «Пріоком», які в подальшому реалізовували розгортання постійної інфраструктури Майкрософт на першому етапі реалізації проекту «Створення мережевої інфраструктури КМДА» та основні технічні рішення, що власне і було продемонстровано під час впровадження пілотного проекту. Через брак на той час в СКП «Київтелесервіс» фахівців відповідної кваліфікації до цього процесу було залучено начальника відділу господарського забезпечення управління матеріального та господарського забезпечення апарату КМДА Сафонова К.А.

Відповідно до наданих пояснень Замовника, роботи із впровадження пілотного етапу

проекту «Створення мережевої інфраструктури КМДА» в 2015 році проводились без його участі, третьою стороною - ПАТ «Пріоком» в період до укладення основного договору з ТОВ «Білінтех Україна», в якому не було передбачено умов передачі прав третій стороні, та може свідчити про попередні домовленості між сторонами, що є порушенням принципів здійснення закупівель, а саме принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, та, як наслідок, здійснення оплати послуг ТОВ «Білінтех Україна», які ним фактично не надавались.

Також, слід відмітити, що у висновку Звіту про виконання роботи по впровадженню пілотного проекту зазначено, що «в результаті проведеної роботи було встановлено, що все обладнання та програмне забезпечення, яке використовувалося для пілотного етапу проекту працює у відповідності до поставленої задачі. Сервіси, які були реалізовані в рамках пілотного етапу проекту МІ КМДА відповідають нагальним потребам з точки зору сучасних комунікацій та слугують базою до подальшого розвитку телекомунікаційної інфраструктури м. Києва в концепції «Розумного міста» (Kyiv Smart City)».

Проте, в зазначеному звіті відсутня інформація та посилання щодо поставлених Замовником задач (алгоритм дій) по розгортанню та впровадженню даного проекту.

При цьому, в п.4 технічного завдання, що є додатком до договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, визначено загальні вимоги, в яких наводилась послідовність виконання робіт, так в п.4.1 прописано наступні етапи проведення робіт:

- підготовка технічного завдання на розробку технічного проекту МІ КМДА;
- розробка технічного проекту МІ КМДА;
- впровадження пілотного етапу в Апараті КМДА;
- надання висновку державної науково-технічної експертизи на розроблений технічний проект.

Таким чином, впровадження пілотного етапу в Апараті КМДА є заключним етапом виконання робіт за вищезазначеним договором, при цьому, співставленням дат виконання робіт по створенню мережевої інфраструктури КМДА встановлено, що фактичне розгортання тестової мережі в Апараті КМДА проводились раніше (з 11 по 21.12.2015) за розроблення та затвердження технічного завдання (22.12.2015) та, як наслідок, за розроблення технічного проекту, чим порушено технічність (послідовність) виконання поставлених задач за даним договором.

Слід відмітити, що поняття «пілотний проект» - це невеликий пробний, експериментальний проект який виконується з метою виявлення потенційних складнощів і значущих чинників, які можуть вплинути на процес основного проекту і на його результат. Основний проект - це проект аналогічний пілотному, особливості якого і намагаються виявити заздалегідь, виконуючи пілотний проект. Пілотний проект є ефективним рішенням для інноваційних і високотехнологічних проектів з великим ступенем невизначеності результату і шляхи його досягнення. Він допомагає змодельовати основний проект, передбачити і спланувати його реалізацію.

Проте, при впровадженні пілотного проекту в Апараті КМДА було проведено розгортання тестової мережі в закритому локальному мережевому поштовому сервері (внутрішня мережа) електронної пошти для створених користувачів корпоративної пошти, в якій було продемонстровано відправлення та отримання тестового повідомлення між двома створеними користувачами та відомості даних календарного плану та право перегляду іншому створеному користувачеві.

Кінцевим же результатом технічного проекту, розробленого ПрАТ «Діпрозв'язок» із створення єдиної мережевої інфраструктури, передбачалось забезпечення:

- єдиної мережі обміну інформацією між усіма підрозділами;
- єдиної системи збереження, обміну та управління файлами;
- єдиної системи електронних комунікацій – пошта, повідомлення, голос, відео;
- єдиного з'єднання із зовнішніми мережами (Інтернет).

Отже, можна зробити висновок, що впроваджений пілотний проект в Апараті КМДА з

розгортання тестової мережі в закритому локальному мережевому поштовому сервері не дав результату і механізму розв'язання проблем та задач, які ставились перед основним проектом, та ефекту рішень, які необхідно було досягти при впровадженні основного проекту.

Відмічається, що калькуляцією кошторисної вартості робіт, що є додатком до договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, визначено вартість послуг з впровадження пілотного етапу в загальній сумі 191,74 тис. грн. (з ПДВ), яка включає видатки на заробітну плату у сумі 111,26 тис. грн., нарахування ЄСВ - 40,91 тис. грн., прибуток - 7,61 тис. грн. та суму ПДВ - 31,96 тис. гривень.

Вартість послуг, що виконувались сторонніми організаціями ТОВ «Білінтех Україна», до статей калькуляції кошторисної вартості не включалась.

Отже, за послуги з впровадження пілотного проекту, які, на думку аудиторів, могли виконуватись одним (максимум двома) спеціалістами протягом семи робочих днів (з 11 по 21.12.2015), СКП «Київтелесервіс» сплачено ТОВ «Білінтех Україна» кошти у сумі 191,74 тис. гривень.

В ході аудиту проведено аналіз розміру заробітної плати українських розробників та тестувальників програм (QA).

Так, відповідно до сайту <https://jobs.dou.ua/> станом на грудень 2015 року середній розмір (медіана) заробітної плати працівників QA engineer становить 1390 \$ (доларів США) в місяць, працівників QA Tech Lead (технічний керівник) середній розмір (медіана) заробітної плати становить 2750 \$ (доларів США) в місяць.

Тож, місячна заробітна плата найвищої кваліфікації спеціалістів даної галузі: QA engineer та QA Tech Lead в обрахунку на гривню за курсом Національного банку України на дату складання акту приймання –передачі наданих послуг (28.12.2015) розрахунково становить 95,79 тис. грн. $((1390\$ + 2750\$) * 23,1375)$.

Таким чином, за сім робочих днів тестування проекту заробітна плата двох спеціалістів вищої кваліфікації даної галузі розрахунково становить 29,15 тис. грн. $(95789 \text{ грн.} / 23 \text{ р. д.} * 7 \text{ відпрацьованих днів})$, що в 3,8 разів (або на 141,5 тис. грн.) менше за сплачену Замовником суму винагороди. Розрахунково загальна вартість послуг по договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 в частині впровадження пілотного проекту (обрахованої за статтями кошторисної калькуляції) становитиме 50,24 тис. гривень.

Таким чином, численні порушення та невідповідності, допущені підрядником під час виконання взятих зобов'язань за договором від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, вказують на відсутність належного контролю зі сторони Замовника за якістю виконання робіт (надання послуг) Виконавцем, містять ознаки попередніх домовленостей між сторонами, що є порушенням принципів здійснення закупівель, а саме принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель. Водночас існують ризики ненадання певних послуг взагалі, надання послуг неналежної якості по причині відсутності кваліфікації в задіяних спеціалістів підприємства та, як наслідок, необґрунтованого формування (завищення) вартості наданих послуг, пов'язаних зі створенням мережевої інфраструктури КМДА, та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 141,5 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Ст.3 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922- VIII, ч.4 ст.180 Господарського кодексу України, ст.902 Цивільного кодексу України, ГОСТ 34.602-89 «Інформаційні технології. Комплекс стандартів на автоматизовані системи. Технічне завдання на створення автоматизованої системи».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 про надання послуг, технічне завдання на розробку технічного проекту МІ КМДА, технічний проект МІ КМДА, звіт про виконанні роботи по впровадженню пілотного етапу МІ КМДА, акт прийому-передачі від 28.12.2015 №75.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ				
Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О., колишній головний бухгалтер Василенко Г.О.				
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ				
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що договором не було передбачено заборону на залучення субпідрядних організацій. Коли ТОВ «Білінтех Україна» повідомило представників замовника про бажання залучити ПрАТ «Діпрозв'язок» до виконання частини робіт за договором, з нашого боку не виникало зауважень, позаяк вказаний виконавець має репутацію найстарішого на телеком-ринку проектного інституту з досвідченими інженерами-проектантами. Пропозиція ПрАТ «Діпрозв'язок» на повний комплекс послуг дійсно була відхилена під час торгів як така, що була значно дорожчою за інші, а єдиним критерієм під час торгів виступала ціна. Пілотний етап проекту по створенню мережевої інфраструктури реалізовувався на базі Апарату КМДА. За наявною в нього інформацією, до планування та реалізації цього етапу ТОВ «Білінтех Україна» залучало фахівців субпідрядної організації ПАТ «Пріоком», які в подальшому реалізовували розгортання постійної інфраструктури Майкрософт на першому етапі реалізації проекту «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 територіальної громади міста» та основні технічні рішення, що власне і було продемонстровано під час впровадження пілотного проекту. Впровадження та демонстрація пілотного проекту відбувалися наприкінці грудня 2015 року та через брак на той час в СКП «Київтелесервіс» фахівців відповідної кваліфікації до цього процесу було залучено начальника відділу господарського забезпечення управління матеріального та господарського забезпечення апарату КМДА Сафонова К.А. Крім того, через технічну помилку, третій екземпляр Звіту не було затверджено з боку Замовника. <i>Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.</i>				
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)				
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).				
РЕКОМЕНДАЦІЇ				
Зміст	1. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за дотримання принципів здійснення закупівель, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі», та вжити заходів щодо недопущення випадків попередньої домовленості між сторонами. 2. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт (наданням послуг) по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати технічному завданню, проектній, кошторисній та виконавчій документації.			
Очікуваний результат	Підвищення ефективності використання коштів міського бюджету.			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів				(в тисячах гривень)
Категорія порушень				К-ть Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю				1
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА				(в тисячах гривень)
Порушення/недоліки	Кількість порушень	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							1	141,5	141,5
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №28			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Супровід та підтримка мережевої інфраструктури	Період скосення (рік):	20.11.2017 - 31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Надання послуг із супроводу та підтримки мережевої інфраструктури.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Виконавцем послуг - ТОВ «Білінтех Україна» за договором від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2 в період з 20.11.2017 по 26.12.2017 року надано СКП «Київтелесервіс» послуги з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів по 14 об'єктам (вузлам мережевої інфраструктури), 10 з яких на час укладання даного договору не були змонтовані та запущені в експлуатацію (II черга побудови мережі), що призвело до внесення недостовірних даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на загальну суму 953,54 тис. гривень. Крім того, СКП «Київтелесервіс» в рамках зазначеного договору проведено оплату послуг з продовження оренди автономної системи замовника (1024 IP адресів) у сумі 89,75 тис. грн., які не підтверджено документально виконавцем послуг - ТОВ «Білінтех Україна» (дане товариство не являється інтернет-провайдером в якості локального інтернет реєстратора, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам), що призвело до внесення недостовірних даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на зазначену суму.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за виконанням робіт по створенню мережевої інфраструктури та її гарантійного обслуговування.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Оплата послуг, які не підтверджені документально, призвели до фінансових втрат бюджетних коштів в сумі 1043,29 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході зустрічної перевірки встановлено, що протягом 2016 - 2017 років СКП «Київтелесервіс» (Замовник), в рамках виконання заходу по створенню мережевої інфраструктури КМДА (п.2.1 Цільової програми), укладено з ТОВ «Білінтех Україна» (Постачальник) 3 договори поставки мережевого обладнання на загальну суму 131237,7 тис. гривень. Зокрема, в 2016 році укладено договір від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1 (за процедурою відкритих торгів) на поставку мережевого обладнання та матеріалів для створення мережевої інфраструктури КМДА (I черга) на загальну суму 23387,1 тис. гривень. Термін дії договору до 31.12.2016, але у будь-якому випадку до повного виконання сторонами своїх зобов'язань по ньому.			

Згідно з п.6.1 зазначеного договору, термін гарантійної підтримки обладнання (Товару), що поставлявся за договором складає 12 місяців від дати підписання сторонами видаткової накладної.

Постачальник забезпечує гарантійне обслуговування Товару, що постачається, по схемі гарантійної підтримки On site Next Business Day в будь-який час, 24 години на добу, 365 діб на рік, з прибуттям сервісного інженера на місце розташування обладнання (п.6.2).

Відповідно до калькуляції мережевого обладнання та матеріалів для створення мережевої інфраструктури (додаток 1 договору) до Товару належать і послуги з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всі інші супутні витрати, необхідні для розгортання мережевої інфраструктури по проекту у сумі 3004,5 тис. грн. (з ПДВ).

Товар поставлено Замовникові по видатковій накладній від 23.12.2016 №БТ-0000119.

Таким чином, **термін гарантійної підтримки та обслуговування мережевої інфраструктури (I черга)**, створеної за договором поставки від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1, визначений на період з 23.12.2016 до 23.12.2017 року.

В 2017 році укладено договір від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 (за переговорною процедурою) на поставку першого пускового комплексу мережевої інфраструктури КМДА (II черга) на загальну суму 22777,0 тис. грн. та договір від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 (за процедурою відкритих торгів) на поставку товарів для створення мережевої інфраструктури КМДА (III черга) на загальну суму 85073,6 тис. гривень.

Термін дії договорів до 31.12.2017, але у будь-якому разі до повного виконання сторонами своїх зобов'язань по ньому.

Згідно з п.6.1 зазначених договорів, термін гарантійної підтримки обладнання (Товару), що поставлявся за договорами складає 12 місяців від дати підписання сторонами видаткової накладної.

Постачальник забезпечує гарантійне обслуговування II та III черги створення мережевої інфраструктури КМДА, з гарантійною підтримкою протягом 12 місяців (п.6.2).

Відповідно до калькуляції першого пускового комплексу по створенню мережевої інфраструктури, II черга (додаток 1 договору від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17) до Товару належать і послуги з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всі інші супутні витрати, необхідні для розгортання та вводу в експлуатацію першого пускового комплексу у сумі 3671,0 тис. грн. (з ПДВ).

Товар поставлено Замовникові по видатковій накладній від 01.12.2017 №22.

Таким чином, **термін гарантійної підтримки та обслуговування мережевої інфраструктури (II черга)**, створеної за договором поставки від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17, встановлений на період з 01.12.2017 до 01.12.2018 року.

Відповідно до калькуляції по створенню мережевої інфраструктури, III черга (додаток 1 договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1) до Товару належать і послуги з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всі інші супутні витрати, необхідні для розгортання та вводу в експлуатацію пускового комплексу у сумі 10191,8 тис. грн. (з ПДВ).

Товар поставлено Замовникові по видатковим накладним від 10.11.2017 №17, від 20.11.2017 №19, від 14.12.2017 №23 та від 22.12.2017 №25.

Таким чином, **термін гарантійної підтримки та обслуговування мережевої інфраструктури (III черга)**, створеної за договором поставки від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1, встановлений на період до 10.11.2018, 20.11.2018, 14.12.2018, 22.12.2018 (в залежності від дати поставки товару).

Відмічається, що на момент проведення зустрічної перевірки зазначена мережева інфраструктура (I, II та III черги) СКП «Київтелесервіс» використовується, проте в експлуатацію не введена.

При цьому, проведеним дослідженням встановлено, що в період дії гарантійної підтримки та обслуговування мережевої інфраструктури, яка на час перевірки не введена в

експлуатацію, між СКП «Київтелесервіс» (далі - Замовник) та ТОВ «Білінтех Україна» (далі - Виконавець) укладено договір від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2 про надання послуг з супроводу та підтримки мережевої інфраструктури на загальну суму 2193,5 тис. гривень.

Термін надання послуг до 31.12.2017 року.

Прийом-передачу послуг, наданих за даним договором, проведено за актом від 26.12.2017 №17 на загальну суму 2193,5 тис. грн., які СКП «Київтелесервіс» були оплачені ТОВ «Білінтех Україна» в повному обсязі.

Відмічається, що згідно п.1.2 договору Виконавець зобов'язався надати послуги з використанням свого устаткування і комплектуючих відповідно до переліку, зазначеного в додатку 1 даного договору.

В свою чергу, в додатку до договору наведено перелік робіт та опис послуг із сервісної підтримки активного мережевого обладнання Замовника, який включає перелік обладнання, що підлягає технічному обслуговуванню, зокрема з поточного (регламентного) обслуговування, оновлення програмного забезпечення у випадку рекомендацій виробника або виявлених недоліків при його експлуатації, усунення аварійних ситуацій (інцидентів).

Метою виконання поточного (регламентного) обслуговування є загальний регулярний контроль роботи обладнання, його адміністрування, виявлення та усунення незначних порушень в алгоритмі його роботи, виконання робіт на підставі запитів Замовника. Виконавець може виконувати необхідні роботи за допомогою віддаленого доступу до обладнання. Поточне (регламентне) обслуговування повинно проводитися на постійній основі і включає в себе щоденний віддалений моніторинг та обов'язковий щоквартальний виїзд сервісного інженера Виконавця на об'єкт замовника.

Перепрограмування користувацьких функцій обладнання, а також інші види робіт, що виконуються в рамках поточного обслуговування, можуть виконуватися за допомогою віддаленого доступу до обладнання. У разі неможливого виконання робіт віддалено, Виконавець повинен забезпечити даних робіт на об'єкті Замовника.

До усунення аварійних ситуацій належать роботи, які Виконавець виконує з метою відновлення працездатності обладнання, або його елементів, за допомогою діагностично-відновлювальних засобів програмного забезпечення (ПЗ) обладнання, а також ремонту та/або заміни елементів, що вийшли з ладу, з використанням комплекту запасних елементів (ЗПЕ). Комплект ЗПЕ до обладнання знаходиться у Замовника, який забезпечує його придбання власним коштом, враховуючи рекомендації Виконавця, та забезпечує його своєчасне поповнення. Виконавець може виконувати роботи за допомогою віддаленого доступу, при безпосередній участі інженера Замовника. У разі неможливості віддалено усунути інцидент, Виконавець повинен відрядити інженера на об'єкт Замовника.

Ремонт елементів активного мережевого обладнання, що вийшли з ладу, виконує Замовник власним коштом в офіційних сервісних центрах відповідних виробників обладнання. Виконавець повинен забезпечити первинну діагностику несправних елементів, за технічної можливості – відновлення даних елементів програми засобами, та сприяння найшвидшому виконанню ремонту сервісними центрами

В акті наданих послуг зазначено перелік та вартість послуг, які були надані ТОВ «Білінтех Україна», а саме:

№ п/п	Послуга	Кіл-ть Обладнання	Вартість послуг за од. з ПДВ (тис. грн.)	Сума з ПДВ (тис. грн.)
1.	Комплексне технічне обслуговування (ТО) мережевої інфраструктури КМДА (МІ КМДА), а саме:			
1.1	активного мережевого обладнання виробництва компанії Hewlett Packard Enterprise (HPE) у кількості 35 шт.	35	31185,0	1091475,0
1.2	апаратні та віртуальні пристрої захисту та безпеки виробництва компанії Fortinet у кількості 2 шт.	2	36795,0	73590,0
2.	Сервісів на основі продуктів Microsoft які розгорнуті у МІ КМДА:			520575,00

2.1	служби активного каталогу (Active Directory), DNS, DHCP, NTP, серверу сертифікації	5	40590,0	202950,0
2.2	корпоративна електронна пошта на базі Exchange Server 2016	2	56595,0	113190,0
2.3	служба уніфікованих комунікацій на базі Skype for Business	2	56595,0	113190,0
2.4	сервіс видалених робочих столів	1	56595,0	56 95,0
2.5	системи апаратної віртуалізації Hureg-V	1	34650,0	34650,0
3.	Джерела безперебійного живлення (ДБЖ) виробництва компанії APC by Schneider Electric у кількості 28 шт.	28	9570,0	267960,0
4.	Продовження оренди автономної системи (AS) замовника, 1024 IP адресів	1	89750,0	89750,0
5.	Виконати підключення мереж підрозділів КМДА, які розташовані за адресами наведеними в Таблиці 2, до мережевої інфраструктури яка підтримується	14	10725,0	150150,0
			Разом	2193 500,0

При цьому, дослідженням включення до акту наданих послуг певних видів робіт, затрат та ресурсів, їх кількості, встановлені випадки документування певних послуг, які фактично не можливо було виконати в період надання даних послуг.

Зокрема, відповідно до договору та складеного акту надання послуг ТОВ «Білінтех Україна» в період з 20.11.2017 по 26.12.2017 зобов'язано здійснити підключення мереж 14 підрозділів КМДА до мережевої інфраструктури та технічне обслуговування мережевого обладнання, віртуальних пристроїв та сервісів розміщених в центральному вузлі мережі та на побудованих 14 вузлах доступу.

Проте, відповідно до договорів, видаткових накладних, актів надання послуг та робочої документації (локальних кошторисів, паспортів, загальних описів системи) щодо розгортання мережевої інфраструктури КМДА на першому етапі виконання робіт (договір від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1) побудовано центральний вузол мережевої інфраструктури (вул. Дегтярівська, 37) вузол агрегації та доступу (вул. В. Васильківська, 22), та 4 вузла доступу по вул. Б.Хмельницького, 6А, вул. Леонтовича, 9, вул. Хрещатик, 36 та просп. Перемоги, 97.

На другому етапі виконання робіт (договір від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17) з розгортання мережевої інфраструктури КМДА передбачено впровадження активного обладнання на третьому вузлі агрегації (вул. Б. Хмельницького, 6А) та запуск в експлуатацію 10 вузлів доступу по бульв. Т.Шевченка, 3 та 26/4, вул. Б.Хмельницького, 3 та 24, вул. Хрещатик, 10, пр-т. Комарова, 7, пр-т. Повітрофлотський, 41, вул. Вишгородська, 21, вул. Тимошенко, 16, площа Контрактова, 2.

На третьому етапі виконання робіт (договір від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1) з розгортання мережевої інфраструктури КМДА передбачено дооснащення вузлів рівнів Інтернет доступу, сервісної границі, ядра, агрегації і рівня мережевої безпеки дублюючим активним обладнанням, або резервними модулями на об'єктах (вул. Дегтярівська, 37, вул. В.Васильківська, 22, вул. Б.Хмельницького, 6-А) та запуск в експлуатацію 40 вузлів доступу (в т.ч. по вул. Б. Хмельницького, 54).

Слід зазначити, що термін гарантійної підтримки мережевої інфраструктури (І черга), створеної за договором від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1 по вул. Б.Хмельницького, 6-А, пр-т. Перемоги, 97, вул. В.Васильківська, 22, вул. Хрещатик, 36, визначений на період з 23.12.2016 до 23.12.2017 року.

Термін гарантійної підтримки та обслуговування мережевої інфраструктури (ІІ черга), створеної за договором від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 по бульв. Т.Шевченка, 3 та 26/4, вул. Б.Хмельницького, 3, вул. Хрещатик, 10, пр-т. Комарова, пр-т. Повітрофлотський, 41, вул. Вишгородська, 21, вул. Тимошенко, 16, площа Контрактова, 2, встановлений на період з 01.12.2017 до 01.12.2018 року.

Термін гарантійної підтримки та обслуговування мережевої інфраструктури (ІІІ черга), створеної по договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 по вул. Б.Хмельницького, 54, встановлений на період з 14.12.2017 (дата поставки комплекту активного обладнання) до

14.12.2018 року.

Слід зазначити, що Переліком обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформації, затвердженого постановою КМУ від 04.02.1998 №121 (далі – Перелік №121) передбачено виконання робіт з обслуговування засобів інформації відповідно до гарантійних зобов'язань.

Аналіз періоду (черговості) здійснення побудови та запуску в експлуатацію 14 вузлів мережевої інфраструктури, по яким надавались послуги з технічного обслуговування

№ п/п	Перелік адрес підрозділів КМДА з проведення технічного обслуговування	Дата побудови вузлів мережевої інфраструктури із зазначенням терміну проведення гарантійного обслуговування		
		I черга	II черга	III черга
1	вул. Б. Хмельницького, 6а	з 23.12.2016 до 23.12.2017	з 01.12.2017 до 23.12.2018	з 14.12.2017 до 14.12.2018
2	пр. Перемоги, 97	з 23.12.2016 до 23.12.2017		
3	вул. Велика Васильківська, 22	з 23.12.2016 до 23.12.2017		з 14.12.2017 до 14.12.2018
4	вул. Хрещатик, 36	з 23.12.2016 до 23.12.2017		
5	вул. Б.Хмельницького,54			з 14.12.2017 до 14.12.2018
6	бульв. Тараса Шевченка, 3		з 01.12.2017 до 23.12.2018	
7	вул. Б. Хмельницького, 3		з 01.12.2017 до 23.12.2018	
8	вул. Хрещатик, 10		з 01.12.2017 до 23.12.2018	
9	пр. Комарова, 7		з 01.12.2017 до 23.12.2018	
10	пр. Повітрофлотський, 41		з 01.12.2017 до 23.12.2018	
11	бульв. Тараса Шевченка, 26/4		з 01.12.2017 до 23.12.2018	
12	вул. Вишгородська, 21		з 01.12.2017 до 23.12.2018	
13	вул. Тимошенко, 16		з 01.12.2017 до 23.12.2018	
14	площа Контрактова, 2		з 01.12.2017 до 23.12.2018	

Аналіз періоду з впровадження активного обладнання на місцях його експлуатації (вузлах доступу), по яким надавались послуги з технічного обслуговування

№ п/п	Виробник	Назва	Од.	К-ть	I черга	II черга	III черга
		Активне мережне обладнання		35	14	21	0
1	HPE	Маршрутизатор HPE HSR6802 Router Chassis	шт.	1	1		
2	HPE	Комутатор HPE 5700 40XG 2QSFP+ Switch	шт.	1	1		
3	HPE	Комутатор HPE 5930 4-slot Switch	шт.	1	1		
4	HPE	Комутатор HPE 5930 2-slot 2QSFP+ Switch	шт.	2	1	1	
5	HPE	Комутатор HPE 5510 24G SFP 4SFP+ HI Switch	шт.	14	4	10	
6	HPE	Маршрутизатор HPE HSR6804 Router Chassis	шт.	2	2		
7	HPE	Маршрутизатор HPE MSR3044 Router	шт.	13	3	10	
8	HPE	Маршрутизатор HPE MSR4060 Router Chassis	шт.	1	1		
		ПЗ сервісів МІ					
9	Microsoft	Примірник ПЗ WinSvrSTDCore 2016 RUS OLP 2Lic C Gov CoreLic	шт.	16	16		
10	Microsoft	Примірник ПЗ ExchgSvrEnt RUS LicSAPk OLP C Gov	шт.	2	2		
11	Microsoft	Примірник ПЗ SfsSvr RUS LicSAPk OLP C Gov	шт.	2	2		
		ДБЖ		28	8	20	0
12	APC	Джерело безперебійного живлення APC Smart-UPS SRT 10000VA RM 230V	шт.	2	2		
13	APC	Джерело безперебійного живлення APC Smart-UPS SRT 2200VA RM 230V	шт.	2	2		
14	APC	Джерело безперебійного живлення APC Smart-UPS 750VA LCD RM 2U 230V	шт.	24	4	20	

		Пристрої захисту		2	2	0	0
15	Fortinet	Пристрій 2 x 10GE SFP+ slots, 16 x GE SFP Slots, 16 x GE RJ45 ports, 2 x GE RJ45 Management ports, FortiASIC NP6 and CP8 hardware accelerated, 1 x 256GB SSD onboard storage, dual AC power supplies	шт.	1	1		
16	Fortinet	FortiMail-VM software «virtual appliance» designed for virtualization platforms. 2 x vCPU cores	шт.	1	1		

Слід зауважити, що під час обрання комітетом СКП «Київтелесервіс» у 2017 році процедури закупівлі послуг з супроводу та підтримки мережевої інфраструктури (відкриті торги) очікуваною вартістю 2000,0 тис. грн., основною підставою (обґрунтуванням) були очікування введення в експлуатацію II черги об'єкту «Створення мережевої інфраструктури КМДА» у вересні 2017 року, яка фактично за договором поставки від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 ТОВ «Білінтех Україна» була побудована та розгорнута у грудні 2017 року (протокол засідання тендерного комітету від 04.08.2017).

Таким чином, СКП «Київтелесервіс» допущено укладання з ТОВ «Білінтех Україна» договору на виконання послуг з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів по 14 об'єктам (вузли мережевої інфраструктури), 10 з яких на час укладання даного договору не були змонтовані та запущені в експлуатацію (II черга побудови мережі), що призвело до внесення недостовірних даних (завищення обсягів) наданих послуг, та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на загальну суму **953,54 тис. гривень**.

Крім того, технічними вимогами по розгортанню мережевої інфраструктури (I черга) до договору, укладеного між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «Білінтех Україна» від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1 (додаток 2), передбачено, що для забезпечення усіх користувачів мережевої інфраструктури сервісом доступу до Інтернет необхідно зареєструвати власну автономну систему Замовника та придбати не менш ніж 1000 адрес Ipv4.

В свою чергу, СКП «Київтелесервіс» укладено з регіональним інтернет-реєстратором RIPE NCC, стандартної угоди про надання послуг RIPE NCC, який, як регіональний Інтернет-реєстр (RIR), має право реєструвати Інтернет-ресурси. RIPE NCC здійснює свою діяльність на користь свого членства та Інтернет-спільноти в цілому, і дотримується суворої нейтральності та неупередженості щодо окремих членів (фізичні або юридичні особи, що уклали стандартну угоду про надання послуг RIPE NCC з RIPE NCC). Дана організація функціонує як асоціація локальних інтернет-реєстраторів.

Так, угодою передбачено що RIPE NCC зобов'язується надавати послуги RIPE NCC члену, і член підтверджує та приймає, що отримав право користуватися послугами RIPE NCC на умовах, викладених у цій угоді. Учасник зобов'язаний RIPE NCC сплатити плату за послуги та плату за реєстрацію, як це визначено в схемі стягнення коштів RIPE NCC, прийнятою Загальними зборами RIPE NCC.

Відповідно до наданих до перевірки облікових записів з веб-сайту RIPE NCC, СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років сплачено за реєстрацію IP-адреси коштів у сумі 2000 Євро та щоквартальні платежі за обслуговування в загальній сумі 1400 Євро (по 350 Євро в квартал), що в еквіваленті на гривню, за курсом Національного банку України, на дату зарахування становить: в 2016 році за реєстрацію та обслуговування I кварталу 2017 року - 65,42 тис. грн., в 2017 році за обслуговування II-IV кварталу 2017 року - 31,49 тис. гривень.

Проте, до зустрічної перевірки СКП «Київтелесервіс» не надано оборотно-сальдову відомість по розрахунках з контрагентом RIPE NCC та повідомлено, що підприємством з RIPE NCC фінансових операцій не здійснювало. За даними бухгалтерського обліку операції по вищезазначеному контрагенту відсутні.

Таким чином, враховуючі наявні обмеження, пов'язані з ненаданням повного пакету документів, перевіркою неможливо ідентифікувати їх правомірність та достовірність проведених розрахунків за реєстрацію та обслуговування IP адресів, способу оплати та зарахування їх від учасника СКП «Київтелесервіс» безпосередньо інтернет-реєстратору

RIPE NCC.

Відмічається, що ТОВ «Білінтех Україна» до акту наданих послуг із супроводу та підтримки мережевої інфраструктури були включені видатки на продовження оренди автономної системи (AS) замовника (1024 IP адресів) у сумі 89,75 тис. грн., в якому відсутні відомості періоду на який продовжується оренда IP адресів.

Крім того, підтвердних документів що ТОВ «Білінтех Україна» може виступати інтернет-провайдером в якості локального інтернет реєстратора, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам (членам асоціації) до зустрічної перевірки не надано.

Отже, СКП «Київтелесервіс» в рамках договору, укладеного з ТОВ «Білінтех Україна» на виконання послуг з супроводу та підтримки мережевої інфраструктури від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2, проведено оплату послуг з продовження оренди автономної системи (AS) замовника (1024 IP адресів) у сумі 89,75 тис. грн., які не підтверджено документально, що призвело до внесення недостовірних даних (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на загальну суму **89,75 тис. гривень.**

Відповідно до п.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Перелік обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформації, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 04.02.1998 №121.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори поставки від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1, від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17, від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1. Договір від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2 про надання послуг, акт наданих послуг від 26.12.2017 №17, оборотно-сальдова відомість по рах.631, платіжне доручення від 26.12.2017 №26, договір з RIPE NCC тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., заступник директора Петрущенко Д.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що є суттєві відмінності між гарантійними зобов'язаннями, передбаченими договором від 01.12.2016, та супроводом і технічною підтримкою, що надавалася в рамках договору від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2

Згідно до умов гарантії, яка надавалася на 12 місяців на умовах Next Business Day (NBD), які базуються на умовах стандартної гарантії від HP, гарантійна підтримка забезпечується:

В рамках послуги HPE Foundation Care пропонується комплексне обслуговування апаратного і програмного забезпечення для підвищення доступності IT-інфраструктури. Технічні фахівці Hewlett Packard Enterprise співпрацюватимуть з вашою IT-командою, щоб допомогти вам у вирішенні проблем, пов'язаних з обладнанням і програмним забезпеченням HPE і ряду сторонніх постачальників.

Пакет послуг HPE Foundation Care для обладнання включає віддалену діагностику і підтримку, а також ремонт на місці установки, якщо це необхідно для усунення проблеми. Для обладнання, на яке поширюється дана послуга HPE, можуть також надаватися базова підтримка програмного забезпечення і спільна обробка звернень по ряду програмних продуктів сторонніх постачальників.

Додаткову інформацію та відомості про програмні продукти, на які поширюється дана

послуга для обладнання можна отримати в компанії HPE. Для програмних продуктів, на які поширюється послуга HPE Foundation Care, компанія HPE надає віддалену технічну підтримку і доступ до оновлень і виправлень. Компанія HPE випускає оновлення програмного забезпечення і довідкових матеріалів у міру їх розробки для ряду підтримуваних HPE програмних продуктів для систем, процесорів, процесорних ядер або кінцевих користувачів в Відповідно до вихідної ліцензії на програми HPE або оригінального виробника. Оновлення для деяких сторонніх програмних продуктів, підтримуваних компанією HPE, надаються в міру їх випуску оригінальним виробником ПО.

Крім того, в рамках послуги HPE Foundation Care надається електронний доступ до докладної інформації про обслуговування продуктах і підтримки, що дозволяє будь-якому ІТ-фахівця Замовника знайти необхідну комерційну інформацію. Доступ до відповідних матеріалів для сторонніх продуктів визначається тим, чи пропонує таку інформацію оригінальний виробник.

Підтримка обладнання NBD:

- Графік надання послуг: стандартні робочі дні та години, обслуговування надається протягом 9 годин з 09:00 до 18:00 за місцевим часом, з понеділка по п'ятницю, крім офіційних вихідних днів HPE.

- Час реагування на наступний робочий день. Уповноважений представник Hewlett Packard Enterprise почне роботу над проблемою на наступний робочий день в межах встановленого графіка обслуговування обладнання після отримання та підтвердження звернення компанією HPE.

Час реагування при обслуговуванні з виїздом до Замовника – це період між початковим зверненням в HPE для отримання технічної підтримки та початком роботи над проблемою фахівцем HPE. Робота може виконуватися як віддалено (за допомогою засобів діагностики і віддаленого доступу до систем), так і з прибуттям авторизованого представника Hewlett Packard Enterprise до Замовника. Виклики, отримані поза графіка надання послуг, будуть перенесені на наступний день і оброблені на наступний робочий день.

Підтримка програмного забезпечення:

- Графік надання послуг: стандартні робочі дні та години, обслуговування надається протягом 9 годин з 09:00 до 18:00 за місцевим часом, з понеділка по п'ятницю, крім офіційних вихідних днів HPE.

- Час віддаленої підтримки: після реєстрації проблеми з програмним забезпеченням інженер центру рішень Hewlett Packard Enterprise зв'яжеться з Замовником протягом двох годин, як описано в розділі «Підтримка ПО» даної таблиці.

До цієї послуги не входять (крім іншого) такі операції:

- Послуги, викликані нездатністю Замовника впровадити результати ремонту, виправлення або модифікації систем, виконаних компанією Hewlett Packard Enterprise.

- Послуги, які, на думку Hewlett Packard Enterprise, потрібні внаслідок неавторизованих спроб персоналу іншої компанії (не HPE) встановлювати, ремонтувати, обслуговувати або модифікувати обладнання, програмне або вбудоване програмне забезпечення.

- Експлуатаційні випробування додатків або додаткове тестування, необхідну Замовнику або за його запитом.

- Послуги, які, на думку компанії Hewlett Packard Enterprise, необхідні внаслідок неправильного поводження або використання продуктів або обладнання.

- Послуги, викликані нездатністю Замовника здійснити дію по усунення тієї чи іншої проблеми, яка раніше було рекомендовано Hewlett Packard Enterprise.

- Створення резервних копій та відновлення операційної системи, іншого програмного забезпечення і даних.

- Установка оновлень для вбудованого та програмного забезпечення, призначеного для самостійної установки Замовником.

- Усунення проблем взаємодії і сумісності.

- Усунення проблем, пов'язаних з мережею».

Тобто, гарантійна підтримка надається виключно у вигляді консультацій та забезпеченні доступу фахівців до бази документації та оновлень програмного забезпечення, а також ремонту або заміни обладнання або мережі.

Встановлення оновлень, усунення проблем взаємодії і сумісності, які нерідко виникають у складних системах після встановлення оновлень на програмного забезпечення чи мікрокоду апаратних пристроїв, усунення проблем, пов'язаних з мережею – в т.ч. формулювання вимог до розробки нових специфічних оновлень, необхідних саме до цієї конфігурації мережі (з чим ми вже стикалися в грудні 2017 року), зміни дизайну (використовуваних протоколів і технологій) підключень в мережі, зміна конфігурацій обладнання під задачі, які виникають під час експлуатації – це значний пласт робіт, який в жодному разі не підпадає під гарантію.

І вирішення цих проблем часто потребує залучення висококваліфікованих фахівців на короткий термін, під виконання конкретних складних завдань. Фахівці відповідного рівня, нажаль, на нашому підприємстві наразі відсутні, або їх не вистачає для оперативного вирішення проблем, що виникали.

Дійсно, мережева інфраструктура, яка будується в 4 етапи, станом на листопад- грудень 2017 року не була введена в експлуатацію, позаяк в той момент відбувалося включення міських споживачів в обладнання, встановлене в межах 1 та 2 етапів, та відбувалося створення\перевірка\прийняття від підрядника третього етапу мережевої інфраструктури.

Вводити в експлуатацію незавершене будівництва не вважалося доречним, хоча задля економії бюджетних коштів стояло завдання максимально швидко переключати комунальні підрозділи та елементи міської системи відеоспостереження зі сторонніх комерційних провайдерів на міську мережеву інфраструктуру, тобто відбувалася фактична дослідна експлуатація побудованих сегментів мережі. Включення споживачів, зміни в конфігураціях обладнання, поточне регламентне обслуговування обладнання, необхідність коректного оновлення ПЗ та траблшутінга, який є невід'ємним елементом початку експлуатації будь-якої складної телекомунікаційної мережі, викликали необхідність залучення сторонніх висококваліфікованих фахівців, що і було зроблено.

В межах договору на супровід та технічну підтримку надавалися, зокрема, такі послуги: Комплексне технічне обслуговування (ТО) обладнання передбачає:

- поточне (регламентне) обслуговування;
- оновлення програмного забезпечення, у випадку рекомендацій виробника або виявлених недоліків при його експлуатації;
- усунення аварійних ситуацій (інцидентів) - у негарантійних випадках.

Метою виконання поточного (регламентного) обслуговування є загальний регулярний контроль роботи обладнання, його адміністрування, виявлення та усунення незначних порушень в алгоритмах його роботи, виконання робіт на підставі запитів Замовника.

Виконавець забезпечує виконання наступних робіт з регламентного обслуговування:

- Підготовка рекомендацій та підбір необхідного устаткування для розширення та модернізації інформаційної мережі Замовника.
- Виконання робіт з поточного обслуговування обладнання Замовника.
- Забезпечення узгодження виконуваних робіт з ІТ-підрозділами Замовника.
- Консультації та інструктаж персоналу Замовника на місцях з питань експлуатації призначеного для користувача устаткування.
- Аналіз звітів систем діагностики обладнання та внесення необхідних коригувань (зміни конфігурації, оновлення ПЗ, тощо).
- Регулярне виконання, оновлення та зберігання резервних копій конфігурацій обладнання.

До усунення аварійних ситуацій належать роботи, які Виконавець виконує з метою відновлення працездатності обладнання, або його елементів, за допомогою діагностично-відновлювальних засобів програмного забезпечення (ПЗ) обладнання, а також ремонту та/або заміни елементів, що вийшли з ладу, з використанням комплекту запасних елементів (ЗП).

Комплект ЗІП до Обладнання знаходиться у Замовника, який забезпечує його придбання власним коштом, враховуючи рекомендації Виконавця, та забезпечує його своєчасне поповнення.									
Таким чином, було встановлено такий розподіл відповідальності:									
1. Всі штатні роботи в мережі виконуються фахівцями СКП «Київтелесервіс».									
2. Всі конфліктні і критичні ситуації є зоною відповідальності залученої підрядної організації.									
3. За умови виявлення проблем з функціонуванням обладнання, тобто у випадках, якщо воно починає працювати не належним чином – усунення таких проблем є частиною гарантійного обслуговування, та ескалюється через підрядника до НРЕ.									
Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		1. Вжити заходів щодо відшкодування завданих бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму 1043,29 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Розглянути можливість здійснення самостійно оплати послуг за обслуговування наданих в користування ІР-адрес, або укласти договір з інтернет-провайдером в якості локального інтернет реєстратора, який володіє блоками ІР-адрес для реалізації іншим користувачам.							
Очікуваний результат		Попередження зайвого використання бюджетних коштів.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							1		
Незаконні витрати							1	1043,29	
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	2193,5	1043,29
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №29			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Створення мережевої інфраструктури	Період скоєння (рік):	2015 - 2017 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Відповідність створеної мережевої інфраструктури проектним рішенням.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			

СКП «Київтелесервіс» на етапі виконання проектних робіт по створенню мережевої інфраструктури КМДА допущено зміну виробника активного обладнання та обрано компанію Hewlett Packard Enterprise, що впливає на створення технологічної інфраструктури телекомунікаційних мереж (зміну технологічних підходів побудови мережі, стикувань та підключень), внаслідок чого, на думку аудиторів, створено потенційний ризик втрати актуальності розробленого в 2015 році технічного проекту, як такого, що не використовується для подальшого впровадження мережевої інфраструктури, розробленого на базі даних активного обладнання провідної компанії США Cisco та, як наслідок, понесення бюджетом міста Києва зайвих та неефективних витрат на його виготовлення у сумі 83,2 тис. гривень.

Крім того, СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років спрямовувало бюджетне фінансування на реалізацію заходів Цільової програми, пов'язаних із створенням мережевої інфраструктури КМДА, системи корпоративного міського зв'язку тощо, за відсутності належно оформлених експертних висновків, які надаються Державним агентством з питань науки, інновацій та інформатизації, що є порушення п.3 постанови Кабінету Міністрів України від 04.02.1998 №121 «Про затвердження переліку обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації».

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю за виконанням робіт з впровадження мережевої інфраструктури.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неефективне використання коштів бюджету міста Києва у сумі 83,2 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході перевірки проведено аналіз відповідності створеної протягом 2016 - 2017 років мережевої інфраструктури КМДА до розробленого в 2015 році початкового технічного проекту.

В 2015 році технічний проект розроблявся в рамках договору укладеного між СКП «Київтелесервіс» (Замовник) та ТОВ «Білінтех Україна» (Виконавець) від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, третьою стороною - ПрАТ «Діпрозв'язок», відповідно до затвердженого Замовником технічного завдання.

Технічним проектом, розробленим ПрАТ «Діпрозв'язок», передбачено створення цифрової мережі передавання даних між усіма органами Державної адміністрації та органами місцевої влади міста Києва з пакетним принципом передавання і розподілу (комутації) інформаційних потоків.

Основні проектні рішення для створювання мережевої інфраструктури органів влади міста Києва прийнято, виходячи з урахування наявної мережевої інфраструктури цих органів, проведених проектних вишукувань та аналізу стану елементів наявної інфраструктури, обсягу вимог до нової мережевої інфраструктури та перспективи її розвитку в рамках парадигми «розумного міста» («Smart city»). Рішення технічного проекту відповідають сучасним тенденціям побудови інформаційно-комунікаційних мереж масштабу міста.

Прийняті проектні рішення базувались на можливостях сучасного мережевого обладнання комунікації і маршрутизації даних провідної компанії США Cisco. На віддалених майданчиках для підключення підрозділів КМДА до мережі розглядалось використання різних типів активного мережевого обладнання різних виробників, серед яких було виділено виробників: D-Link, Cisco, Mikro Tik.

Відповідно до наданого експертного висновку Державним підприємством «Український науково-дослідний інститут зв'язку» (далі – ДП «УНДІЗ»), на підставі укладеного договору між ПрАТ «Діпрозв'язок» та ДП «УНДІЗ» від 23.12.2015 №У91/2015-1, проведено експертизу відповідності проектних рішень законодавству і нормативно-технічній базі сфери інформаційно-комунікаційних технологій України (експертний висновок від 25.12.2015

№637/05). За результатами вивчення та аналізу Технічного проекту «Створення мережевої інфраструктури КМДА», поданих на експертизу, надані наступні висновки:

- склад та зміст Технічного проекту відповідає вимогам чинного законодавства та вимогам діючих нормативно-технічних документів сфери телекомунікацій України, а також технічному завданню на проектування;

- науково-технічний рівень НДР, технічні й технологічні рішення, прийняті для створення нової, перспективної мережевої інфраструктури органів влади міста Києва, відповідають сучасному технічному рівню, а також світовим тенденціям розвитку технологій у інформаційно-комунікаційній сфері;

- організаційно-технічні рішення, що рекомендовані Технічним проектом, відповідають законодавству і нормативно-технічній базі України.

Проте, при умові, що в технічному проекті, який пройшов державну наукову експертизу, проектні рішення базувались на можливостях сучасного мережевого обладнання комутації та маршрутизації даних провідної компанії США Cisco, під час впровадження та побудови мережевої інфраструктури у вересні 2016 року працівниками СКП «Київтелесервіс» спільно з представниками ТОВ «Білінтех Україна» проведено робочу нараду та змінено виробника активного обладнання та обрано компанію Hewlett Packard Enterprise (далі - НРЕ).

Обґрунтуванням змін виробника під час виконання проекту по договору від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/16 було ініційоване підрядною організацією ТОВ «Білінтех Україна», мотивуючи, що вартість активного обладнання марки НРЕ в 1,5 рази нижча від вартості обладнання марки Cisco та умовою, що компанія НРЕ пропонує для свого обладнання гарантію технічного обслуговування обладнання протягом усього часу його експлуатації.

Слід зазначити, що робоча нарада проводилась в рамках укладеного між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «Білінтех Україна» договору від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/16 на підставі якого здійснювалась розробка проектно-кошторисної документації на виконання робіт зі створення мережевої інфраструктури КМДА.

Першочергово, відповідно до Завдання на проектування, що є додатком до договору по розробці проектно-кошторисної документації на виконання робіт із створення мережевої інфраструктури КМДА, передбачено виконання робіт, що проектується в I чергу будівництва мережі, а саме:

- ✓ Розбудова оптично-кабельної мережі для з'єднання структурних підрозділів КМДА між собою, розташованих за адресами:

- вул. Б.Хмельницького, 6А (вул. Хрещатик, 36 (КМДА));
- вул. В.Васильківська, 22 (КП «Київський метрополітен» - інженерний корпус);
- вул. Дегтярівська, 37 (міський центр обробки даних);
- просп. Перемоги, 97 (Святошинська РДА)

з встановленням активного обладнання (мережевих комутаційних вузлів).

- ✓ Організація доступу до всесвітньої мережі Інтернет шляхом прокладання оптичного кабелю до української точки обміну трафіком UA-IX, розташованої за адресою: вул. Леонтовича, 9.

- ✓ Модернізація пасивного комутаційного обладнання (оптичних кросів – ODF) встановлених в технічних приміщеннях на 10 станціях Київського метрополітену: «Святошин», «Нивки», «Берестейська», «Шулявська», «КПІ», «Вокзальна», «Університет», «Театральна», «Палац спорту», «Житомирська».

- ✓ Доступ структурних підрозділів КМДА до інформаційних ресурсів (міського центру обробки даних), розташованих за адресою: вул. Дегтярівська, 37.

- ✓ Виділення автономної системи та придбання блоку IP-адресів для підключення до точки обміну трафіком з метою забезпечення організації доступу до всесвітньої мережі Інтернет.

- ✓ Розробка кошторисної документації на будівельно-монтажні роботи.

При цьому, додатковою угодою від 29.08.2016 №3 до основного договору, в зв'язку з

виникненням необхідності (можливості) виконання додаткового об'єму робіт без збільшення суми визначеної в договорі, були внесені кардинальні зміни до Завдання на проектування, а саме передбачено проектування всієї мережевої інфраструктури КМДА в три етапи з прокладанням оптично-кабельної мережі (загальною протяжністю трас орієнтовано - 84,6 км) для з'єднання структурних підрозділів КМДА між собою з встановленням активного обладнання на 51 мережевих комутаційних вузлах зв'язку.

Таким чином, умови договору від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/16 із додатковими угодами (додаток «Завдання на проектування») не відповідають пропозиції учасника-переможця ТОВ «Білінтех Україна», що свідчить про зміни істотних умов договору та є порушенням ч.4 ст.36, ст.37 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922.

Слід зазначити, що при зміні виробника активного обладнання змінюються і технологічні підходи побудови їх мереж, які підтримуються компаніями Cisco та HPE, які є відмінними одна від одної.

Так, наприклад, компанія Cisco підтримує трьох рівневу архітектуру, яка включає рівні доступу, розподілу та ядра, а HPE дозволяє побудувати ієрархічну структуру, що включає два рівня – ядро і рівень доступу.

Зокрема, технічним проектом визначено, що фізична топологія мережевої інфраструктури КМДА базується на ієрархічній моделі побудови мереж. Логічний дизайн корпоративної мережі КМДА передбачає включення в себе чотири типи локацій, різних за складом обладнання та логічної конфігурації:

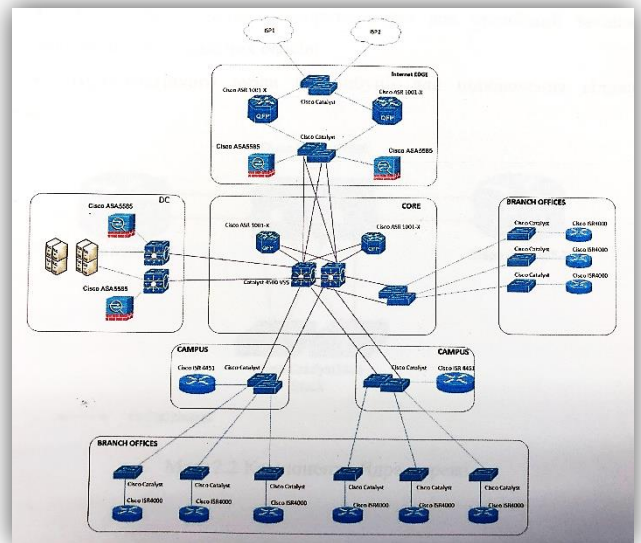
- Ядра (CORE);
- Інтернет (Internet Edge);
- Дата-Центру (Data Center);
- Головних та віддалених офісів (CAMPUS, BRANCH).

Вузли мережевої інфраструктури є типовими та поділяються за рівнем у структурі:

- Рівень 1 (майданчики з вузлами дистрибуції, які концентрують підключення майданчиків рівня 3);
- Рівень 2 (майданчики з вузлами агрегації).

Підключення підрозділів КМДА до мережевої інфраструктури та використання оптимальної кількості мережевого обладнання на кожному об'єкті (з унікальною адресою) пропонувалась розмістити на 48 створених об'єктах (вузлах доступу/агрегації).

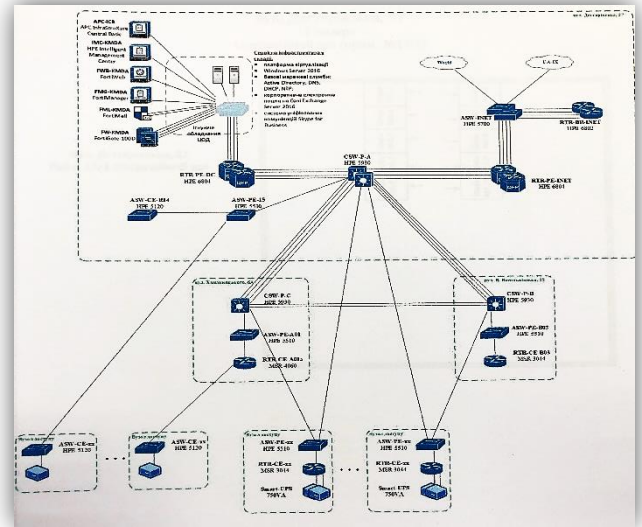
В проекті ж запропонована модель архітектури, яка передбачає гібридний підхід до реалізації мережі, та в першу чергу виходить з міркувань побудови мережевої інфраструктури міського сервісу провайдера з можливістю надання широкого спектру послуг кінцевим споживачам та накладеної корпоративної архітектури для забезпечення роботи сервісів КМДА у вигляді ключового споживача.



Мережева інфраструктура КМДА територіально складається з центрального вузла (ЦВ), який розгортається на майданчику за адресою: вул. Дегтярівська, 37 та вузлів структурних підрозділів КМДА та РДА. Два вузли підрозділів що розташовані за адресами: вул. Б.Хмельницького, 6-А та вул. В.Васильківська, 22, виконують роль агрегуючих.

Створення мережевої інфраструктури передбачається на базі наступних функціональних підсистем:

- підсистема агрегації рівня ядра;
- підсистема рівня сервісної границі;
- підсистема захищеного доступу до Інтернет;
- підсистема рівня Інтернет доступу;
- підсистема рівня доступу;
- підсистема управління;
- підсистема загальних інформаційних сервісів.



Та наведені основні техніко-економічні показники Проекту: зазначена загальна проектна потужність - довжина траси – 84,6 км, довжина основних кабелів (ВОК-72) – 90 км, та кількість обладнання вузлів зв'язку – 51 вузол.

Відмічається, що підставою для проектування за договором від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/16 було визначено міську цільову програму «Електронна столиця» та технічний проект (10225-ТП) на «Створення мережевої інфраструктури Київської міської ради, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста».

Таким чином, на думку аудиторів, при зміні виробника компанії необхідно розглядати і зміну технологічної побудови мереж, стикувань та підключень, інакше існує потенційний ризик втрати актуальності розробленого в 2015 році технічного проекту, як такого, що не використовується для подальшого впровадження мережевої інфраструктури та, як наслідок, понесення бюджетом міста Києва зайвих та неефективних витрат на його виготовлення у сумі 83,2 тис. гривень.

Також, необхідно зазначити, що технологічні зміни виробника активного обладнання не були узгоджені з відповідальним на той час виконавцем програми «Електронна столиця» та головним розпорядником коштів - Апаратом КМДА.

Крім того, до зустрічної перевірки надано експертний висновок, виданий за результатами державної науково-технічної експертизи на предмет обґрунтованості вибору типу активного мережевого обладнання у Проекті, що затверджений в.о. директора ДП «УНДІЗ» Морозом С.М.

Проте, даний експертний висновок не містить номера та дати його реєстрації, відсутня інформація про укладання між Замовником і Організатором договору на проведення експертизи, на підставі якого здійснювалось дослідження проектних рішень, внаслідок чого існує ризик внесення до зазначеного документу недостовірної інформації та даних.

Аналогічно по заходам із створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку (п.1.25), створення сервісної мережевої інфраструктури (п.2.13) та створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (п.3.13) надані експертні висновки, видані за результатами державної науково-технічної експертизи на предмет відповідності Проектів законодавству і нормативно-технічній базі інформаційно-комунікаційної сфери України, а також їх відповідність світовим тенденціям у побудові автоматичних інформаційно-телекомунікаційних систем, затверджені в.о. директора

ДП «УНДІЗ» Морозом С.М.	
Проте, дані експертні висновки не містять номери та дати їх реєстрації, відсутня інформація про укладання між Замовником і Організатором договорів на проведення експертиз, на підставі яких проводились дослідження проектних рішень.	
В свою чергу, Переліком обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації, затвердженого постановою КМУ від 04.02.1998 №121, передбачено що бюджетне фінансування проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації для цілей інформатизації діяльності органів виконавчої влади здійснюється лише за умови виконання обов'язкових етапів робіт відповідно до державних стандартів та за наявності позитивної експертизи змістовної частини цих етапів, що здійснюється Державним агентством з питань науки, інновацій та інформатизації.	
Отже, СКП «Київтелесервіс» в порушення п.3 постанови КМУ від 04.02.1998 №121 протягом 2016 - 2017 років спрямовувало бюджетне фінансування на реалізацію заходів програми за відсутності належно оформлених експертних висновків, що здійснюється Державним агентством з питань науки, інновацій та інформатизації.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Ч.4 ст.36, ст. 37 Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922, Перелік обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформації, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 04.02.1998 №121.	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договори про надання послуг/виконання робіт від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 та від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/1, Технічний проект та Проектна документація на Створення мережевої інфраструктури КМДА, акти прийому-передачі від 28.12.2015 №75 та від 14.11.2016 №421.	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що, як Cisco, так і Hewlett Packard є провідними світовими постачальниками телекомунікаційного обладнання, і виступають резидентами США, проте обладнання HP, як правило, є дешевшим при подібній функціональності.	
Технічне завдання по 1 етапу створення мережевої інфраструктури передбачало постачання обладнання HP, або аналогів інших виробників, у повній відповідності до законодавства. Постачальник обладнання мав повну можливість запропонувати, як обладнання Cisco, так і Hewlett Packard, відповідної функціональності та в необхідній кількості, і ми, як замовник, не мали жодного права вказувати конкретні моделі, без надання можливості поставки альтернатив. Можливість використання альтернативного рішення – HP було розглянуто та прийнято на робочій нараді.	
<i>Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.</i>	
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
Зміст	1. Здійснити організаційні заходи щодо належного оформлення позитивних експертиз змістовної частини етапів створення автоматизованих інформаційно-телекомунікаційних систем КМДА. 2. Тендерному комітету підприємства провести відповідне засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в подальшому зміни істотних умов договору (на стадії його виконання), які впливають на створення технологічної інфраструктури телекомунікаційних мереж.
Очікуваний	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів

результат									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання							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	1								
Неефективно				1	83,2	83,2			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №30			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Виконання умов договорів	Період скоєння (рік):	2017 - 2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Застосування штрафних санкцій за порушення договірних зобов'язань.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна», передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг, чим спричинено недоотримання фінансових ресурсів (розрахунково) у сумі 631,75 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежний контроль за виконанням договірних зобов'язань. Незастосування передбачених умовами договору штрафних санкцій за несвоєчасне здійснення поставки товару/надання послуг.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недоотримання коштів від сплати підрядними організаціями штрафних санкцій за неналежне виконання договірних зобов'язань.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» визначено співвиконавцем п.2.13 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, яким передбачено створення сервісної мережевої інфраструктури в КМДА. В рамках виконання зазначеного заходу Цільової програми СКП «Київтелесервіс» в 2017 році укладено з ТОВ «ВМ Констракшн Україна» договір поставки товару (активного та пасивного мережевого обладнання) із створення сервісної мережевої інфраструктури від 29.10.2017 №Т/КТС-ВМК/17 загальною вартістю 63318,0 тис. грн. (з ПДВ). Першочергово договором було визначено термін його дії до 31.12.2017 року. Додатковою угодою від 31.03.2018 №3 термін дії договору подовжено до 30.06.2018 року.			

Відповідно до видаткової накладної від 27.12.2017 №18 ТОВ «ВМ Констракшн Україна» поставлено СКП «Київтелесервіс» товару на загальну суму 56121,63 тис. грн. (з ПДВ), що становить 88,6% від загальної вартості товару за договором, а саме:

- комплект активного мережевого обладнання у сумі 27374,3 тис. грн. (98,6%);
- комплект пасивного мережевого обладнання у сумі 12685,83 тис. грн. (99%);
- монтаж та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання та вводу в експлуатацію пускового комплексу із залученням сторонніх організацій у сумі 16061,5 тис. грн. (70,6%).

Додатковою угодою від 26.04.2018 №4 передбачено фінансування та поставку товару в 2018 році на загальну суму 7196,37 тис. гривень.

По видатковим накладним від 27.04.2018 №5 та від 07.12.2018 №2 ТОВ «ВМ Констракшн Україна» Замовникові поставлено товару на загальну суму 7196,37 тис. грн. (з ПДВ), що становить 100% від загальної вартості товару за договором, а саме:

- комплект активного мережевого обладнання у сумі 376,3 тис. грн. (1,4%);
- комплект пасивного мережевого обладнання у сумі 125,05 тис. грн. (або 1%);
- монтаж та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та інші супутні витрати, необхідні для розгортання та вводу в експлуатацію пускового комплексу із залученням сторонніх організацій у сумі 6695,04 тис. грн. (29,4%).

Календарним планом до договору по створенню сервісної мережевої інфраструктури (з врахуванням внесених змін) (додаток 3 до договору) передбачено:

- поставка комплекту активного мережевого обладнання (за об'єктами) в термін до 25.12.2017 року;
- поставка комплекту пасивного мережевого обладнання до 27.12.2017 року;
- розробки проектно-кошторисної документації (робоча документація) до 30.03.2018 року;
- монтаж та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання та вводу в експлуатацію пускового комплексу із залученням сторонніх організацій до 30.03.2018 року.

П.7.3 даного договору за порушення строків виконання зобов'язань з вини постачальника з постачальника стягується пеня в розмірі 0,1 відсотка вартості товарів/послуг за кожен день прострочення та за прострочення понад 30 (тридцять) днів – додатково стягується штраф у розмірі 7 (семи) відсотків від вказаної вартості товарів/послуг.

Проте, протягом 2018 року СКП «Київтелесервіс» не вживались заходи впливу до постачальника за порушення строків виконання зобов'язань, передбачених умовами договору та чинним законодавством, та, як наслідок, не стягувались відповідні штрафні санкції.

Також, в ході зустрічної перевірки Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій листом від 24.09.2018 №075-2920 повідомлено, що фінансування витрат СКП «Київтелесервіс» по заходу із створення міської сервісної мережевої інфраструктури в грудні 2017 року та протягом січня – червня 2018 року здійснювалося своєчасно відповідно до поданих замовлень.

Таким чином, СКП «Київтелесервіс», всупереч вимогам ч.1, ч.2 ст.193 Господарського кодексу України та ч.1 ст.629 Цивільного кодексу України, не вжито належних заходів щодо застосування до ТОВ «ВМ Констракшн Україна» передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за несвоечасне здійснення поставки товару/надання послуг, чим спричинено недоотримання фінансових ресурсів у сумі 631,75 тис. гривень.

Розрахунок пені в додатках.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір поставки від 29.10.2017 №Т/КТС-ВМК/17, акт про надання послуг від 07.12.2018, платіжні доручення, оборотно-сальдова відомість по рах.631.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., головний бухгалтер Василенко Г.О. (з 30.03.2017 по 31.05.2018) та Стасюк Н.Ю. (з 04.06.2018 по 07.12.2018).									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що попередні розрахунки нарахування штрафних санкцій на ТОВ «ВМ Констракшн Україна» по договору від 29.10.2017 №Т/КТС-ВМК/17 за невчасне виконання робіт із створення мережевої інфраструктури було зроблено нашими фахівцями, проте, враховуючи, що роботи ще не завершені, а штрафні санкції прив'язані до терміну затримки виконання робіт, остаточний розрахунок можливо буде зроблено після їх завершення. Станом на сьогодні, штрафні санкції вже перевищують 0,5 млн. гривень. <i>Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «ВМ Констракшн Україна» (39576191).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання постачальниками строків виконання зобов'язань, та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення їх термінів. Вжити належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна, передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг.								
Очікуваний результат	Забезпечення належного контролю за строками виконання зобов'язань постачальними організаціями.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю							1		
Недоотримання фінансових ресурсів							1	631,75	
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	63318,0	631,75
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №31			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Створення сучасної телекомунікаційної інфраструктури міста Києва	Період скоєння (рік):	2016 - 2017 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			

Оприбуткування, зберігання та демонтаж матеріальних активів, які передані на баланс підприємства.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» в процесі управління майном призвели до: - виникнення нестачі волоконно-оптичного кабелю, безоплатно отриманого від Департаменту транспортної інфраструктури, в кількості 13,58 тис. м. загальною балансовою вартістю 479,3 тис. грн.; - оприбуткування на баланс безоплатно отриманих основних засобів за залишковою вартістю, а не за балансовою, спричинило заниження активів та, як наслідок, викривлення фінансової звітності на суму 1500,0 тис. грн.; - неналежного зберігання демонтованого обладнання та не вжиття організаційно-правових заходів щодо його списання, чим створено ризик втрати матеріальних активів на суму 6942,3 тис. гривень. Крім того, неправомірні рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» щодо здійснення демонтажу телекомунікаційного обладнання в кількості 48 од., яке не перебувало на обліку підприємства, призвели до неефективних витрат коштів бюджету міста Києва у сумі 3,6 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Не забезпечено належний контроль за зберіганням матеріальних активів переданих на баланс підприємства. Неналежний контроль за відображенням в бухгалтерському обліку господарських операцій. Неправомірні рішення керівництва підприємства, призвели до неефективних витрат, пов'язаних з демонтажем телекомунікаційного обладнання.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства, неналежний контроль за майном підприємства.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Департаментом транспортної інфраструктури, відповідно до рішення Київської міської ради від 01.12.2011 №750/6986, передано за актом приймання-передачі від 05.12.2016 №2 на баланс СКП «Київтелесервіс» матеріальні активи (маршрутизатори, модулі керування, шафи, кабель волоконно-оптичний тощо), які стосуються виконання проекту «Створення сучасної телекомунікаційної інфраструктури міста Києва та забезпечення її розвитку». Вказане телекомунікаційне обладнання та лінійно-кабельні лінії, які передавалися згідно зазначеного рішення, встановлені в Київському метрополітені. Відповідно до первинних документів (акт приймання-передачі, видаткова накладна) балансова вартість переданого обладнання склала 10250,6 тис. грн., в тому числі, кабеля волоконно-оптичного 72 волокна у негорючій оболонці - 2999,9 тис. гривень. Варто зазначити, що на матеріальні активи, які передавалися, нараховано 100% зносу, крім кабелю волоконно-оптичного, залишкова вартість якого на момент передачі становила - 1499,9 тис. грн., або 50% первісної вартості. Аналізом документів, які стосуються передачі обладнання на баланс підприємства встановлено, що не зважаючи на рішення Київської міської ради акт приймання-передачі основних засобів, який підписаний СКП «Київтелесервіс» та Департаментом транспортної інфраструктури ще у грудні 2016 року, станом на 16.05.2018 (початок зустрічної перевірки) вказані матеріальні активи, окрім кабелю волоконно-оптичного не були оприбутковані на баланс підприємства. Таким чином, внаслідок невиконання керівництвом СКП «Київтелесервіс» рішення Київради від 01.12.2011 №750/6986 необоротні матеріальні активи балансовою вартістю 7250,7 тис. грн. не оприбутковувалися на баланс підприємства протягом більш ніж 1 року та

знаходилися в безгосподарському стані.

Крім того, неефективні управлінські рішення щодо взяття на облік вказаного обладнання призвели до викривлення фінансової звітності (бухгалтерських даних) в період 2016 – 2017 років та I півріччя 2018 року, чим порушено п.1 ст.3, п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та абз.6 п.6 розд. III П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджених Міністерством фінансів України від 07.02.2013 №73.

В ході зустрічної перевірки, СКП «Київтелесервіс» частково усунуто дане порушення шляхом оприбуткування в липні 2018 року демонтованого непридатного до використання обладнання (маршрутизатори, модулі керування, ИБП Net Pro) в кількості 48 од. на позабалансовий рахунок 021 «Устаткування, прийняте для монтажу», та обладнання, яке буде використовуватись в господарській діяльності (шафи) в кількості 86 од. на рахунок 424 «Безоплатно одержані необоротні активи».

Варто зазначити, що в грудні 2015 року в рамках договору, укладеного між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «Білінтех Україна» від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, проводився аудит матеріальних активів проекту «Створенні сучасної телекомунікаційної інфраструктури міста Києва та забезпечення її розвитку».

Зокрема, відповідно до затвердженої директором СКП «Київтелесервіс» програми проведення аудиту, спеціалістами ТОВ «Білінтех Україна» погоджено виконати наступні роботи:

- провести та надати перелік ділянок, на яких прокладено волоконно-оптичний кабель зв'язку, з визначенням довжини та марки кабелю;
- провести виміри оптичного кабелю та підготувати відповідні звіти;
- підготувати перелік наявного активного телекомунікаційного обладнання, місця його розташування;
- перевірити площадки, на яких розташовані вузли телекомунікаційної мережі, надати фотографії телекомунікаційного обладнання та зазначити недоліки, які можуть негативно вплинути на працездатність мережі.

Так, під час вказаного аудиту проведено вимірювання оптичного кабелю, прокладеного в Київському метрополітені, який згідно рішення Київської міської ради мав бути закріплений на праві господарського відання за СКП «Київтелесервіс». Згідно вимірювань загальна довжина оптичних ліній зв'язку становить 71419 м.

Крім того, виявлено декілька незначних технологічних обрізків кабелю, які не вимірювались, загальною довжиною 300 м.

Проте, відповідно до даних бухгалтерського обліку та первинних документів Департаменту транспортної інфраструктури, наданих до зустрічної перевірки на запит Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, встановлено, що в грудні 2016 року за актом приймання-передачі основних засобів від 05.12.2016 №2 з балансу Департаменту транспортної інфраструктури передано на баланс СКП «Київтелесервіс» кабель волоконно-оптичний довжиною 85000 м. балансовою вартістю 2999,9 тис. гривень.

Отже, вимірюванням засвідчено фактичну довжина кабелю волоконно-оптичного 72 волокна у негорючій оболонці, яка на 13581 м. (балансовою вартістю 479,3 тис. грн.) менша від довжини переданої за актом приймання передачі від Департаменту транспортної інфраструктури до СКП «Київтелесервіс» по рішенню Київради від 01.12.2011 №750/6986.

Департаментом транспортної інфраструктури була подана заява до правоохоронних органів по факту нестачі волоконно-оптичного кабелю, внаслідок чого Шевченківським управлінням поліції відкрито кримінальне провадження від 19.05.2016 №12016100100006277.

Не зважаючи на те, що до моменту фактичної передачі телекомунікаційного обладнання, СКП «Київтелесервіс» було відомо, що загальна довжина кабелю волоконно-оптичного 72 волокна у негорючій оболонці не відповідає довжині зазначеній в документах на передачу матеріальних цінностей, керівництвом СКП «Київтелесервіс» прийнято рішення оприбуткувати на баланс підприємства на рахунок 104 «Машини та обладнання»

документально зафіксовану довжину кабелю, про що свідчить бухгалтерська довідка від 05.12.2016 №45.

Крім того, бухгалтерією підприємства було оприбутковано кабель за залишковою вартістю, яка на момент передачі складала 1499,9 тис. грн., чим порушено п.7 П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.03.2000 №92, яким передбачено, що основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю, яка станом на 05.12.2016 складала 2999,9 тис. гривень.

Таким чином, неефективні управлінські рішення щодо оприбуткування на баланс підприємства кабелю волокно-оптичного призвели до утворення в бухгалтерському обліку СКП «Київтелесервіс» нестачі основних засобів (кабелю в кількості 13581 м.) на загальну суму **479,3 тис. гривень**.

Крім того, оприбуткування СКП «Київтелесервіс» на баланс безоплатно отриманих основних засобів за залишковою вартістю призвело до заниження активів та викривлення фінансової звітності на суму **1500,0 тис. гривень**.

В свою чергу, за результатами аудиту матеріальних активів проекту «Створення сучасної телекомунікаційної інфраструктури міста Києва та забезпечення її розвитку», проведеного в рамках договору від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, встановлено, що:

- активне телекомунікаційне обладнання (відповідно до наданого переліку) наявне, в переважній більшості випадків встановлено у непристосованих приміщеннях з непридатними для експлуатації умовами;
- телекомунікаційні шафи не мають жодної ізоляції та відповідно не забезпечують необхідного захисту від пилу;
- активне обладнання не підключено до мережі електроживлення, окрім елементів, які встановлені на станції метро «Хрещатик». На момент проведення аудиту обладнання є морально застарілим тощо.

Також, СКП «Київтелесервіс» надано Експертний висновок за результатами первинної державної науково-технічної експертизи від 23.12.2016 №587/01 в якому вказано, що матеріальні активи проекту «Створення сучасної телекомунікаційної інфраструктури міста Києва та забезпечення її розвитку», а саме телекомунікаційне обладнання, яке встановлене в межах Київського метрополітену, не відповідає діючим нормативно-технічним документам і не придатне для подальшої експлуатації, тому має бути списано або замінено.

В ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що частина мережевого обладнання, яке знаходилося на станціях (локаціях) Київського метрополітену, була демонтована в кількості 48 од. (крім шаф та кабелю волокно-оптичного), а саме:

- маршрутизатор Cisco 7613 Chassis, 13-slot, 2 SUP7203B, 2 Power Supply - 2 од;
- Маршрутизатор Cisco 7606 Chassis, 6-slot, SUP32-2X10GE-3B, 2 PS - 14 од;
- ІБП NetPro 19"2000 - 11 од;
- ІБП VH 2000 - 3 од;
- ІБП NetPro 19"3000 - 2 од;
- Модуль керування Cisco - 16 од.

Під час інвентаризації, проведеної в рамках зустрічної перевірки, встановлено, що демонтоване обладнання знаходиться на майданчику трамвайного депо за адресою: вул. Корольова, 7.

Даний майданчик належить трамвайному депо, а обладнання підприємства в кількості 48 од. первісною вартістю 6942,3 тис. грн. знаходиться на ньому без відповідного договору зберігання з моменту його демонтажу (акт від 25.12.2016) до моменту проведення інвентаризації 08.06.2018 року.

Під час проведення інвентаризації було виявлено, що матеріально-відповідальна особа підприємства, відповідальна за збереження демонтованого обладнання, фактично не має постійного доступу до вказаних матеріальних цінностей.

Також, укладеним СКП «Київтелесервіс» з ТОВ «Білінтех Україна» договором поставки від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1, додатком №2 Технічні вимоги до розгортання

мережевої інфраструктури по проекту «Створення 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 територіальної громади міста» передбачено, що постачальник крім демонтажу мав упакувати обладнання, оприбуткувати на склад замовника та утилізувати його. Проте, на момент проведення інвентаризації (червень 2018 року) встановлено, що обладнання знаходиться не на складі СКП «Київтелесервіс» та не упаковане.

Крім того, до перевірки не надано документи, які б підтвердили дії керівництва СКП «Київтелесервіс» щодо списання вказаного обладнання (утилізації), оскільки експертним висновком чітко визначено, що телекомунікаційне обладнання не відповідає діючим нормативно-технічним документам і не придатне для подальшої експлуатації, тому має бути списано або замінено.

Таким чином, неефективні управлінські рішення щодо незабезпечення належного зберігання демонтованого майна та відсутність дій щодо його списання створюють ризик втрати матеріальних активів на суму **6942,3 тис. гривень**.

Аналізом документів, які стосуються демонтажу вказаного обладнання в кількості 48 од., встановлено, що на момент його проведення (акт від 25.12.2016), який здійснювало ТОВ «Білінтех Україна», вказане обладнання не перебувало на балансі СКП «Київтелесервіс», що може свідчити про неправомірність дій керівництва підприємства щодо телекомунікаційного обладнання, яке знаходилося на території Київського метрополітену.

Відповідно до локального кошторису на будівельні роботи №2-1-3 (форма №1), складеного в поточних цінах станом на 11.10.2016, вартість демонтажу обладнання для СКП «Київтелесервіс» склала 3,6 тис. гривень.

Отже, вказане свідчить про неефективність (неправомірність) прийняття управлінських рішень керівництва СКП «Київтелесервіс» в частині демонтажу обладнання в кількості 48 од., яке не перебувало на обліку підприємства, що призвело до неефективних витрат бюджетних коштів у сумі **3,6 тис. гривень**.

На момент проведення аудиту, вказане демонтоване обладнання обліковується за СКП «Київтелесервіс» на позабалансовому рахунку 021 «Устаткування, прийняте для монтажу».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Міністерством фінансів України від 07.02.2013 №73, П(С)БО 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.03.2000 №92, рішення Київської міської ради від 01.12.2011 №750/6986.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Господарські договори, договори в рамках створення мережевої інфраструктури, бухгалтерські дані, фінансова звітність, акт приймання-передачі матеріальних активів, первинні документи.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., головний бухгалтер Василенко Г.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що відповідно до висновків постійно діючої інвентаризаційної комісії та використовуючи принцип бухгалтерського обліку превалювання змісту над формою, коли операції обліковують відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми. Тому, наявність чи відсутність первинних документів або законодавчих актів не завжди є підставою для відображення чи не відображення операцій у бухгалтерському обліку з метою складання бухгалтерської звітності.

Згідно П(С)БО 7 об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена. Тому, враховуючи вищевикладене, та відповідно до рекомендацій постійно діючої інвентаризаційної комісії демонтоване непридатне обладнання оприбутковане на позабалансовий рахунок 021. Не демонтоване обладнання, що буде використовуватись в господарській діяльності оприбутковано на рахунок 1521 (картка рахунку 424 додається) за справедливою вартістю, яка зазначена комісією та становить 30% первісної вартості. Договір зберігання демонтованого обладнання на майданчику вул. Корольова, 7, наразі відсутній, та знаходиться на етапі погодження. <i>Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.</i>										
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)										
Департамент транспортної інфраструктури (37405284), ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст		Керівництву СКП «Київтелесервіс» забезпечити усунення виявлених порушень та надати підтверджуючі документи, а саме: 1. Здійснити виправні проводки з відображенням отримання кабелю волоконно-оптичного за первісною вартістю, відповідно до складеного акту приймання-передачі. 2. Відповідними проводками бухгалтерського обліку винести на позабаланс вартість кабелю у сумі 479,3 тис. грн., до моменту встановлення правоохоронними органами винних осіб. 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства в сфері бухгалтерського обліку та фінансової звітності, шляхом призначення відповідальної особи. 4. Забезпечити укладання договору зберігання або вирішити питання збереження матеріальних активів на території СКП «Київтелесервіс». 5. Розглянути можливість щодо здійснення заходів по процедурі списання демонтованого телекомунікаційного обладнання в кількості 48 од. вартістю 6942,3 тис. грн., яке не придатне для використання в господарській діяльності підприємства, з урахуванням вимог Порядку списання основних засобів з балансів підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 19.07.2015 №816/3391.								
Очікуваний результат		Усунення виявленого порушення, недопущення у подальшому випадків заниження вартості активів та викривлення фінансової звітності. Забезпечення належного контролю за збереженням матеріальних активів, переданих на баланс підприємства, недопущення втрати майна, яке не підлягає списанню.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)		
Категорія порушень								К-ть	Сума	
Функціонування системи внутрішнього контролю								1		
Недостачі								1	479,3	
Порушення, що не призвели до втрат								48	6942,3	
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				48	6942,3	6942,3	1	479,3	479,3
Неефективно							1	3,6	3,6
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №32			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Створення мережевої інфраструктури	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання умов договорів по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» в процесі створення мережевої інфраструктури КМДА спричинили: - здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури на майданчику по вул. Леонтовича, 6, які ТОВ «Білінтех Україна» фактично не були виконані, - призвело до фінансових втрат бюджетних коштів у сумі 50,65 тис. грн.; - здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку на майданчику по вул. Омеляновича - Павленка, 15, які ТОВ «ВМ Констракшн Україна» фактично не були виконані, - призвело до фінансових втрат бюджетних коштів у сумі 362,34 тис. грн.; - здійснення оплати послуг з прокладання волокно-оптичного кабелю на ділянках по вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та вул. Героїв Сталінграда, 57, довжина якого не підтверджена проведеними фактичними замірами, а саме не підтверджено довжину прокладеного волокно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-05 в кількості 0,053 км та типу (марки) LT072-SM-05 LSZH – 0,127 км, - призвело до зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму 16,03 тис. грн.; - здійснення оплати послуг з прокладання волокно-оптичного кабелю на ділянках трас побудованих в I чергу створення мережевої інфраструктури КМДА, довжина якого не підтверджена документально, а саме не підтверджено довжину прокладеного волокно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-04 в кількості 1,395 км, - призвело до завищення вартості необоротних активів (незавершені капітальні інвестиції) та створено ризик втрати бюджетних коштів на загальну суму 75,69 тис. гривень. Невикористання у подальших процесах розвитку мережевої інфраструктури КМДА придбаного активного обладнання, пасивних елементів мережі та волоконно-оптичного кабелю, прокладеного до майданчиків по вул. Леонтовича, 6, вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57, створює ризик втрати матеріальних активів загальною вартістю 2506,93 тис. грн. та морального зношення обладнання, що в свою чергу, може призвести до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2005,68 тис. грн. (вартість придбаного активного обладнання).			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за виконанням робіт з розгортання мережевої інфраструктури.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрата)			
Оплата послуг, які фактично не виконувались, призвела до фінансових втрат			

бюджетних коштів у сумі 412,99 тис. грн. та ризику втрати - 2506,93 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході зустрічної перевірки, відповідно до наказу від 08.06.2018 №25 «Про проведення інвентаризації», СКП «Київтелесервіс» створено робочу комісію з проведення інвентаризації основних засобів, ТМЦ та нематеріальних активів, які були придбані за бюджетні кошти в рамках міської цільової програми «Електронна столиця» та станом на 01.06.2018 обліковуються на балансі Підприємства.

В ході проведення інвентаризації, комісією здійснено вибіркове обстеження майданчиків на відповідність встановленого обладнання, та виявлено відсутність активного обладнання, поставленого ТОВ «БілінтехУкраїна» за договором від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 в рамках виконання заходу із «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (III черга), на майданчиках за наступними адресами: вул. Леонтовича, 6, вул. Дегтярівська, 31, корп. 2 та пр-т. Героїв Сталінграда, 57.

Так, на майданчику за адресою: вул. Леонтовича, 6 виявлено відсутність обладнання на загальну суму 557,13 тис. грн., яке згідно договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1, розробленої робочої документації (паспорту майданчика, відомостей робочих креслень основного комплекту), локального кошторису, складеного в довільній формі (КМДА №0008.БЗ.65.14А), та акту перевірки наявності обладнання та матеріалів від 14.12.2017 б/н повинно бути змонтовано за вказаною адресою.

На час проведення інвентаризації 3 одиниці вказаного обладнання (комутатор HPE 5510 24G SFP 4SFP та 2 джерела безперебійного живлення APC Smart-UPS 750VA LCD RM 2U 230V) знаходилось в запакованих ящиках в приміщенні по вул. Дегтярівська, 37, про що складено акт обстеження від 20.08.2018 року.

Крім того, маршрутизатор HPE MSR3044 Router, відповідно до договору від 27.06.2018 №КТС/7241-18.gov про надання телекомунікаційних послуг, встановлено в новоствореному КП «Київтеплоенерго», за адресою: площа Івана Франка, 5 к.105.

При цьому, згідно локального кошторису КМДА №0008.БЗ.65.14А по майданчику за адресою: вул. Леонтовича, 6, вартість монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури, становить 50,65 тис. грн. (з ПДВ).

Відмічається, що СКП «Київтелесервіс» протягом листопада-грудня 2017 року за договором поставки від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 проведено оплату ТОВ «Білінтех Україна» в повному обсязі на загальну суму 85073,6 тис. грн. (з врахуванням монтажних та пусконаладжувальних робіт).

Таким чином, зважаючи на факт перебування обладнання у запакованому стані не за місцем його безпосередньої експлуатації, СКП «Київтелесервіс» проведено оплату послуг за монтаж та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури на майданчику по вул. Леонтовича, 6, які ТОВ «Білінтех Україна» фактично не були виконані, що призвело до фінансових втрат бюджетних коштів у сумі **50,65 тис. гривень**.

Крім того, неналежне виконання сторонами умов договору (п.4.5), в частині внесення недостовірних даних до актів надання послуг щодо здійснення монтажу та пусконаладження обладнання на майданчику по вул. Леонтовича, 6, призвело до порушення вимог ч.1 ст.629 Цивільного кодексу України та ч.1 ст.193 Господарського кодексу України.

Також, в ході зустрічної перевірки комісією здійснено вибірккові огляди та фактичні вимірювання довжини прокладання кабелю волокно-оптичного до активного обладнання. За результатами огляду (вимірювань) склалися акти проведення контрольних вимірів волокно-оптичного кабелю.

Так, відповідно до робочої документації, що слугувала підставою для подальшого оприбуткування, довжина кабелю волокно-оптичного типу (марки) LT072-SM-05 на ділянці від вул. Б. Хмельницького, 24 до вул. Леонтовича, 6 склала 1,009 км, тоді як за результатами

вимірювань фактична довжина вказаного кабелю становить 1,079 км.

Також, оглядом виявлено, що через проведення капітального ремонту будівлі по вул. Леонтовича, 6 волокно-оптичний кабель знаходиться на фасаді будівлі у вигляді технологічного запасу в скрученому вигляді, що свідчить про неналежні умови його зберігання.

Відповідно до локальних кошторисів КМДА.0008.БЗ.21.12ЛКС (договір №Т/КТС-БТ/17) вартість 1 км кабелю оптичного LT072-SM-05, який прокладений за вищенаведеною адресою, становить 70,7 тис. грн. (без ПДВ).

Враховуючи той факт, що активне обладнання за адресою вул. Леонтовича, 6 не встановлювалося, роботи з капітального ремонту будівлі продовжуються, виникає питання доцільності понесених витрат на придбання та прокладання волокно-оптичного кабелю до зазначеного адресату.

Отже, неефективні управлінські рішення щодо прокладання волокно-оптичного кабелю (з врахуванням монтажних робіт) до обладнання, яке не змонтоване, призвели до ризику втрат бюджетних коштів у сумі **102,17 тис. гривень**.

Крім того, невідповідні умови зберігання кабелю довжиною 1,079 км створюють ризик втрати матеріальних активів загальною вартістю 85,6 тис. грн. (сума вартості придбаного волокно-оптичного кабелю).

Також, на майданчиках по вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57 виявлено відсутність обладнання загальною вартістю 1114,27 тис. грн., яке згідно з договором від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1, розробленої робочої документації (паспорту майданчиків, відомостей робочих креслень основного комплекту), локальних кошторисів, складених в довільній формі КМДА. 0008.БЗ.65.12А та КМДА. 0008.БЗ.65.12, та акту перевірки наявності мережевого обладнання від 14.12.2017 (вул. Дегтярівська, 31, корп.2) повинно бути змонтоване за вказаними адресами.

Проте, на момент огляду (20.08.2018) виявлено відсутність активного обладнання за адресами по вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57.

До перевірки надано акт демонтажу обладнання на об'єкті по вул. Дегтярівська, 31, корп.2, складений працівниками СКП «Київтелесервіс» 16.02.2018, тобто через 2 місяці після його встановлення. Відмічається, що по вул. Героїв Сталінграда, 57 первинні документи, які б підтвердили факт демонтажу, до перевірки не надано.

На час проведення інвентаризації 8 од. вказаного обладнання (комутатор HPE 5510 24G SFP 4SFP - 2 од., маршрутизатор HPE MSR3044 Router - 2 од., джерело безперебійного живлення APC Smart-UPS 750VA LCD RM 2U 230V - 4 од.) знаходилось в приміщенні по вул. Дегтярівська, 37, про що складено акт вибіркового обстеження від 20.08.2018 року.

Відповідно до локальних кошторисів вартість монтажу та пусканалагодження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури на майданчиках по вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57 становить 101,30 тис. грн. (з ПДВ), яка замовником оплачена ТОВ «Білінтех Україна» в повному обсязі.

Варто зазначити, що до вказаних адрес було прокладено кабель волокно-оптичний марки FinMark LT 072-SM-05 та LT072-SM-05 LSZH. Відповідно до робочої документації довжина кабелю волокно-оптичного типу (марки) LT072-SM-05 на ділянці від просп. Героїв Сталінграда, 57 - вул. Тимошенко, 16 складала 3,847 км на ділянці від вул. Дегтярівська, 31 (корп.2) - вул. Дегтярівська, 37 – 0,721 км, та типу (марки) LT072-SM-05 LSZH – 0,127 км.

Відповідно до локальних кошторисів КМДА.0008.БЗ.21.12ЛКС (договір №Т/КТС-БТ/17) вартість 1 км кабелю оптичного типу (марки) LT072-SM-05 становить 70,7 тис. грн. (без ПДВ) та типу (марки) LT072-SM-05 LSZH – 75,68 тис. грн. (без ПДВ).

За результатами проведених в ході зустрічної перевірки вимірювань довжини прокладання кабелю волокно-оптичного до активного обладнання, фактична довжина кабелю волокно-оптичного типу (марки) LT072-SM-05 на ділянці від просп. Героїв Сталінграда, 57 - вул. Тимошенко, 16 складала 3,799 км та на ділянці від вул. Дегтярівська, 31 (корп.2) -

вул. Дегтярівська, 37 – 0,716 км. Під час проведення вимірювань, результати вимірів довжини кабелю волокно-оптичного типу (марки) LT072-SM-05 LSZH не зазначались.

Таким чином, за результатами проведених вимірювань встановлені розбіжності між фактичними замірами довжини кабелю та протяжністю кабелю, зазначеної в робочій документації, що слугувала підставою для його подальшого оприбуткування, а саме не підтверджено довжину прокладеного волокно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-05 в кількості 0,053 км та типу (марки) LT072-SM-05 LSZH – 0,127 км на загальну суму **16,03 тис. грн.**, що призвело до зайвого витрачання бюджетних коштів на відповідну суму.

З приводу подальшого використання активного обладнання, демонтованого з майданчиків по вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57, і прокладеного волокно-оптичного кабелю до даних майданчиків, директором СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О. надано пояснення, що активне обладнання буде встановлено на інших майданчиках в ході розвитку мережі (під час реалізації 4 етапу створення мережевої інфраструктури в 2018 році), прокладений волоконно-оптичний кабель та пасивні елементи мережі планується використовувати для підключення запроектованих сегментів сервісної мережевої інфраструктури у відповідних районах міста по мірі її розвитку.

Таким чином, наведені факти із розгортання мережевої інфраструктури на майданчиках по вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57 (монтаж активного обладнання на майданчиках), які в короткий час були демонтовані та не задіяні в подальших процесах розвитку мережі, свідчать про неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» щодо досягнення результату від провадження мережевої інфраструктури.

В подальшому, не задіяння в найкоротший термін у подальших процесах розвитку мережі придбаного активного обладнання, пасивних елементів мережі та волоконно-оптичного кабелю прокладеного на ділянках до майданчиків по вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57, призведе до ризику втрат матеріальних активів на загальну суму **2404,76 тис. грн.** та моральної зношеності обладнання, що в майбутньому може призвести до неефективного використання бюджетних коштів на суму вартості придбаного активного обладнання (2005,68 тис. грн.).

Крім того, дослідженням змісту первинних документів та проектних рішень, результатів обстежень та співставлень з обсягами проведених робіт (наданих послуг) встановлено факти, що спричинили здійснення видатків на побудову мережевої інфраструктури КМДА.

Так, в рамках договору від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1, укладеного між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «Білінтех Україна» на поставку мережевого обладнання по заходу із створення мережевої інфраструктури КМДА (І черга), відповідно до складеної робочої документації (робочих креслень з прокладання оптичного кабелю) виконані роботи з прокладання оптово-волоконного кабелю довжиною 3,605 км загальною вартістю 163,0 тис. гривень.

Проте, в локальних кошторисах робочої документації та в бухгалтерському обліку необоротних активів (незавершене будівництво) СКП «Київтелесервіс» відображено оприбуткування оптово-волоконного кабелю довжиною 5,0 км загальною вартістю 226,07 тис. грн., що на 1,395 км менше від фактично зазначеної довжини кабелю в робочих кресленнях.

Таким чином, СКП «Київтелесервіс» здійснено оплату послуг з прокладання волокно-оптичного кабелю на ділянках трас побудованих в І чергу створення мережевої інфраструктури КМДА, довжина якого не підтверджена документально (відомостями робочих креслень прокладання оптичного кабелю), а саме не підтверджено довжину прокладеного волокно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-04 в кількості 1,395 км, що призвело до завищення вартості необоротних активів (незавершені капітальні інвестиції) та створення ризику втрати бюджетних коштів на загальну суму **75,69 тис. гривень.**

Інвентаризаційні описи необоротних активів за вказаними майданчиками, акт вибіркового обстеження наявності активного обладнання, копії актів перевірки наявності обладнання в додатках.

Крім того, дослідженням встановлено, що в межах виконання заходу «Створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку» (І черга), СКП «Київтелесервіс» укладено договір поставки товару від 27.11.2017 №Т/КТС-ВМК/17.2 з ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН Україна» на загальну суму 29813,5 тис. грн. (з ПДВ).

Інвентаризацією наявності товару, поставленого за вказаним договором, встановлено, що 2 одиниці обладнання на суму 54,46 тис. грн., зокрема комутатор HPE 1920-48G PoE (вартістю 35,29 тис. грн.) та джерело безперебійного живлення APC SMT750RM12U (вартістю 19,17 тис. грн.), які згідно з локальним кошторисом повинні бути встановлені на майданчику по вул. Омеляновича - Павленка, 15 (Печерська РДА), фактично знаходяться на майданчику, проте не змонтовані, про що складено акт вибіркового обстеження від 20.08.2018 року.

Кошторисна вартість будівництва АТС на вказаному майданчику становить 906,22 тис. грн. (з ПДВ), зокрема:

- вартість комплекту обладнання – 118,4 тис. грн.;

- вартість послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всі інші супутні витрати, необхідні для розгортання та вводу в експлуатацію пускового комплексу, – 787,82 тис. гривень.

Інвентаризаційний опис необоротних активів та копія локального кошторису по майданчику по вул. Омеляновича - Павленка, 15 в додатках.

Відмічається, що СКП «Київтелесервіс», згідно з платіжним дорученням від 26.12.2017 №8, сплатило ТОВ «ВМ КОНСТРАКШН Україна» вартість поставленого товару для створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку за договором від 27.11.2017 №Т/КТС-ВМК/17.2 в повному обсязі на загальну суму 29813,5 тис. грн. (з врахуванням послуг з монтажу та пусконаладження обладнання), що в бухгалтерському обліку відображено по рах.631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

Таким чином, СКП «Київтелесервіс» проведено оплату послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку у сумі **362,34 тис. грн.** (54,46/118,4*787,82), за роботи на майданчику по вул. Омеляновича - Павленка, 15, які фактично не виконувались, що призвело до фінансових втрат бюджетних коштів на вказану суму.

Крім того, неналежне виконання сторонами умов договору (п.4.5), в частині внесення недостовірних даних до актів надання послуг щодо здійснення монтажу та пусконаладження обладнання на майданчику по вул. Омеляновича - Павленка, 15, призвело до порушення вимог ч.1 ст.629 Цивільного кодексу України та ч.1 ст.193 Господарського кодексу України.

Зазначені фінансові порушення спричинені недотриманням вимог ч.1 ст.3, ст. 4, ч.6 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Цивільний кодекс України, Господарський кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1, від 27.11.2017 №Т/КТС-ВМК/17.2, локальні кошториси, платіжні доручення, інвентаризаційні описи.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О., заступник директора Петрущенко Д.П., інженер комп'ютерних схем Тімаков О.С., провідний інженер

Сибіркин О.М., начальник відділу МТЗ Бережний С.В.		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що за адресою вул. Леонтовича, 6 (приміщення Департаменту транспортної інфраструктури КМДА та СКП «Київтелесервіс») наразі відбувається капітальний ремонт будівлі, після завершення якого обладнання буде встановлено на передбаченому місці. За адресами вул. Дегтярівська 31 корп.2 та пр-т. Героїв Сталінграда 57 обладнання було демонтовано через переїзд комунальних підрозділів, прокладений волоконно-оптичний кабель та пасивні елементи мережі планується використовувати для підключення запроєктованих сегментів сервісної мережевої інфраструктури у відповідних районах міста по мірі її розвитку. Активне обладнання в ході розвитку мережі (під час реалізації 4 етапу створення мережевої інфраструктури в 2018 році) буде перенесено на інші майданчики, що передбачено відповідним проектом. По майданчику за адресою: вул. Героїв Сталінграда, 57 демонтаж обладнання було здійснено співробітниками Оболонської РДА під час переїзду ЦНАП у Оболонського району і, відповідно, акта демонтажу складено не було. Акт приймання-передачі маршрутизатора HPE MSR3044 не складався, встановлення маршрутизатора за адресою: вул. Івана Франка, 5 передбачено договором з КП «Київтеплоенерго», зафіксовано в розписці за підписом заступника директора вказаного комунального підприємства. Крім того, необхідно зазначити, що вказаний маршрутизатор використовується для потреб СКП «Київтелесервіс» та забезпечує функціонування сегменту 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 територіальної громади міста, до якого підключено, зокрема, і КП «Київтеплоенерго» та планується підключення сегментів сервісної мережі. <i>Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.</i>		
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)		
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954), ТОВ «ВМ Констракшн Україна» (39576191).		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	1. Усунути виявлені фінансові порушення на загальну суму 429,02 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Розглянути питання щодо задіяння у подальших процесах розвитку мережі придбаного активного обладнання, пасивних елементів мережі та волоконно-оптичного кабелю, прокладеного на ділянках до майданчиків по вул. Леонтовича, 6, вул. Дегтярівська, 31, корп. 2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57. 3. Здійснити заміри волоконно-оптичного кабелю побудованого в I чергу створення мережевої інфраструктури, і, за результатами замірів, відобразити в бухгалтерському обліку і балансі підприємства фактичну довжину та вартість волоконно-оптичного кабелю.	
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного виконання міської цільової програми «Електронна столиця» в частині виконання заходів по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА.	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю		3
Незаконні витрати		3 429,02
Порушення, що не призвели до втрат		3 2582,62
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	6854,1	2582,62	3	1759,7	429,02
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №33			
Підконтроль-ний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Бухгалтерський облік об'єктів капітальних вкладень	Період скоєння (рік):	2015 – 2017 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Безпідставне списання витрат, замість збільшення вартості активів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок безпідставного списання СКП «Київтелесервіс» на витрати вартості робіт з розробки проектно-кошторисної та іншої документації, які виконувалися в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», замість відображення їх як капітальні інвестиції, в 2015 – 2017 роках завищено витрати Підприємства та, як наслідок, занижено вартість нематеріальних активів на загальну суму 612,33 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Заниження вартості об'єктів незавершених інвестицій та безпідставне завищення витрат.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Заниження вартості активів та недостовірне відображення показників фінансово-господарської діяльності Підприємства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
1. В ході зустрічної перевірки встановлено, що між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «Білінтех Україна» укладено договір від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 про надання послуг з проведення аудиту, розробки технічного завдання, розробки технічного проекту, впровадження пілотного етапу в Апараті виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Загальна вартість договору становить 330,0 тис. грн. (з ПДВ). Даний договір містить калькуляцію кошторисної вартості на суму 330,0 тис. грн., з яких: 35,48 тис. грн. - проведення аудиту, 19,58 тис. грн. - розробка технічного завдання, 83,2 тис. грн. - розробка технічного проекту, 191,74 тис. грн. - впровадження пілотного етапу. Прийом-передачу послуг, наданих за договором від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15, проведено згідно з актом від 28.12.2015 №75 на загальну суму 330,0 тис. грн., проте без зазначення вартості окремих видів послуг (проведення аудиту, розробка технічного завдання та технічного проекту, впровадження пілотного етапу). Відмічається, що до перевірки надано акт аудиту матеріальних активів, які встановлені в межах Київського метрополітену, технічне завдання на розробку технічного проекту, технічний проект та звіт про виконанні роботи по впровадженню пілотного етапу проекту та			

експертний висновок ДП «УНДІЗ» від 25.12.2015 №637/05 за результатами державної науково-технічної експертизи технічного проекту.

Отримані від ТОВ «Білінтех Україна» послуги оплачені СКП «Київтелесервіс» згідно платіжного доручення від 28.12.2015 №1 в повному обсязі (330,0 тис. грн.) та відображено в бухгалтерському обліку по рах.631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

При цьому, перевіркою встановлено, що в порушення вимог п.48 розділу 9 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561, в бухгалтерському обліку Підприємства по рах.718 «Дохід від безоплатно одержаних активів» в 2015 році списано на витрати вартість робіт з проведення аудиту, розробки технічного завдання та технічного проекту, впровадження пілотного етапу замість відображення їх по рах.15 «Капітальні інвестиції» та по рах.644 «Податковий кредит».

Отже, внаслідок безпідставного списання на витрати вартості робіт з проведення аудиту, розробки технічного завдання та технічного проекту, впровадження пілотного етапу в межах виконання заходу Цільової програми «Створення мережевої інфраструктури 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», в 2015 році завищено витрати Підприємства на суму 330,0 тис. грн. та занижено вартість активів на **275,0 тис. гривень**.

В ході перевірки, відповідно до бухгалтерської довідки від 30.06.2018 №40, порушення усунуто шляхом віднесення вартості проектно-кошторисної та іншої документації у сумі 275,0 тис. грн. на субрах.1541 «Придбання нематеріальних активів» та у сумі 55,0 тис. грн. на субрах.6442 «Податковий кредит».

2. В ході зустрічної перевірки встановлено, що між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «Білінтех Україна» укладено договір від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/16 (з додатковими угодами від 03.08.2016 №1, 09.08.2016 №2, від 29.08.2016 №3) на розробку проектно-кошторисної документації на виконання робіт в межах заходу Цільової програми зі створення 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 І черга, проходження експертизи проектно-кошторисної документації (стадія «РП»).

Загальна вартість договору становить 220,0 тис. грн. (з ПДВ).

Згідно з актом здачі-приймання виконаних робіт від 14.11.2016 №000421 проведено прийом-передачу проектно-кошторисної документації, яка пройшла експертизу за договором від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/16, на загальну суму 220,0 тис. гривень.

За виконані роботи СКП «Київтелесервіс» платіжним дорученням від 14.11.2016 №1, грошові кошти у сумі 220,0 тис. грн. направило ТОВ «Білінтех Україна», що в бухгалтерському обліку відображено по рах.631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками».

В ході перевірки встановлено, що в порушення вимог п.48 розділу 9 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561, в бухгалтерському обліку Підприємства по рах.91 «Загальновиробничі витрати» в 2016 році списано на витрати вартість проектно-кошторисної документації по створенню мережевої інфраструктури у сумі 220,0 тис. грн. (з ПДВ) замість відображення їх по рах.15 «Капітальні інвестиції» та по рах.644 «Податковий кредит».

Отже, внаслідок безпідставного списання на витрати вартості робіт з розробки проектно-кошторисної документації в межах виконання заходу Цільової програми зі створення 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, в 2016 році завищено витрати Підприємства на суму 220,0 тис. грн. та занижено вартість

нематеріальних активів на суму **183,33 тис. гривень**.

В ході зустрічної перевірки, відповідно до бухгалтерської довідки від 30.06.2018 №30, порушення усунуто шляхом віднесення вартості проектно-кошторисної документації у сумі 183,33 тис. грн. на субрах.1541 «Придбання нематеріальних активів» та в сумі 36,67 тис. грн. на субрах.6442 «Податковий кредит непідтверджений».

3. В ході зустрічної перевірки встановлено, що між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «Білінтех Україна» укладено договір від 18.08.2017 №р/КТС-БТ/17зв (з додатковими угодами від 20.09.2017 №1, б/д №2) на розробку проекту системи корпоративного міського зв'язку для виконання заходу Цільової програми зі створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку (стадія «П»).

Загальна вартість договору становить 45,45 тис. грн. (з ПДВ).

Згідно з актом надання послуг від 28.12.2017 №28 Замовник прийняв від Виконавця роботи з розробки проекту за договором від 18.08.2017 №р/КТС-БТ/17зв на суму 45,45 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємства, станом на кінець 2017 року по рах.631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» відображено кредиторську заборгованість за вказаним договором перед ТОВ «Білінтех Україна» у сумі 45,45 тис. гривень.

Перевіркою встановлено, що в порушення вимог п.48 розділу 9 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561, в бухгалтерському обліку Підприємства по рах.91 «Загальновиробничі витрати» в 2017 році списано на витрати вартість робіт з розробки проекту системи корпоративного міського зв'язку у сумі 37,87 тис. грн. (без ПДВ) замість відображення їх по рах.15 «Капітальні інвестиції».

Отже, внаслідок безпідставного списання на витрати вартості робіт з розробки проекту системи корпоративного міського зв'язку для виконання заходу Цільової програми зі створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку (стадія «П»), в 2017 році завищено витрати Підприємства та занижено вартість нематеріальних активів на суму **37,87 тис. гривень**.

В ході зустрічної перевірки, відповідно до бухгалтерської довідки від 30.06.2018 №32, порушення усунуто шляхом віднесення вартості проектно-кошторисної документації у сумі 37,87 тис. грн. на субрах.1541 «Придбання нематеріальних активів».

4. В ході зустрічної перевірки встановлено, що між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «Білінтех Україна» укладено договір від 18.08.2017 №р/КТС-БТ/17мд (з додатковими угодами від 20.09.2017 №1, від 13.10.2017 №2) на розробку проекту сервісної мережевої інфраструктури для виконання заходу Цільової програми зі створення сервісної мережевої інфраструктури (стадія «П»).

Загальна вартість договору становить 94,45 тис. грн. (з ПДВ).

Згідно з актом надання послуг від 28.12.2017 №29 Замовник прийняв від Виконавця роботи з розробки проекту за договором від 18.08.17 №р/КТС-БТ/17мд на суму 94,45 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємства, станом на кінець 2017 року по рах.631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» відображено кредиторську заборгованість за вказаним договором перед ТОВ «Білінтех Україна» у сумі 94,45 тис. гривень.

Проведеною перевіркою встановлено, що в порушення вимог п.48 розділу 9 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561, в бухгалтерському обліку Підприємства по рах.91 «Загальновиробничі витрати» списано на витрати вартість робіт з розробки проекту сервісної мережевої інфраструктури в сумі 78,71 тис. грн. (без ПДВ) замість відображення їх по рах.15 «Капітальні інвестиції».

Отже, внаслідок безпідставного списання на витрати вартості робіт з розробки проекту

сервісної мережевої інфраструктури для виконання заходу Цільової програми зі створення сервісної мережевої інфраструктури (стадія «П»), в 2017 році завищено витрати Підприємства та занижено вартість нематеріальних активів на суму **78,71 тис. гривень**.

В ході зустрічної перевірки, відповідно до бухгалтерської довідки від 30.06.2018 №31, порушення усунуто шляхом віднесення вартості проектно-кошторисної документації з розробки проекту сервісної мережевої інфраструктури у сумі 78,71 тис. грн. на субрах.1541 «Придбання нематеріальних активів».

5. В ході зустрічної перевірки встановлено, що між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «БІТ ТЕХНОЛОДЖІ» укладено договір від 18.08.2017 №р/КТС-БТ/17суіб (з додатковими угодами від 20.09.2017 №1, від 13.10.2017 №2) на розробку проекту програмно-апаратного комплексу інформаційної безпеки для виконання заходу Цільової програми зі створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (стадія «П»).

Загальна вартість договору становить 44,9 тис. грн. (з ПДВ).

Згідно з актом надання послуг від 28.12.2017 №3 Замовник прийняв від Виконавця роботи з розробки проекту програмно-апаратного комплексу інформаційної безпеки за договором від 18.08.2017 №р/КТС-БТ/17зв на суму 44,9 тис. гривень.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Підприємства, станом на кінець 2017 року по рах.631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» відображено кредиторську заборгованість за вказаним договором перед ТОВ «БІТ ТЕХНОЛОДЖІ» у сумі 44,9 тис. гривень.

Перевіркою встановлено, що в порушення вимог п.48 розділу 9 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561, в бухгалтерському обліку Підприємства по рах.91 «Загальновиробничі витрати» в 2017 році списано на витрати вартість робіт з розробки проекту програмно-апаратного комплексу інформаційної безпеки в сумі 37,42 тис. грн. (без ПДВ) замість відображення їх по рах.15 «Капітальні інвестиції».

Отже, внаслідок безпідставного списання на витрати вартості робіт з розробки проекту програмно-апаратного комплексу інформаційної безпеки для виконання заходу Цільової програми зі створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (стадія «П»), в 2017 році завищено витрати Підприємства та занижено вартість нематеріальних активів на суму **37,42 тис. гривень**.

В ході зустрічної перевірки, відповідно до бухгалтерської довідки від 30.06.2018 №35, порушення усунуто шляхом віднесення вартості проектно-кошторисної документації у сумі 37,42 тис. грн. на субрах.1541 «Придбання нематеріальних активів».

Таким чином, внаслідок безпідставного списання СКП «Київтелесервіс» на витрати вартості робіт з розробки проектно-кошторисної та іншої документації, які виконувалися в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», замість відображення їх як капітальні інвестиції, в 2015 – 2017 роках завищено витрати Підприємства та, як наслідок, занижено вартість нематеріальних активів на загальну суму **612,33 тис. гривень**.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п.48 розділу 9 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оборотно-сальдові відомості по рах.718 «Дохід від безоплатно одержаних активів», рах.91 «Загальновиробничі витрати», рах.15 «Капітальні інвестиції».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній головний бухгалтер СКП «Київтелесервіс» Василенко Г.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що згідно з

вимогами п.п.4, 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», в червні – липні 2018 року помилкове заниження вартості об'єктів незавершених інвестицій виправлено шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок 2018 року.

Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Білінтех Україна» (37962954), ТОВ «БІТ ТЕХНОЛОДЖІ» (39105799).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Посилити контроль за дотриманням нормативних документів в частині правильності відображення первісної вартості активів, шляхом призначення відповідальних осіб.
Очікуваний результат	Дотримання вимог чинного законодавства в частині обліку нематеріальних активів та витрат.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю	5	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	5	
Порушення, що не призвели до втрат	5	612,33

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	5	612,33						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто	5	5	612,33						

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №34

Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Створення корпоративного міського зв'язку	Період скоєння (рік):	2017 – 2018 роки

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Через неякісні та неефективні управлінські рішення з боку керівництва СКП «Київтелесервіс» в грудні 2017 року прийнято від ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та оплачено послуги з будівництва АТС у сумі 29813,5 тис. грн., що проводилось за локальними кошторисами, які протягом липня 2018 року тричі змінювались, що створює ризик можливого маніпулювання цінами на обладнання, програмне забезпечення і послуги зі сторони зазначеного постачальника та понесення Підприємством неефективних та зайвих витрат бюджетних коштів, отриманих на реалізацію заходів Цільової програми.

ПРИЧИНИ

Неефективні управлінські дії керівництва СКП «Київтелесервіс».

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрата)
Ризик неефективного та зайвого використання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході зустрічної перевірки встановлено, що в рамках виконання заходу Цільової програми зі створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку (І черга), між СКП «Київтелесервіс» та ТОВ «ВМ Констракшн Україна» укладено договір поставки товару від 27.11.2017 №Т/КТС-ВМК/17.2 на загальну суму 29813,5 тис. грн. (з ПДВ).
Відповідно до акта про надання послуг від 22.12.2017 №2 за вказаним договором поставки, ТОВ «ВМ Констракшн Україна» виконано послуги в повному обсязі і сторони претензій одна до однієї не мають.
Відмічається, що СКП «Київтелесервіс» платіжним дорученням від 26.12.2017 №8 сплатило ТОВ «ВМ Констракшн Україна» вартість поставленого товару для створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку за договором від 27.11.2017 №Т/КТС-ВМК/17.2 в повному обсязі.
Дослідженням робочої документації на будівництво І черги АТС оператора СКП «Київтелесервіс», розробленої ТОВ «ВМ Констракшн Україна» встановлено, що в документації книга 1 «Системи зв'язку» по семи майданчиках із восьми, де встановлювалось обладнання (окрім майданчика по вул. Дехтярівська,37) та в документації книга 2 «Локальні кошториси» відсутні підписи директора Підприємства на аркушах погоджень, що може свідчити про не узгодження її із Замовником.
Перевіркою робочої документації книга 2 «Локальні кошториси» виявлено, що вартість робіт з будівництва АТС по зведеному кошторисному розрахунку становить 29813,5 тис. грн., а сума вартості по локальних кошторисах на 8 майданчиках та на взаємоз'єднання телекомунікаційних мереж СКП «Київтелесервіс» з ПАТ «Укртелеком» становить 27814,75 тис. грн., що на 1998,75 тис. грн. менше.
При цьому, в ході перевіри протягом липня 2018 року ТОВ «ВМ Констракшн Україна» тричі змінювались локальні кошториси на будівництво АТС по майданчикам будівництва.
Зокрема, по майданчику за адресою: вул. Дегтярівська, 37 вартість збільшилась з 22903,41 тис. грн. до 27259,61 тис. грн. або на 4356,20 тис. грн. (19%), що свідчить про можливе маніпулювання цінами на обладнання, програмне забезпечення та послуги з боку ТОВ «ВМ Констракшн Україна».
Таким чином, через неякісні та неефективні управлінські дії з боку керівництва СКП «Київтелесервіс» в грудні 2017 року прийнято від ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та оплачено послуги з будівництва АТС у сумі 29813,5 тис. грн., що проводилось за локальними кошторисами, які протягом липня 2018 року тричі змінювались, що створює ризик можливого маніпулювання цінами на обладнання, програмне забезпечення і послуги зі сторони зазначеного постачальника та понесення Підприємством неефективних та зайвих витрат бюджетних коштів, отриманих на реалізацію заходів Цільової програми.
Крім того, перевіркою правильності складання робочої документації встановлено, що по заходах Цільової програми із створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку (п.1.25), створення 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 (п.2.1) та створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури (п.3.13) книги «Локальні кошториси» складені в довільній формі, без зазначення обсягів та вартості проведених монтажних та пусконаладжувальних робіт, що виконувались загалом по об'єкту та прорахунку вартості робіт на певній локації будівництва (майданчиках, ділянках лінійних споруд, прокладених в шахтах метрополітену та в колодязях Укртелекому по окремим ділянкам трас).
Відмічається, що п.3.6 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 визначено, що локальний кошторис – це первинний кошторисний документ, який визначає кошторисну вартість окремих видів

будівельних робіт та витрат по будинках, будівлях, спорудах будь-якого призначення, лінійних об'єктах інженерно-транспортної інфраструктури і складається на підставі обсягів робіт, що визначені при розробленні проектно-кошторисної документації. Локальні та об'єктні кошторисні розрахунки складаються в поточному рівні цін на трудові та матеріально-технічні ресурси за формами об'єктних і локальних кошторисів на підставі архітектурно-будівельних і технологічних рішень на стадіях ЕП, ТЕО, ТЕР, а також у тих випадках, коли на стадії «П» об'єми деяких робіт ще остаточно не визначилися і підлягають уточненню при розробленні стадії «Р» (п.5.7.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013). Отже, виходячи із вимог вищезазначених нормативно-технічних документів виконавці договорів при розробленні проектно-кошторисної документації стадії «Р» допускали складання книг «Локальні кошториси» не за формами та змістом передбачених вимогами ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва». Зауважимо, що локальні кошториси по заходу Цільової програми із створення сервісної мережевої інфраструктури (п.2.13) до зустрічної перевірки не надавались.				
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ				
ст.877 Цивільного Кодексу України, ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» (п.3.6, п.5.7.1).				
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ				
Робоча документація «Будівництво АТС оператора СКМ «Київтелесервіс» ємністю 8000 номерів у м. Києві для створення корпоративної мережі зв'язку (І черга), локальні кошториси по заходам Цільової програми.				
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ				
Директор СКП «Київтелесервіс» Бондаренко С.О.				
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ				
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує, що під час проведення перевірки Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту документації із створення міської АТС, було зроблено зауваження щодо недостатньої деталізації даних, наведених в локальних кошторисах. На виправлення цієї помилки, нашими фахівцями було надіслано вимогу виконавцеві за проектом, і відповідно було отримано декілька ітерацій локальних кошторисів. Фінальний результат, так як і декілька проміжних (не підписаних та не затверджених з нашої сторони) варіантів, було надано представникам ДВФКА, з відповідними коментарями. <i>Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.</i>				
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)				
ТОВ «ВМ Констракшн Україна» (39576191), ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).				
РЕКОМЕНДАЦІЇ				
Зміст	Розробити порядок організації контролю за складанням проектно-кошторисної документації (стадії «П» та «Р») по заходах міської цільової програми «Електронна столиця», співвиконавцем яких визначено СКП «Київтелесервіс», які повинні відповідати вимогам нормативно-технічній документації.			
Очікуваний результат	Налагодження системи контролю за ефективним використанням бюджетних коштів.			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів				(в тисячах гривень)
Категорія порушень				К-ть Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю				4
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА				(в тисячах гривень)
Порушення/недоліки	к-ть порушень	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								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №35			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	11.08.2017 по 31.12.2017 (з дати оголошення по дати виконання договорів)
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівлі послуг згідно договору від 06.11.2017 № Т/КТС-БТ/17.1.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» у тендерній документації по закупівлі «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» (III черга) встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. Крім того, Замовником не дотримані процедурні вимоги щодо здійснення оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів, не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідає вимогам тендерної документації тощо. Умови договору (з додатковими угодами) від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 відрізняються від умови тендерної документації та змісту тендерної пропозиції переможця (ТОВ «Білінтех Україна»), що призвело до їх нікчемності та допущено незаконні витрати бюджетних коштів на загальну суму 5650,00 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівель «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», III черга (оголошення UA-2017-08-11-001155-b) Згідно із звіту про результати проведення процедури відкритих торгів від 06.11.2017 на участь у торгах подано пропозиції від двох учасників: ТОВ «Білінтех Україна» (код ЄДРПОУ 37962954) – ціна пропозиції 85115,0 тис. грн.; ТОВ «АМРІТА КОМПЛЕКСНІ РІШЕННЯ» (код ЄДРПОУ 37962954) – ціна пропозиції			

85200,0 тис. гривень.

Дата розкриття пропозицій 18.09.2017 о 18:21.

Згідно з протоколом від 18.09.2017 №22.180917 за результатами оцінки та розгляду пропозицій визначено переможцем відкритих торгів ТОВ «Білінтех Україна».

Єдиним критерієм оцінки була «ціна» - максимально можлива кількість балів 100.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 18.09.2017 року.

СКП «Київтелесервіс» в особі директора Бондаренка С.О. було укладено договір від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 з ТОВ «Білінтех Україна» в особі технічного директора Леснікова К.А. на загальну суму 85115,0 тис. гривень.

Додатковою угодою від 10.11.2017 №1 сторони домовились змінити реквізити та внести зміни щодо вартості за статтями калькуляції.

Додатковою угодою від 10.11.2017 №1К сторони домовились доповнити п. 5 двома додатковими підпунктами.

Додатковою угодою від 11.12.2017 №2 сторони домовились зменшити вартість договору до 85073,6 тис. грн. та внести зміни до договору в частині: калькуляції, технічних вимог до розгортання та введення в експлуатацію мережевої інфраструктури та об'єкти замовника (із переліком адрес, на яких встановлюється обладнання за договором).

Додатковою угодою від 15.12.2017 №3 сторони домовились внести зміни до «технічних вимог...» та «об'єктів Замовника».

Згідно звітів опублікованих на веб-порталі «Прозоро» про виконання договорів зазначені послуги виконані та оплачені в повному обсязі.

За результатами проведеної зустрічної перевірки встановлено наступне порушення дій СКП «Київтелесервіс»:

- ст. 3, ч.3 ст.5, ч.4 ст.22 Закону – Замовником у ТД (далі – тендерна документація) встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

У розділі 3 додатку 1 «Інформація про способи підтвердження відповідності тендерної пропозиції Учасників кваліфікаційним критеріям, визначеним у статті 16 Закону» до ТД (зі змінами) вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: «Інформація (довідка або лист) за підписом уповноваженої особи Учасника, завірена печаткою (за наявності), бажано на фірмовому бланку (за наявності) про наявність досвіду виконання аналогічних договорів *(не менше 2-х)*».

Вимога щодо надання інформації про наявність досвіду виконання аналогічних договорів *(не менше 2-х)* встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, оскільки відповідно до Закону «Замовник установлює один або декілька з таких кваліфікаційних критеріїв: - наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору».

Крім того, вимога щодо «Наявності статусу партнера та авторизаційного листа від мінімум двох виробників активного мережевого обладнання та програмного забезпечення зазначеного у специфікації».

Як наслідок, зазначена вимога порушує принципи здійснення закупівель та може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

Крім того, Замовник у ТД (калькуляція до проекту договору) передбачено корегування технічних, кількісних та якісних показників предмету закупівлі на підставі створеного у майбутньому проєкті. Зазначене може суттєво звужувати коло потенційних учасників, так як виникає ризик змін в кількісному, якісному та, як наслідок, ціновому параметрах. Такі неоднозначні вимоги в ТД порушують принципи відкритості та прозорості під час закупівель. Вказане може бути причиною участі у торгах лише 2-ох учасників.

- ст.29 Закону – Замовник не відхилив пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам документації з конкурсних торгів.

Відповідно до умов технічної документації (Додаток 1 Специфікація. Відомість обладнання, матеріалів та програмного забезпечення) Замовником було визначено пріоритетного виробника або еквівалент.

Однак, ТОВ «Білінтех Україна» (переможець) у своїй пропозиції зазначаючи назву товару залишив вираз «або еквівалент», що нівелює його конкретну пропозицію та створює ризик постачання іншого товару, інших за якісними показниками, постачання за визначену у пропозиції ціну більш дешевих брендів тощо. Крім того, між учасником та замовником було укладено договір із додатковими угодами, де у назві складових предмету закупівель був вираз «або еквівалент».

Отже, за таких обставин, замовник мав відхилити пропозицію учасника, як таку, що не відповідала вимогам ТД.

– **абз.8 ч.1 ст.10 Закону** – *Замовник не оприлюднив на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів протягом трьох робочих днів із дня внесення змін.*

Додатковими угодами від 15.12.2017 №3 до договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 сторонами внесено зміни. Варто зауважити, вищезазначене повідомлення про внесення змін до договору не оприлюднено на веб-порталі «Прозоро».

Зазначене свідчить про неналежний контроль із боку керівництва СКП «Київтелесервіс» за виконанням Закону, в частині розміщення інформації на веб-порталі «Прозоро».

- **ч.4 ст.36, ст.37 Закону** – *Умови договору (з додатковими угодами) відрізняються від умови ТД та змісту тендерної пропозиції учасника-переможця, що призвело до їх нікчемності та допущено незаконні витрати бюджетних коштів на загальну суму 5 650,00 тис. гривень.*

У розділі 3 ТД та Додатку 5 до тендерної документації, зокрема «специфікація» і технічні вимоги, що є невід'ємною частиною договору Замовником чітко було визначено технічні та кількісні вимоги до учасників закупівель «Специфікація. Відомість обладнання, матеріалів та програмного забезпечення».

Зустрічною перевіркою встановлено невідповідність додаткових угод від 11.12.2017 №2, від 15.12.2017 №3 до договору від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 та актів перевірки наявності мережевого обладнання та матеріалів для створення мережевої інфраструктури КМР, районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належить до комунальної територіальної громади міста тендерної пропозиції переможця процедури закупівель відкритих торгів (додаток А), що призвело до порушень вимог ч.4 ст.36 Закону та, як наслідок, до нікчемності зазначеного договору.

Варто зауважити, учасником-переможцем безпідставно збільшено вартість програмного забезпечення (українська версія) на аналогічне лише в англійському перекладі, що призвело до незаконних витрат у розмірі 5650,0 тис. гривень.

Таким чином, умови договору від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 із додатковими угодами (додаток 1 «Калькуляція до створення мережевої інфраструктури...» до договору) не відповідають пропозиції учасника-переможця ТОВ «Білінтех Україна», що свідчить про зміни істотних умов договору та підтверджує нікчемність даного договору.

Варто зауважити, що додатковими угодами №2 та 3 до даного договору внесено зміни та актами перевірки наявності обладнання підтверджено, що обладнання було поставлено в обсязі, що не відповідає обсягу зазначеному у пропозиції переможця та умовах договору, укладеному за результатами торгів, а також відповідними додатковими угодами збільшено вартість комплексу програмного забезпечення (Додатки А, Б, В, Г).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч.3 ст.5, абз.8 ч.1 ст.10, 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

ТД, договір, додаткові угоди.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Тендерний комітет СКП «Київтелесервіс».
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує: - ч.3 ст.5, ч.4 ст.22 Закону – «У розділі 3 додатку 1 «Інформація про способи підтвердження відповідності тендерної пропозиції Учасників кваліфікаційним критеріям, визначеним у статті 16 Закону» до ТД (зі змінами) вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: «Інформація (довідка або лист) за підписом уповноваженої особи Учасника, завірена печаткою (за наявності), <u>бажано</u> на фірмовому бланку (за наявності) про наявність досвіду виконання аналогічних договорів (не менше 2-х)». Тому, підприємством у ТД не встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників, ТД не містить обмежувачих дискримінаційних вимог до учасників та не містить умов для відхилення пропозиції через відсутність такого досвіду виконання аналогічного договору, за наявності поданої інформації (довідки або листа) відповідно до вимог ТД, за підписом уповноваженої особи Учасника, незалежно від її змісту, та, відповідно, не може призвести до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів». <i>Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як замовником чітко зазначено про наявність досвіду виконання аналогічних договорів (не менше 2-х)» <u>бажано</u> на фірмовому бланку.</i> - абз. 8 ч. 1 ст. 10 Закону - «Додатковими угодами від 15.12.2017 № 3 до договору від 06.10.2017 № Т/КТС- БТ/17.1 сторонами внесено зміни. Повідомлення про внесення змін до договору своєчасно не було оприлюднено на веб-порталі «Прозоро» через технічні причини. Керівництво СКП «Київтелесервіс» забезпечує належний контроль за виконанням Закону, але в частині розміщення інформації на веб-порталі «Прозоро» через збої або проведення технічних робіт на електронному майданчику та відсутність зв'язку із сайтом майданчика, не завжди можливо дотримуватися строків, передбачених чинним законодавством. Всі члени тендерного комітету підприємства вживають заходи щодо недопущення порушень чинного законодавства в сфері публічних закупівель». <i>Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як зміни внесені до договору мають бути опубліковані на веб-порталі «Прозоро».</i> - ч. 4 ст 36, ст. 37 Закону – «Умовами ТД та договору від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 (далі – договір) було передбачено, що кінцева калькуляція 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 територіальної громади міста», III черга), визначається на основі проектно-кошторисної документації – стадія «Робоча документація» для III-черги проекту з урахуванням умов, визначених п.11.1 Договору. Слід зауважити, що п.1.1 р.XI. «ІНШІ УМОВИ» договору було передбачено можливість зміни істотних умов Договору про закупівлю у випадку, передбаченого ч.4 ст.36 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, а саме: покращення якості предмета закупівлі за умови, що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в Договорі. Враховуючи зазначене вище, повідомляємо, що обладнання було поставлено в повному обсязі та у кількості відповідно до умов ТД та договору. Також звертаємо увагу, що процедура закупівлі проводилась відповідно до чинного

законодавства за допомогою веб-порталу «Прозорро», яка забезпечує відкритість та прозорість, можливість запитувати замовника та отримувати від нього відповіді, здійснювати моніторинг, контроль та оскаржувати процедуру закупівлі на всіх стадіях процедури закупівлі. Жодних нарікань, уточнюючих запитів та оскаржень за даною процедурою не було.

Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як додатковими угодами №2 та 3 до даного договору внесено зміни та актами перевірки наявності обладнання підтверджено, що обладнання було поставлено в обсязі, що не відповідає обсягу зазначеному у пропозиції переможця та умовам договору, укладеному за результатами торгів, а також відповідними додатковими угодами збільшено вартість комплексу програмного забезпечення.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників та щодо розміщення додаткових угод на веб-порталі «Прозоро». 2. Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документів та пропозиціям переможців торгів, із метою уникнення нікчемності договорів та забезпечити передбачені чинним Законом дії щодо усунення нікчемності договору в тому числі повернення неправомірно сплачених коштів за договором від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 на загальну суму 5650,00 тис. гривень.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	1	5650,0
Порушення, що не призвели до втрат	1	79423,6

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	85115,0	5650,0
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №36

Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	02.08.2016 по 14.11.2018 (з дати оголошення по дати виконання договорів)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля послуг згідно з договором від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/16.
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
СКП «Київтелесервіс» не вірно визначено предмет закупівлі з «Розробки проектно-кошторисної документації на виконання робіт «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», яка по суті технічного завдання відноситься до переліку завдань – виконання певних робіт, проте, Замовником було зазначено, як закупівлю, що проводиться за кодом ДК 021:2015: 71320000-7 - «Послуги з інженерного проектування», що суперечить суті закупівлі.
ПРИЧИНИ
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Допущено порушення тендерного законодавства.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Процедура допорогових торгів щодо закупівель «Створення мережевої інфраструктури КМР, районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належить до комунальної власності територіальної громади міста» (UA-2016-07-14-000175-a) Згідно інформації на веб-порталі «Prozorro» закупівлю проведено шляхом процедури допорогових торгів. Слід зазначити, що участь у торгах брав лише один учасник ТОВ «Білінтех Україна». Замовником опубліковано 26.07.2016 повідомлення про намір укласти договір із ТОВ «Білінтех Україна» на суму 220,0 тис. грн. за предметом закупівлі ДК 021:2015: 71320000-7 - «Послуги з інженерного проектування» (ДК 016:2010: 71.12.1 - «Послуги інженерні»). СКП «Київтелесервіс» в особі директора Бондаренка С.О. було укладено договір від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/16 з ТОВ «Білінтех Україна» в особі генерального директора Черкашина О.А. на загальну суму 220,0 тис. гривень. Додатковою угодою від 03.08.2016 №1 сторони домовились доповнити п.1.3 в частині строків виконання робіт до 31.08.2016 року. Додатковою угодою від 09.08.2016 №2 сторони домовились змінити банківські реквізити. Додатковою угодою від 29.08.2016 №3 сторони домовились доповнити п.1.3 в частині строків виконання робіт до 31.10.2016 року. Згідно звіту опублікованого на веб-порталі «Прозоро» про виконання договору від 02.08.2016 №Р/КТС-БТ/16 надано послуг та сплачено коштів на суму 220,0 тис. гривень. За результатами проведеної зустрічної перевірки встановлено наступне порушення дій СКП «Київтелесервіс»: - п.18 ст.1 Закону, п.1 Розділу II наказу Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 17.03.2016 №454 «Про затвердження Порядку визначення предмета закупівлі» (далі – Порядок № 454) – Замовником не вірно визначено предмет закупівлі. Відповідно до плану закупівель, що розміщено на веб-порталі «Прозоро» СКП «Київтелесервіс» заплановано на 2016 рік проведення закупівлі за предметом 71320000-7 — «Послуги з інженерного проектування» орієнтовною вартістю 350,00 тис. гривень. Згідно оголошення опублікованого на веб-порталі «Прозоро» СКП «Київтелесервіс» проводилась закупівля за предметом «Розробка проектно-кошторисної документації на виконання робіт «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» орієнтовною вартістю 350,0 тис. грн., яка по суті технічного завдання може відноситися до переліку завдань – виконання певних робіт. СКП «Київтелесервіс» зазначено, що проводиться закупівля за кодом ДК 021:2015: 71320000-7 - «Послуги з інженерного проектування», що суперечить суті закупівлі, а саме - виконання робіт.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
п.18 ст.1 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, п.1 Розділу II Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 17.03.2016 №454.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
ТД, договір, додаткові угоди.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Тендерний комітет СКП «Київтелесервіс».
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує: - п.18 ст.1 Закону, п.1 Розділу II Наказу №454 - «Здійснення закупівлі повинно бути обґрунтованим та документально підтвердженим. Відповідно до ч.1 ст.4 Закону України «Про здійснення державних закупівель», Закону України «Про публічні закупівлі» закупівля здійснюється відповідно до річного плану, відповідальним за складання та затвердження якого згідно з чинним законодавством є тендерний комітет, що утворюється/визначається замовником для організації та проведення процедур закупівель та планує проведення процедур закупівель. Планування та проведення процедур закупівель належать виключно до повноважень тендерного комітету або уповноваженої особи (осіб). На засіданні комітету з конкурсних торгів СКП «Київтелесервіс» щодо затвердження/погодження річного плану закупівель/річного плану закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель, на 2016 рік (копія Протоколу від 03.06.2016 №1 додається), на виконання напрямів діяльності та заходів міської цільової програми «Електронна столиця» в 2016 році, в частині виконання заходу «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 територіальної громади міста», відповідно до п.23 ч.1 ст.1 Закону та керуючись порядком визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454, було визначено що предметом закупівлі, а саме: послуги з розробки проектно-кошторисної документації на виконання робіт «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 (далі – послуги) – відповідно до Закону України «Про здійснення державних закупівель» є роботи, вартість яких складає 350 000,0 грн, що не перевищує 1 500 000,0 грн, закупівля яких не потребує проведення процедур закупівель. Але, відповідно до наказу Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 14.06.2016 №Н-23 про застосування системи електронних торгів, дана закупівля повинна здійснюватися через систему електронних закупівель на відповідних електронних майданчиках системи ProZorro. Враховуючи зазначене вище, було прийнято рішення про затвердження додатку до Річного плану закупівель, що здійснюються без проведення процедур закупівель, на 2016 рік, відповідно до якого дана закупівля здійснюється шляхом проведення допорогової закупівлі та повинна здійснюється з урахуванням вимог Положення про впровадження та експлуатацію

в місті Києві пілотного проекту «Система електронних закупівель», затвердженого рішенням Київської міської ради від 23.07.2015 №764/1628, та порядку здійснення допорогових закупівель, затвердженого наказом ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 №35. Але під час заповнення форми Додатку до річного плану та розміщення його на електронному майданчику системи ProZorro, було допущено технічну помилку щодо не зазначення ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 під час закупівлі робіт та можливо некоректно визначено код за сфр 021:2015 та дк 016:2010.

Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.

Заперечення (коментарі) не спростовують порушення, так як предметом закупівлі визначено послуги, а по суті виконувались роботи.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень

К-ть

Сума

Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо

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		1	220,0						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №37

Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товару	Період скоєння (рік):	23.08.2017 по 31.12.2017 (з дати оголошення по дати виконання договорів)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури» 32424000-2 – «Мережеві інфраструктури» згідно з договором від 01.11.2017 №Т/КТС-БТ/суіб.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

СКП «Київтелесервіс» у тендерній документації по закупівлі «Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури» встановлено

вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

Крім того, Замовником - СКП «Київтелесервіс» не вірно визначено предмет закупівлі, а саме предмет закупівлі має визначатися за показником четвертої, а не п'ятої цифри Єдиного закупівельного словника.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Допущено порушення тендерного законодавства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури»

32424000-2 – Мережеві інфраструктури» (оголошення UA-2017-08-23-000889-b)

Згідно із звіту про результати проведення процедури відкритих торгів від 03.11.2017 на участь у торгах подано пропозиції від двох учасників:

- ТОВ «Білінтех Україна» (код ЄДРПОУ 37962954) – ціна пропозиції 31423,0 тис. грн;
- ТОВ «Каргон» (код ЄДРПОУ 38241508) – ціна пропозиції 31474,0 тис. гривень.

Дата розкриття пропозицій 12.10.2017 о 13:20.

Згідно з протоколом від 13.10.2017 №30 за результатами оцінки та розгляду пропозицій визначено переможця відкритих торгів ТОВ «Білінтех Україна».

Єдиним критерієм оцінки була «ціна» - максимально можлива кількість балів 100.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 13.10.2017 року.

СКП «Київтелесервіс» в особі директора Бондаренка С.О. було укладено договір від 01.11.2017 №Т/КТС-БТ/суіб з ТОВ «Білінтех Україна» в особі технічного директора Леснікова К.А. на загальну суму 31423,0 тис. гривень.

Згідно звітів опублікованих на веб-порталі «Прозоро» про виконання договорів зазначені послуги виконані та оплачені в повному обсязі.

За результатами проведеної зустрічної перевірки встановлено наступне порушення дій СКП «Київтелесервіс»:

- п.18 ст.1 Закону, п.1 Розділу II Наказу №454 – Замовником не вірно визначено предмет закупівлі.

Відповідно до плану закупівель, що розміщено на веб-порталі «Прозоро» СКП «Київтелесервіс» заплановано на 2017 рік проведення закупівлі за предметом 324240000-1 — «Мережеві інфраструктури» орієнтовною вартістю 31500,0 тис. гривень.

Згідно оголошення опублікованого на веб-порталі «Прозоро» СКП «Київтелесервіс» проводилась закупівля за предметом «Створення комплексної системи управління захистом та безпеки міської мережевої інфраструктури» орієнтовною вартістю 31500,0 тис. грн., закупівля проводилась за кодом ДК 021:2015: 324240000-1, який визначено за показником 5-ої цифри національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник».

СКП «Київтелесервіс» укладено договір від 01.11.2017 № Т/КТС-БТ/суіб з ТОВ «Білінтех Україна» за предметом закупівлі 324240000-1 «Створення комплексної системи управління захистом та безпеки міської мережевої інфраструктури. Аналогічний стан речей щодо визначеного предмету закупівлі за показником 5-ої цифри і у звіті про виконання договору.

Зазначене свідчить про порушення вимог п.18 ст.1 Закону, абз.2 п.1 Порядку 454 (зміни від 19.12.2016 №2092), а саме: не вірно визначено предмет закупівлі. Відповідно до вимог Порядку 454 предмет закупівлі має визначатися за показником четвертої цифри Єдиного закупівельного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги.

- ст.3, ч.3 ст.5, ч.2 ст.16, ч.4 ст.22 Закону – Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

У розділі 3 додатку 1 «Інформація про способи підтвердження відповідності тендерної

пропозиції Учасників кваліфікаційним критеріям, визначеним у статті 16 Закону» до ТД (зі змінами) вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: «Інформація (довідка або лист) за підписом уповноваженої особи Учасника, завірена печаткою (за наявності), бажано на фірмовому бланку (за наявності) про наявність досвіду виконання аналогічних договорів (*не менше 2-х*)».

Вимога щодо надання інформації про наявність досвіду виконання аналогічних договорів (*не менше 2-х*) встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, так як відповідно до Закону «Замовник установлює один або декілька з таких кваліфікаційних критеріїв: - наявність документально підтвердженого досвіду виконання *аналогічного договору*». Як наслідок, зазначена вимога порушує принципи здійснення закупівель та може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

Крім того, Замовник у ТД (калькуляція до договору) передбачено корегування технічних, кількісних та якісних показників предмету закупівлі на підставі створеному у майбутньому проекті договору. Зазначене може суттєво звужувати коло потенційних учасників, так як виникає ризик змін в кількісному, якісному та, як наслідок, ціновому параметрах. Такі неоднозначні вимоги в ТД порушують принципи відкритості та прозорості під час закупівель. Вказане може бути причиною участі у торгах лише 2-ма учасниками.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п.18 ст.1 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, п.1 Розділу II Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 17.03.2016 №454.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД, договір, додаткові угоди.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет СКП «Київтелесервіс».

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує:

- **п.18 ст.1 Закону, п.1 Розділу II Наказу №454** – «Відповідно до плану закупівель, що розміщений на веб-порталі «Прозорро», підприємством заплановано у 2017 році проведення закупівлі «Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури», 324240000-1 «Мережеві інфраструктури», очікувана вартість якої складає 31500,0 тис. гривень.

Згідно з оголошенням UA-2017-08-23-000889-b, опублікованого на веб-порталі «Прозорро», підприємством не проводилась закупівля за предметом «Розробка проектно-кошторисної документації на виконання робіт «Створення комплексної системи управління захистом та безпеки міської мережевої інфраструктури» орієнтовною вартістю 31500,0 тис. гривень.

Закупівля «Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури» проводилась за кодом ДК 021:2015: 324240000-1, який визначено за показником 5-ої цифри національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник» (далі – ДК), яка відповідно до ієрархічної структури є категорією в межах класа 32420000-3 Мережеве обладнання. Тобто, при визначенні предмету закупівлі тендерним комітетом, керуючись п.18 ст.1 Закону, п.1 Розділу II Наказу №454, було обрано клас 32420000-3 Мережеве обладнання та, відповідно, визначено предмет закупівлі за показником 4-ої цифри ДК, але в оголошенні було зазначено більш деталізований показник, що не було порушенням в частині визначення предмета закупівлі за показником 4-ої цифри ДК та, враховуючи, що очікувана вартість предмета закупівлі 31500,0 тис. грн., не призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.

Крім того, на сайті <https://bi.prozorro.org>, який відстежує дотримання законодавства

(коректність) під час заповнення інформації про публічні закупівлі у т. ч. на етапі планування, у полі «З помилками при заповненні» кількість помилок зазначено «0».

Заперечення (коментарі) не спростовує порушення, так як предмет закупівлі чітко визначено за кодом ДК 021:2015: 32424000-1 - Мережеві інфраструктури. Замовнику дозволяється у дужках більш чітко визначати предмет закупівлі (конкретну назву товару чи послуги), однак предмет закупівлі має визначатися за показником четвертої цифри Єдиного закупівельного словника.

- ч.3 ст.5, ч.2 ст.16, ч.4 ст.22 Закону – «У розділі 3 додатку 1 «Інформація про способи підтвердження відповідності тендерної пропозиції Учасників кваліфікаційним критеріям, визначеним у статті 16 Закону» до ТД (зі змінами) вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: «Інформація (довідка або лист) за підписом уповноваженої особи Учасника, завірена печаткою (за наявності), бажано на фірмовому бланку (за наявності) про наявність досвіду виконання аналогічних договорів (не менше 2-х)». Тому ТД не містить обмежуючих дискримінаційних вимог до учасників, не містить умов для відхилення пропозиції через відсутність досвіду виконання аналогічного договору за наявності поданої інформації (довідки або листа) за підписом уповноваженої особи Учасника, незалежно від її змісту, та відповідно не може призвести до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів»

Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як замовником чітко зазначено про наявність досвіду виконання аналогічних договорів (не менше 2-х)» бажано на фірмовому бланку.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі та виключення вимог дискримінаційного характеру і 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	31423,0	
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	31423,0				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №38			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля послуги	Період скоєння (рік):	19.10.2017 по 31.12.2017 (з дати оголошення по дати виконання договорів)
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Супровід та підтримка мережевої інфраструктури» 72250000-2 – Послуги пов'язані із системами та підтримкою» згідно з договором від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» у тендерній документації по закупівлі «Супровід та підтримка мережевої інфраструктури» встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить 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 «Супровід та підтримка мережевої інфраструктури» 72250000-2 – Послуги пов'язані із системами та підтримкою» (оголошення UA-2017-10-19-001872-a) СКП «Київтелесервіс» в особі директора Бондаренка С.О. було укладено договір від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2 з ТОВ «Білінтех Україна» в особі технічного директора Леснікова К.А. на загальну суму 2193,5 тис. гривень. Згідно звітів опублікованих на веб-порталі «Прозоро» про виконання договорів зазначені послуги виконані та оплачені в повному обсязі. За результатами проведеної зустрічної перевірки встановлено наступне порушення дій СКП «Київтелесервіс»: - ч.3 ст.5, ч.2 ст.16, ч.4 ст.22 Закону – Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. У п.3 додатку 1 «Кваліфікаційні критерії та перелік документів, що підтверджують інформацію учасників про відповідність їх таким критеріям» до ТД вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: <i>«Бути авторизованим партнером компаній-виробників, обладнання, яке підлягає технічному обслуговуванню, а саме HPE та Fortinet. Для підтвердження цього Виконавець має надати Замовнику завірені печаткою Виконавця копії сертифікатів, які підтверджують статус партнера, та авторизаційних листів від вказаних виробників».</i> Вимога щодо надання авторизаційного листа від виробника обладнання (третьої особи) встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, так як законодавчо не зобов'язує виробника надавати будь-які листи учасникам торгів. У такому випадку виробник може вплинути на хід здійснення процедури закупівель (видавати листи тільки певним учасникам з якими налагоджені зв'язки). Як наслідок, зазначена вимога порушує принципи здійснення закупівель та може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
ч.3 ст.5, ч.2 ст.16, ч.4 ст.22 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII.			

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ				
ТД, договір, додаткові угоди.				
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ				
Тендерний комітет СКП «Київтелесервіс».				
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ				
З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує: - ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону – «Вимога щодо надання авторизаційного листа від виробника обладнання (третьої особи) не встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників. Авторизаційний лист від виробника обладнання є підтвердженням кваліфікації учасника у т. ч. який має право на обслуговування зазначеного в ТД обладнання, досвіду надання аналогічних послуг та фахівців відповідної кваліфікації. Також зауважимо, що надання запиту та отримання відповіді на запит є стандартною всеприйнятою формою у т. ч. офіційного та службового спілкування між установами, організаціями тощо. Процедура офіційного, службового листування закріплюється окремими нормативно-розпорядчими актами відповідними установами (організаціями, підприємствами тощо) та передбачає обов'язковість надання відповіді на запити. Тому виробник ні яким чином не може вплинути на хід здійснення процедури закупівель та/або не має права видавати листи тільки певним учасникам з якими налагоджені зв'язки. Зазначена вимога не порушує принципи здійснення закупівель та не може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів. Також слід зауважити, що процедура закупівлі проводилась відповідно до чинного законодавства за допомогою веб-порталу «Прозорро», яка забезпечує відкритість та прозорість, можливість запитувати замовника та отримувати від нього відповіді, здійснювати моніторинг, контроль та оскаржувати процедуру закупівлі на всіх стадіях процедури закупівлі. Жодних нарікань, уточнюючих запитів та оскаржень за даною процедурою не було. <i>Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.</i> <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>				
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)				
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).				
РЕКОМЕНДАЦІЇ				
Зміст	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення 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	2193,5
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА			(в тисячах гривень)	
Порушення/недоліки	Кількість порушень	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	2193,5				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №39			
Підконтрольний суб'єкт:	СКП «Київтелесервіс»	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товару	Період скоєння (рік):	30.09.2016 по 31.12.2016 (з дати оголошення по дату виконання договорів)
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Мережеве обладнання 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 територіальної громади міста» - ДК 016:2010 26.20.1 Машини обчислювальні, частини та приладдя до них; ДК 021:2015:32500000-8 Телекомунікаційного обладнання та приладдя» згідно з договором від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
СКП «Київтелесервіс» у тендерній документації по закупівлі в 2016 році мережевого обладнання та матеріалів для створення мережевої інфраструктури КМДА встановлено вимоги, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Мережеве обладнання 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 територіальної громади міста» - ДК 016:2010 26.20.1 Машини обчислювальні, частини та приладдя до них; ДК 021:2015:32500000-8 Телекомунікаційного обладнання та приладдя» (оголошення UA-2016-09-30-000515-а) СКП «Київтелесервіс» в особі директора Бондаренка С.О. було укладено договір від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1 з ТОВ «Білінтех Україна» в особі директора Черкашина О.А. на загальну суму 24437,1 тис. гривень. Додатковою угодою від 23.12.2016 №1 до договору від 01.12.2016 №Т/КТС-БТ/16.1 Сторони дійшли згоди внесення змін до договору, за результатами чого загальна сума договору становить 23387,1 тис. гривень. Згідно звітів опублікованих на веб-порталі «Прозоро» про виконання договорів зазначені послуги виконані та оплачені в повному обсязі.			

За результатами проведеної зустрічної перевірки встановлено наступне порушення дій СКП «Київтелесервіс»:

- ч.3 ст.5, ч.2 ст.16, ч.4 ст.22 Закону – Замовником у ТД встановлено вимоги, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

У розділі 3 додатку 1 «Інформація про способи підтвердження відповідності тендерної пропозиції Учасників кваліфікаційним критеріям, визначеним у статті 16 Закону» до ТД (зі змінами) вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: «Інформація (довідка або лист) за підписом уповноваженої особи Учасника, завірена печаткою (за наявності), бажано на фірмовому бланку (за наявності) про наявність досвіду виконання аналогічних договорів *(не менше 2-х)*».

Також у розділі «Інші документи для підтвердження відповідності кваліфікаційним критеріям» додатку 1 ТД (зі змінами) вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: «Наявність статусу партнера та авторизаційного листа від мінімум двох виробників активного мережевого обладнання та програмного забезпечення зазначеного у специфікації».

Вимоги щодо надання інформації про наявність досвіду виконання аналогічних договорів *(не менше 2-х)* встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, так як відповідно до Закону «Замовник установлює один або декілька з таких кваліфікаційних критеріїв: - наявність документально підтвердженого досвіду виконання *«аналогічного договору»*, щодо Наявність статусу партнера та авторизаційного листа від мінімум двох виробників *(третіх осіб)* активного мережевого обладнання та програмного забезпечення зазначеного у специфікації встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, так як законодавчо не зобов'язує виробника надавати будь-які листи учасникам торгів. У такому випадку виробник може вплинути на хід здійснення процедури закупівель (видавати листи тільки певним учасникам з якими налагоджені зв'язки).

Як наслідок, зазначена вимога порушує принципи здійснення закупівель та може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч.3 ст.5, ч.2 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

ТД, договір, додаткові угоди.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет СКП «Київтелесервіс».

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. слідує:

- ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону – «У розділі 3 додатку 1 «Інформація про способи підтвердження відповідності тендерної пропозиції Учасників кваліфікаційним критеріям, визначеним у статті 16 Закону» до ТД (зі змінами) вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: «Інформація (довідка або лист) за підписом уповноваженої особи Учасника, завірена печаткою (за наявності), бажано на фірмовому бланку (за наявності) про наявність досвіду виконання аналогічних договорів *(не менше 2-х)*». Тому ТД не містить обмежуючих дискримінаційних вимог до учасників, не містить умов для відхилення пропозиції через відсутність досвіду виконання аналогічного договору за наявності поданої інформації (довідки або листа) за підписом уповноваженої особи Учасника, незалежно від її змісту, та відповідно не може призвести до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

Також у розділі «Інші документи для підтвердження відповідності кваліфікаційним

критеріям» додатку 1 ТД (зі змінами) вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: «Наявність статусу партнера та авторизаційного листа від мінімум двох виробників активного мережевого обладнання та програмного забезпечення зазначеного у специфікації».

Вимога щодо надання авторизаційного листа від виробника не встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників. Наявність гарантійного листа від товаровиробника надасть додаткові гарантії поставки товару в умовах високого рівня інфляції та подальшого його сервісного обслуговування на території України. Зважаючи на те, що останнім часом на територію України потрапляє обладнання нелегальним шляхом, яке в подальшому не матиме сервісного обслуговування на території України від виробника чи уповноваженого представника, лист авторизації є підтвердженням легального ввозу зазначеного обладнання на митну територію України.

Авторизаційний лист від виробника чи його представника на території України, зазначений у вимогах ТД є підтвердженням кваліфікації учасника, а також, є документальним підтвердженням щодо надання учасником гарантій поставки.

Також звертаємо увагу, що надання запиту та отримання відповіді на запит є стандартною всеприйнятою формою у т. ч. офіційного та службового спілкування між установами, організаціями тощо. Процедура офіційного, службового листування закріплюється окремими нормативно-розпорядчими актами відповідними установами (організаціями, підприємствами тощо) та передбачає обов'язковість надання відповіді на запити.

Тому виробник ні яким чином не може вплинути на хід здійснення процедури закупівель та/або не має права видавати листи тільки певним учасникам з якими налагоджені зв'язки. Зазначена вимога не порушує принципи здійснення закупівель та не може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, спровокувати змову між учасниками та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

Також слід зауважити, що процедура закупівлі проводилась відповідно до чинного законодавства за допомогою веб-порталу «Прозорро», яка забезпечує відкритість та прозорість, можливість запитувати замовника та отримувати від нього відповіді, здійснювати моніторинг, контроль та оскаржувати процедуру закупівлі на всіх стадіях процедури закупівлі. Жодних нарікань, уточнюючих запитів та оскаржень за даною процедурою не було».

Пояснення директора СКП «Київтелесервіс» Бондаренка С.О. в додатках.

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як вимога щодо надання авторизаційного листа від виробника обладнання (третьої особи) встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)		
ТОВ «Білінтех Україна» (37962954).		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення 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 23387,1
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				1	23387,1				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №40			
Підконтроль- ний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Поліпшення інформаційно- телекомунікаційних систем	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Здійснення видатків на модернізацію інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва», шляхом придбання нових версій програмного забезпечення АСКОД.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «ГІОЦ» у 2017 році придбано у ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» версії системи електронного документообігу «АСКОД» (з ліцензіями для необмеженої кількості користувачів та безстроковим правом користування) аналог яких у 2016 році був поставлений зазначеним розробником програмного забезпечення Апарату виконавчого органу КМР (КМДА) за рахунок коштів бюджету м. Києва, внаслідок чого, на думку аудиторів, створено ризик подвійної оплати послуг з оновлення програмного забезпечення АСКОД та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2450,0 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежне планування використання бюджетних коштів, відсутність належної взаємодії між КП «ГІОЦ», Апаратом КМДА та Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик неефективного використання бюджетних коштів на оновлення програмного забезпечення АСКОД.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
КП «ГІОЦ» впродовж 2017 року в рамках виконання міської цільової програми «Електронна столиця» здійснювало видатки по п.1.10 заходу «Модернізація інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва».			
Так, відповідно до договору від 13.11.2017 №4152/2017, укладеного з ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» (Виконавець), надавалися послуги з модернізації інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва шляхом постачання нових версій програмного забезпечення АСКОД та інтегрованих програмних криптографічних засобів.			
В свою чергу, в специфікації, яка є додатком до договору, визначено найменування програмної продукції системи електронного документообігу АСКОД, зокрема:			
- програмне забезпечення «Аскод Корпоративний» (у тому числі «Аскод Scan Client»,			

«Аскод Messenger»), версія 10.8.1.0, з ліцензією для необмеженої кількості користувачів;
- програмне забезпечення «Аскод WEB», версія 3.5.1.1, з ліцензією для необмеженої кількості користувачів;
- програмне забезпечення «Аскод Адміністрування», «Аскод Конструктор Маршрутів», «Аскод Конструктор форм і модулів» версія 1.2.1.0, з ліцензією.

Виходячи з специфікації програмної продукції, вартість вищевказаних систем складає 2 450,0 тис. грн. (без ПДВ).

Загальна вартість договору становить 3000,0 тис. грн. (без ПДВ). За умовами договору, виключні майнові права інтелектуальної власності на ліцензійне програмне забезпечення системи електронного документообігу «АСКОД» належать Виконавцю.

Виключні майнові права інтелектуальної власності на програмні криптографічні засоби належать ПрАТ «Інститут інформаційних технологій».

Замовнику надається безстрокове і невиключне право користування шляхом відтворення наданих версій ліцензійного програмного забезпечення АСКОД та програмних криптографічних засобів у складі інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва».

Безстрокове і невиключне право виникає з дати підписання Сторонами акту приймання-передачі послуг.

Відповідно до акту приймання-передачі наданих послуг (від 22.12.2017 №7 - 3000,0 тис. грн.), Виконавцем надано Замовнику послуги з модернізації інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва та інтегрованих програмних криптографічних засобів, що передбачені «Специфікацією програмної продукції» до договору.

За даними бухгалтерського обліку КП «ГЮЦ» ліцензії відображено на субрахунок 127 «Нематеріальні активи» вартістю 3000,0 тис. грн. (ліцензія на право використання криптографічного програмного засобу «ІТ Користувач ЦСК-1» АСКОД - 50,0 тис. грн.; ліцензія на право використання ПЗ системи електронного документообігу АСКОД - 2450,0 тис. грн.; ліцензія на право використання ПЗ системи електронного документообігу АСКОД мобільний - 500,0 тис. грн.).

Разом з цим, проведеним дослідженням встановлено, що в 2016 році Апаратом КМДА відповідно до договору від 17.11.2016 №105/2016 укладеного з ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» (Виконавець), придбано послуги пов'язані з програмним забезпеченням (оновлення версій ліцензійного програмного забезпечення інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва») шляхом придбання програмної продукції за рахунок коштів передбачених по КФК 010117 «Органи виконавчої влади в м. Києві». За умовами договору, Апарату КМДА надано безстрокове право користування.

У специфікації, яка є додатком до договору, визначено найменування програмної продукції, системи електронного документообігу АСКОД, зокрема:

- програмне забезпечення «Аскод Корпоративний», версія 10.8.x.x, з ліцензією для необмеженої кількості користувачів (далі-Програмне забезпечення версія 10.8.x.x);
- програмне забезпечення «Аскод WEB», версія 3.5.x.x, з ліцензією для необмеженої кількості користувачів (далі-Програмне забезпечення версія 3.5.x.x);
- програмне забезпечення «Аскод Адміністрування», «Аскод Конструктор Маршрутів», «Аскод Конструктор форм і модулів» версія 1.2.x.x, з ліцензією (далі-Програмне забезпечення версія 1.2.x.x).

Виходячи з специфікації програмної продукції, вартість вищевказаних систем складає 2100,0 тис. грн. (без ПДВ), на які Апарату надано **безстрокове право користування, для необмеженої кількості користувачів.**

Загальна ціна договору, згідно з Протоколом погодження договірної ціни, становить 2700,0 тис. грн. (без ПДВ).

Відповідно до акту приймання-передачі наданих послуг (від 20.12.2016 №01/105 -

2700,0 тис. грн.). Виконавцем надано Замовнику передбачені умовами вищевказаного договору послуги.

Таким чином, Апаратом в грудні 2016 року придбано безстрокове право користування для необмеженої кількості користувачів версій програмної продукції «Аскод Корпоративний», версія 10.8.x.x; «Аскод WEB», версія 3.5.x.x; «Аскод Адміністрування», «Аскод Конструктор Маршрутів», «Аскод Конструктор форм і модулів», версія 1.2.x.x, з подальшими змінами третього та четвертого рівня нумерації версій, за ціною 2100,0 тис. гривень.

При цьому, КП «ГІОЦ» в грудні 2017 року здійснює придбання безстрокового права користування для необмеженої кількості користувачів цих же версій програмної продукції із зміною третього та четвертого рівня нумерації («Аскод Корпоративний», версія 10.8.1.0, «Аскод WEB», версія 3.5.1.1, «Аскод Адміністрування», «Аскод Конструктор Маршрутів», «Аскод Конструктор форм і модулів», версія 1.2.1.0), за ціною 2450,0 тис. гривень.

Відмічається, що згідно інформації отриманої із зовнішніх джерел (<http://unetway.com/blog/numeracia-versij-programmnogo-obespecenia>) нумерація версій програми послідовними числами виглядає наступним чином. Версія програми складається з трьох або чотирьох чисел, між якими ставиться крапка.

Перше число - старша версія (major), змінюється при кардинальних змінах програми.

Друге число - молодша версія (minor), змінюється при значних змінах функціональності.

Третє число (або літера) - стадія розробки.

Четверте число - невеликі зміни (micro, maintenance), змінюється при будь-якій, навіть незначній правці програми.

З метою отримання інформації про оновлення версій третього та четвертого рівня нумерації включених до програмного забезпечення: «Аскод Корпоративний», версія 10.8.x.x; «Аскод WEB», версія 3.5.x.x; «Аскод Адміністрування», «Аскод Конструктор Маршрутів», «Аскод Конструктор форм і модулів», версія 1.2.x.x ДВФКА направлено запит до ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» (лист від 05.06.2018 №070-2-2-05/1175).

Слід відмітити, що, по суті заданого питання ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» відповіді не надано (лист від 05.06.2018 №107/01).

При цьому, повідомлено, що відповідно до умов договору від 17.11.2016 №105/2016 укладеного між ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» та Апаратом КМДА, у грудні 2016 року товариством виконано в повному обсязі взяті зобов'язання з оновлення програмного забезпечення інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва» (далі - ІТС ЄПМК).

У специфікації, яка є додатком до договору від 17.11.2016 №105/2016 та відповідно до якої здійснювалися оновлення, було зазначено версії «Аскод Корпоративний», версія 10.8.x.x, «Аскод WEB», версія 3.5.x.x, «Аскод Адміністрування» версія 1.2.x.x з тієї причини, що на момент підписання договору ще не було відомо остаточно до яких версій буде виконуватись оновлення.

У грудні 2016 року та протягом 2017 року відповідно до договору було встановлено такі версії програмного забезпечення ІТС ЄПМК:

- «Аскод Корпоративний», версія 10.8.0.x (10.8.0.1, 10.8.0.2, 10.8.0.3, 10.8.0.4, 10.8.0.5, 10.8.0.6, 10.8.0.7, 10.8.0.8, 10.8.0.9);
- «Аскод WEB», версія 3.5.0.x (3.5.0.1, 3.5.0.2, 3.5.0.3, 3.5.0.4, 3.5.0.5, 3.5.0.6);
- «Аскод Адміністрування» версія 1.2.0.x (1.2.0.1, 1.2.0.2, 1.2.0.3, 1.2.0.4, 1.2.0.5, 1.2.0.6, 1.2.0.7).

Оскільки нові версії модернізованого програмного забезпечення ІТС ЄПМК було визначено перед підписанням між КП «ГІОЦ» та ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» договору щодо модернізації ІТС ЄПМК від 13.11.2017 №4152/2017, сторонами визначені точні версії програмного забезпечення:

- «Аскод Корпоративний», версія 10.8.1.0;

- «Аскод WEB», версія 3.5.1.1;
- «Аскод Адміністрування» версія 1.2.1.0.

Запит до ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» та відповідь на запит в додатках.

Отже, виходячи з вищевикладеного, можна зробити висновок, що на момент підписання договору від 17.11.2016 №105/2016 не було відомо остаточно до яких версій буде виконуватись оновлення, чим створено ризик для самостійного визначення ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» версій оновлення програмного забезпечення.

Крім того, згідно наданої ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» інформації, на виконання умов вказаного договору (від 17.11.2016 №105/2016), версії програмного забезпечення встановлювались протягом 2016 - 2017 років. Однак, згідно акту приймання-передачі, послуги надані та оплачені в повному обсязі в грудні 2016 року (акт приймання передачі від 20.12.2016 №01/105), чим створено ризик проведення оплати за фактично не надані послуги.

Таким чином, в результаті придбання КП «ГІОЦ» в 2017 році безстрокового права користування для необмеженої кількості користувачів версій програмної продукції із незначними змінами (третього та четвертого рівня нумерації) («Аскод Корпоративний», версія 10.8.1.0, «Аскод WEB», версія 3.5.1.1, «Аскод Адміністрування», «Аскод Конструктор Маршрутів», «Аскод Конструктор форм і модулів», версія 1.2.1.0), аналог якого придбано Апаратом КМДА в 2016 році, свідчить про ймовірний ризик неефективного використання бюджетних коштів в загальній сумі 2450,0 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Комплексна міська цільова програма «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки», затверджена рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами).

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 17.11.2016 №105/2016, укладений Апаратом КМДА з ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс», договір від 13.11.2017 №4152, укладений КП «ГІОЦ» з ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. слідує, що з метою надання роз'яснення в частині версій програмного забезпечення закупленого в 2016 - 2017 роках КП «ГІОЦ» «направлено запит до ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» від 02.04.2018 №03-1385.

За інформацією ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» (лист від 06.04.2018 №61/01), відповідно до договору від 17.11.2016 №105/2016 укладеного з Апаратом КМДА, у грудні 2016 року було виконано оновлення програмного забезпечення інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва».

У специфікації, яка є додатком до договору від 17.11.2016 №105/2016 і відповідно до якої здійснювалися оновлення, було зазначено версії «Аскод Корпоративний», версія 10.8.x.x, «Аскод WEB», версія 3.5.x.x, «Аскод Адміністрування» версія 1.2.x.x з тієї причини, що на момент підписання договору ще не було відомо остаточно до яких версій буде виконуватись оновлення. У грудні 2016 року і протягом 2017 року відповідно до договору було встановлено такі версії програмного забезпечення ІТС ЄПІК:

- «Аскод Корпоративний», версія 10.8.0.x (10.8.0.1, 10.8.0.2, 10.8.0.3, 10.8.0.4, 10.8.0.5, 10.8.0.6, 10.8.0.7, 10.8.0.8, 10.8.0.9);
- «Аскод WEB», версія 3.5.0.x (3.5.0.1, 3.5.0.2, 3.5.0.3, 3.5.0.4, 3.5.0.5, 3.5.0.6);
- «Аскод Адміністрування» версія 1.2.0.x (1.2.0.1, 1.2.0.2, 1.2.0.3, 1.2.0.4, 1.2.0.5, 1.2.0.6, 1.2.0.7).

Оскільки нові версії модернізованого програмного забезпечення ІТС ЄПМК було визначено перед підписанням договору від 13.11.2017 №4152/2017 між КП «ГІОЦ» та ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс», у специфікації до договору зазначені точні версії:

- «Аскод Корпоративний», версія 10.8.1.0;
- «Аскод WEB», версія 3.5.1.1;
- «Аскод Адміністрування» версія 1.2.1.0.

Пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. та лист від 06.04.2018 №61/01 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» (16400836).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій створити комісію та провести повний аналіз договорів, актів наданих послуг щодо придбання протягом 2016 - 2017 років оновлення версій «Аскод Корпоративний», «Аскод WEB» та «Аскод Адміністрування», «Аскод Конструктор Маршрутів», «Аскод Конструктор форм і модулів» на предмет придбання аналогічних послуг (в розрізі внесених змін (оновлень) програми), з метою вжиття заходів щодо недопущення неефективного використання бюджетних коштів.								
Очікуваний результат	Обґрунтованість витрат на придбання нових версій програмного забезпечення АСКОД та ефективність використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання							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									
Неефективно				1	3000,0	2450,0			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №41			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Супроводження та технічне обслуговування інформаційно-телекомунікаційних систем	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Оплата послуг з супроводження та технічного обслуговування інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва».			

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
КП «ГІОЦ», при укладанні в 2017 році договору з ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій» на супроводження та технічне обслуговування інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва», недотримано технічних вимог доведених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, в частині умов надання послуг та складання календарного плану з щомісячним терміном виконання, внаслідок чого створено ризик завищення вартості наданих послуг та неефективного використання коштів у сумі 666,7 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Недотримання КП «ГІОЦ» при укладанні договору на супроводження та технічне обслуговування ІТС «ЄПМК» технічних вимог, доведених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Ризик завищення вартості послуг на супроводження та технічне обслуговування ІТС «ЄПМК» та неефективного використання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
КП «ГІОЦ» впродовж 2017 року в рамках виконання міської цільової програми «Електронна столиця» здійснювало видатки по п.2.5 заходу «Супроводження та технічне обслуговування інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва». Так, за результатами переговорної процедури закупівлі, відповідно до договору щодо супроводження та технічного обслуговування інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва» (далі - ІТС «ЄПМК») від 13.11.2017 №4153/2017, укладеного КП «ГІОЦ» (Замовник) з ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» (Виконавець), передбачено надання послуг, пов'язаних із системами та підтримкою (супроводження та технічного обслуговування ІТС «ЄПМК». Обсяги та склад послуг визначаються «Технічними вимогами щодо супроводження та технічного обслуговування ІТС «ЄПМК» (далі – Технічні вимоги), що є додатком 1 до договору. За умовами договору Виконавець зобов'язується надати Замовникові послуги з супроводження та технічного обслуговування програми електронного документообігу АСКОД. Вартість послуг становить 800,0 тис. грн. (з ПДВ). Згідно п.10.1 та п.10.2 договору, умови цього договору застосовуються до відносин, які виникли між сторонами з 01.11.2017, термін дії договору до 31.12.2017 року. Договір від 13.11.2017 №4153/2017 та Технічні вимоги підписані зі сторони Замовника – директором КП «ГІОЦ» Козубським В.М. та зі сторони Виконавця – директором Кахутою В.Ф. Відповідно до акта приймання-передачі наданих послуг від 20.12.2017 №1, послуги надані в повному обсязі, на загальну суму 800,0 тис. грн. (з ПДВ). Проведеним аналізом встановлено, що в договорі та Технічних вимогах відсутня інформація щодо умов надання послуг та календарного плану надання послуг. При тому, що вказані вимоги передбачені в технічних вимогах на супроводження та технічне обслуговування ІТС «ЄПМК» направлених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій до КП «ГІОЦ» листом від 24.10.2017 №075-2086, з метою виконання у 2017 році вказаного заходу Цільової програми. Зокрема, в розділі 6 направлених технічних вимог, визначені умови надання послуг та передбачений календарний план з щомісячним терміном виконання. В якості фіксації результатів наданих послуг передбачений наступний пакет документів: - щомісячний графік надання послуг із переліком назв наданих послуг та періоду

надання послуг із супроводження та технічного обслуговування ІТС;

- щомісячний звіт наданих послуг із супроводження та технічного обслуговування ІТС;
- фінансовий акт приймання-передачі наданих послуг із супроводження та технічного обслуговування ІТС.

Лист Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій від 24.10.2017 №075-2086 в додатках.

Отже, технічні вимоги, які є додатком до договору від 13.11.2017 №4153/2017, не відповідають технічним вимогам, які доведені Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, що свідчить про недотримання КП «ГІОЦ» вимог передбачених листом Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій.

Крім того, за інформацією наданою КП «ГІОЦ», з метою проведення моніторингу цін на послуги супроводження та технічного обслуговування ІТС «ЄСПК» останнім направлено запит від 24.10.2017 №303-02-13710 (єдиний постачальник послуг) щодо визначення ціни на вказані послуги до ПрАТ «ІнфоПлюс».

За інформацією ПрАТ «ІнфоПлюс», вартість супроводження та технічного обслуговування ІТС «ЄСПК» в 2017 році становитиме 800,0 тис. грн. (з ПДВ).

Однак, згідно договору від 13.11.2017 №4153/2017, умови договору застосовуються до відносин, які виникли між сторонами з 01.11.2017 по 31.12.2017, тобто два місяці.

При цьому, за умовами договору, вартість послуг становить 800,0 тис. грн. (з ПДВ). Натомість, розрахунково, вартість вказаних послуг за два місяці повинна складати 133,33 тис. грн. (800,0 тис. грн.:12 місяців x 2 місяці).

Виходячи з наведеного, в зв'язку з незабезпеченням КП «ГІОЦ» належного контролю за дотриманням технічних вимог, доведених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, при укладанні в 2017 році договору з ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій» на супроводження та технічне обслуговування ІТС «ЄСПК», в частині визначення умов надання послуг та складання календарного плану з щомісячним терміном виконання, створено ризик завищення вартості наданих послуг та неефективного використання коштів в сумі 666,67 тис. гривень.

Крім того, відмічається, що вартість аналогічних послуг в 2016 році, за умовами договору від 23.06.2016 №59/2016, укладеному між Апаратом КМДА та ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс», що застосовується до відносин, що виникли між сторонами з 01.01.2016 по 31.12.2016, складала 600,0 тис. грн. (або 50,0 тис. грн. за місяць).

Тоді як, протягом 2 місяців 2017 року, вартість таких послуг становила 800,0 тис. грн. (400,0 тис. грн. в місяць).

Тобто, вартість супроводження та технічного обслуговування ІАС «ЄСПК» в 2017 у порівнянні з 2016 роком зросла в 8 разів (або на 800%) при тому, що виходячи з технічних вимог до договорів, супроводження та технічне обслуговування залишились незмінними та має забезпечувати роботу більш як 5000 користувачів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Положення про Департамент інформаційно-комунікаційних технологій, затверджене розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 13.10.2016 року №1019.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 13.11.2017 №4153/2017, укладений КП «ГІОЦ» з ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс», лист Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій від 24.10.2017 №075-2086 з додатками.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. слідує, що для виконання поставленого завдання, проведення моніторингу цін (вартості закупівлі) в 2017 році було

сформовано запит щодо визначення ціни на послуги з технічного супроводу та обслуговування ІТС «ЄППК» до компанії ПрАТ «ІнфоПлюс» (єдиний постачальник послуг, конкуренція відсутня), лист відповідь від 25.10.2017 №204/07.

Пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. та лист від 25.10.2017 №204/07 в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Забезпечити безумовне дотримання технічних вимог, доведених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, при укладанні договорів у сфері інформаційних технологій, шляхом покладання персональної відповідальності за дотриманням вказаних вимог на відповідальних працівників КП «ГІОЦ».								
Очікуваний результат	Обґрунтованість витрат та ефективне використання бюджетних коштів.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання							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									
Неефективно				1	800,0	666,7			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №42			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Закріплення/оформлення майнових прав	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Здійснення видатків на поліпшення інформаційно-телекомунікаційних систем (далі - ІС (ІТС)), майнові права на вихідний програмний продукт яких належать іншій юридичній особі.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «ГІОЦ», в рамках виконання заходів Цільової програми, здійснено видатки на поліпшення (модернізацію) інформаційно-телекомунікаційних систем, майнові права на вихідний програмний продукт якої належать іншій юридичній особі, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на поліпшення програмних продуктів у сумі 6275,0 тис. грн. та ситуацію коли майнові права на вихідне програмне забезпечення та на модернізоване програмне забезпечення однієї інформаційно-телекомунікаційної системи належать різним юридичним особам.			

ПРИЧИНИ
Не врегулювання юридичних аспектів щодо закріплення майнових прав на програмне забезпечення ІС (ІТС).
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Ризик неефективного використання бюджетних коштів на поліпшення ІС (ІТС), майнові права на вихідний продукт якої належать іншій юридичній особі.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
КП «ГІОЦ», відповідно до рішення Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 «Про затвердження Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки», визначене співвиконавцем по окремим заходам програми. В ході зустрічної перевірки встановлено, що КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми здійснювало закупівлю послуг, що передбачала поліпшення програмного забезпечення, при тому, що майнові права на вихідне програмне забезпечення КП «ГІОЦ» не належать (не передавались), по наступним заходам програми: - модернізація та функціональне розширення інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний веб-портал територіальної громади міста Києва» (п.1.1 заходу програми); - створення інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина» (п.1.7 заходу програми); - модернізація та функціональне розширення програмно-технічного комплексу інформаційно-довідкової служби Call-центр, супроводження програмно-апаратного комплексу інформаційно-довідкової служби Call-центр, забезпечення безперервного доступу структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), районних в місті Києві державних адміністрацій та комунальних підприємств до інформаційно-довідкової служби Call-центр (п.2.2 заходу програми); - розвиток та модернізація сервісу електронних петицій (п.2.11 заходу програми). Виходячи з рішення Київської міської ради від 21.09.2017 №39/3046 «Про внесення змін до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки» по п.1.1, п.1.7 та п.2.2 заходів Цільової програми, змінено склад співвиконавців, зокрема, в 2017 році замість Апарату КМДА визначено Департамент інформаційно-комунікаційних технологій та КП «ГІОЦ». На виконання п.1.1 заходу Цільової програми, відповідно до договору від 06.11.2017 №4130, укладеного КП «ГІОЦ» (Замовник) з ТОВ «Комп'ютерні інформаційні технології» (Виконавець), останнім надано послуги з розробки пакетів програмного забезпечення (модернізація та функціональне розширення інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний веб-портал територіальної громади м. Києва»). За умовами договору, Виконавець передає Замовнику в повному обсязі всі майнові права інтелектуальної власності на будь-які створені ним об'єкти права інтелектуальної власності в рамках даного договору. Моментом передачі виключних майнових прав інтелектуальної власності є момент підписання сторонами відповідного акту прийому-передачі наданих послуг за відповідним етапом календарного плану. Вартість послуг, за умовами договору, становить 1600,0 тис. грн. (без ПДВ). Відповідно до актів приймання-передачі наданих послуг (від 07.12.2017 №1 - 170,0 тис. грн., від 11.12.2017 №2 - 150,0 тис. грн., від 21.12.2017 №3 - 850,0 тис. грн., від 22.12.2017 №4 - 230,0 тис. грн., від 22.12.2017 №5 - 200,0 тис. грн.), вартість наданих послуг складає 1600,0 тис. грн. (без ПДВ). Виходячи з п.6.3 договору, КП «ГІОЦ» передано виключні майнові права інтелектуальної власності на вищевказане програмне забезпечення. За даними бухгалтерського обліку КП «ГІОЦ» поліпшення програмного продукту відображено на субрахунку 127 «Інші необоротні матеріальні активи» вартістю 1600,0 тис. гривень. На виконання п.1.7 заходу Цільової програми, між КП «ГІОЦ» (далі - Замовник) та

ТОВ «Айкюжн ІТ» (далі - Виконавець) укладено договір від 07.12.2016 №3922, за умовами якого останнім надано послуги з розробки прикладного програмного забезпечення (Створення інформаційно – аналітичної системи «Електронна медицина», І черга (створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Киян»).

Вартість наданих послуг становить 1190,0 тис. грн. (з ПДВ).

За умовами договору, Виконавець передає Замовнику в повному обсязі всі майнові права інтелектуальної власності на будь-які створені ним об'єкти права інтелектуальної власності в рамках даного договору. Моментом передачі виключних майнових прав інтелектуальної власності є момент підписання Сторонами відповідного акту прийому-передачі наданих послуг за відповідним етапом календарного плану.

Згідно актів приймання-передачі наданих послуг від 15.12.2016 №684, від 16.12.2016 №686, від 19.12.2016 №687, від 20.12.2016 №754 та від 21.12.2016 №755 послуги надані в повному обсязі.

За даними бухгалтерського обліку КП «ГІОЦ» поліпшення програмного продукту відображено на субрахунку 127 «Інші необоротні матеріальні активи» вартістю 1170,0 тис. гривень.

На виконання **п.2.2 заходу Цільової програми**, між КП «ГІОЦ» та ТОВ «Українськи бізнес комунікації» укладено договір від 13.11.2017 №4146 про надання послуг пов'язаних з програмним забезпеченням (послуги щодо комп'ютерної модернізації інформаційної системи АРМ Call-центр з впровадження додаткового програмного продукту (модулю)) на суму 2244,0 тис. грн. (з ПДВ).

Відповідно до п.6.1 договору від 13.11.2017 №4146 КП «ГІОЦ» передаються всі майнові права інтелектуальної власності.

Відповідно до актів приймання-передачі від 15.12.2017 №283 та від 20.12.2017 №286, виконані послуги з розгортання та налаштування систем (етап 2) та послуги з тестової експлуатації та приймальних випробувань (етап 3) на загальну суму 42,0 тис. грн. (з ПДВ).

А також, відповідно до видаткової накладної від 04.12.2017 №278 поставлено товар - програмне забезпечення ІС АРМ Call-центр (новий модуль) на загальну суму 2202,0 тис. гривень.

Крім того, між КП «ГІОЦ» та ТОВ «Комп'ютерні інформаційні технології» укладено договір від 01.12.2017 №4164 на послуги з розробки пакетів програмного забезпечення (Модернізація мобільного додатку 1551 інформаційно-довідкової служби Call-центр) на суму 248,0 тис. грн. (без ПДВ).

Відповідно до актів приймання-передачі від 18.12.2017 №1/4164, від 21.12.2016 №2/4164 та від 22.12.2017 №3/4164 послуги виконані згідно календарного плану (додаток №1 до договору) та прийняті в дослідну експлуатацію на загальну суму 248,0 тис. грн. (без ПДВ).

За умовами договорів, КП «ГІОЦ» передаються всі майнові права інтелектуальної власності на створені в рамках вказаних договорів програмні продукти.

За даними бухгалтерського обліку КП «ГІОЦ» поліпшення програмних продуктів вартістю 2485,0 тис. грн. відображено на субрахунку 127 «Інші необоротні матеріальні активи».

На виконання **п.2.11 заходу Цільової програми**, відповідно до договору від 06.11.2017 №4131, укладеного КП «ГІОЦ» з ТОВ «Комп'ютерні інформаційні технології» (Виконавець), останнім надано послуги з розробки пакетів програмного забезпечення (модернізація та функціональне розширення Сервісу електронних петицій).

Вартість послуг становить 1000,0 тис. грн. (без ПДВ).

За умовами договору, Виконавець передає (відчужує) Замовнику в повному обсязі всі майнові права інтелектуальної власності (майнові права автора) на будь-які створені ним об'єкти права інтелектуальної власності, моментом передачі є момент підписання Сторонами відповідного акту прийому-передачі наданих послуг за відповідним етапом календарного плану.

Відповідно до актів приймання-передачі наданих послуг від 06.12.2017 №1, від

21.12.2017 №2/4131 та від 22.12.2017 № 3/4131 послуги надані в повному обсязі.

За даними бухгалтерського обліку КП «ГІОЦ» програмний продукт вартістю 1000,00 тис. грн. відображено на субрахунку 127 «Інші необоротні матеріальні активи».

Виходячи з наведеного, КП «ГІОЦ» в 2017 році здійснено видатки на поліпшення (модернізацію) ІС (ІТС) на загальну суму 6275,0 тис. грн., майнові права на вихідне програмне забезпечення яких КП «ГІОЦ» не передавались.

На запит аудиторів від 26.03.2018 року КП «ГІОЦ» повідомлено, що в ході зустрічної перевірки, а саме 16.05.2018, між КП «ГІОЦ» (набувач) укладено договори з ТОВ «Комп'ютерні інформаційні технології» (відчужувач) №4368 та №4369 про передавання (відчуження) майнових прав, відповідно до яких КП «ГІОЦ», як набувач отримало в повному обсязі майнові права на наступні твори: «Сервіси єдиної авторизації та особистого кабінету киянина» інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний веб-портал територіальної громади міста Києва» (п.1.1 заходу програми) та інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина» (п.1.7 заходу програми).

Згідно розділу 3 вказаних договорів передача твору відчужувачем набувачу здійснюється шляхом передачі твору в електронному вигляді, розміщеному на ресурсі КП «ГІОЦ» в день підписання цього договору за актом приймання-передачі твору, який підписується сторонами і є невід'ємною частиною договору.

За умовами розділу 4 договорів, за придбання майнових прав набувачу сплачує Відчужувачу винагороду у формі одноразового платежу в розмірі нуль грн, оскільки розробка профінансована в попередні періоди в рамках окремих договорів.

За інформацією наданою КП «ГІОЦ», даними про особу, якій належать авторські права на раніше створений сервіс електронних петицій та інформацією про осіб яким належать авторські майнові права на раніше створене в рамках реалізації заходів Цільової програми програмне забезпечення комплексу інформаційно-довідкової служби Call-центр КП «ГІОЦ» не володіє.

Відповідно до п.4 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», капітальні інвестиції у придбання, створення та модернізацію нематеріальних активів, які на дату балансу не були використані за призначенням, формують незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи та відображаються на субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів».

Виходячи з наведеного, на суму витрат пов'язаних з поліпшенням (модернізацією) нематеріального активів, **збільшується вартість нематеріальних активів**, оскільки удосконалення нематеріальних активів, підвищення їх можливостей та строку використання сприяють збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Виходячи з наведеного, протягом 2017 року КП «ГІОЦ» здійснено видатки на поліпшення (модернізацію) програмного забезпечення по п.1.1 та п.1.7 заходів Програми в загальній сумі **2790,0 тис. грн.**, при тому, що майнові права на вихідне програмне забезпечення вказаних ІС (ІТС) належали приватній структурі - ТОВ «Комп'ютерні інформаційні технології» та по п.2.2 та п.2.11 заходів Цільової програми у сумі **3485,0 тис. грн.** на поліпшення програмного забезпечення, інформацією про власника авторських майнових прав на вихідний продукт якої, КП «ГІОЦ» не володіє, внаслідок чого створено ризик неефективного використання коштів на поліпшення вказаних програмних продуктів на загальну суму **6275,0 тис. гривень.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 №242 (із змінами).

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 06.11.2017 №4130, укладений КП «ГІОЦ» з ТОВ «Комп'ютерні інформаційні технології», договір від 07.12.2016 №3922, укладений КП «ГІОЦ» з ТОВ «Айкюжн ІТ», договір від 13.11.2017 №4146, укладений КП «ГІОЦ» з ТОВ «Українськи бізнес комунікації», договір від 06.11.2017 №4131, укладений КП «ГІОЦ» з ТОВ «Комп'ютерні інформаційні технології».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
З пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. слідує, що рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами) затверджена Комплексна міська цільова програма «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки. Департамент інформаційно-комунікаційних технологій визначений відповідальним виконавцем Цільової програми, а КП «ГІОЦ» співвиконавцем деяких заходів програми. КП «ГІОЦ» не володіє інформацією щодо переліку ІС (ІТС) в рамках Цільової програми, майнові права на окремі сервіси яких належать різним юридичним особам, оскільки Підприємство не є відповідальним виконавцем цієї програми, а є лише співвиконавцем деяких її заходів та керується інформацією отриманою від Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій. Стосовно вжитих Підприємством заходів щодо закріплення майнових прав за однією юридичною особою повідомляємо, що КП «ГІОЦ», як замовник закупівель, в розроблених проектах договорів, які є обов'язковими та невід'ємними додатками тендерної документації на закупівлю послуг, передбачено спеціальний розділ, яким детально врегульовано порядок передачі (відчуження) майнових прав на об'єкти інтелектуальної власності створені виконавцями в рамках укладених договорів. В подальшому, після проведення закупівлі та визначення переможця, така редакція договору підписується КП «ГІОЦ» з переможцем торгів-виконавцем послуг. У випадку, здійснення закупівель послуг, що передбачають модернізацію програмного забезпечення, авторські майнові права на яке належали іншій юридичній особі (розробнику) та передано у користування Апарату КМДА, Підприємством укладаються договори з розробником такого програмного забезпечення про передавання (відчуження) майнових прав. Так, 16.05.2018 КП «ГІОЦ» укладено з ТОВ «Комп'ютерні інформаційні технології» договори №4368 та №4369 про передавання (відчуження) майнових прав, відповідно до яких Підприємство, як набувач, отримало в повному складі майнові права на наступні твори: «Інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина» та «Сервіси «Єдиної авторизації та Особистого кабінету киянина» інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний веб-портал територіальної громади міста Києва». В рамках реалізації заходів Цільової програми: - п.2.2 «Модернізація та функціональне розширення програмно-технічного комплексу інформаційно-довідкової служби Call-центр, супроводження програмно-апаратного комплексу інформаційно-довідкової служби Call-центр, забезпечення безперервного доступу структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), районних в міста Києві державних адміністрацій та комунальних підприємств до інформаційно-довідкової служби Call-центр» КП «ГІОЦ» були проведені закупівлі послуг та укладені з переможцями торгів договори від 13.11.2017 №4146 та від 01.12.2017 №4164, згідно з умовами яких, КП «ГІОЦ» перейшли всі виключні майнові права інтелектуальної власності, встановлені чинним законодавством України на результати, отримані в ході виконання цих договорів. - Інформацією щодо особи, якій належать авторські майнові права на раніше створене в рамках реалізації заходів Цільової програми програмне забезпечення комплексу інформаційно-довідкової служби Call-центр КП «ГІОЦ» не володіє. - п.2.11 «Розвиток та модернізація сервісу електронних петицій» КП «ГІОЦ» була проведена закупівля послуг та укладено з переможцем торгів відповідний договір від 06.11.2017 №4131, згідно з умовами яких, КП «ГІОЦ» перейшли всі виключні майнові права інтелектуальної власності, встановлені чинним законодавством України на результати, отримані в ході виконання договору. - Інформацією щодо особи, якій належать авторські майнові права на раніше створене в рамках реалізації заходів Цільової програми сервіс електронних петицій КП «ГІОЦ»

не володіє. <i>Пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. в додатках.</i>									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Вжити відповідні організаційно-правові заходи для вирішення питання щодо оформлення та закріплення майнових прав на вихідне програмне забезпечення та на модернізоване програмне забезпечення ІС (ІТС) за однією юридичною особою.							
Очікуваний результат		Закріплення майнових прав на ІС (ІТС) за однією юридичною особою та достовірність відображення в бухгалтерському обліку вартості програмного продукту.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання							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									
Неефективно				4	6275,0	6275,0			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто				2	2790,0	2790,0			

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №43			
Підконтрольний суб'єкт:	Департамент ІКТ/КП «ГІОЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Впровадження інформаційних систем та ведення бухгалтерського обліку нематеріальних активів	Період скоєння (рік):	2017 – 2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Впровадження інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем) (далі – ІС (ІТС)), створення та модернізація яких проводилась в 2016 - 2017 роках в рамках виконання міської цільової програми «Електронна столиця» та відображення в бухгалтерському обліку нематеріальних активів.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій не забезпечено своєчасне розроблення документів, необхідних для впровадження інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення та модернізація яких проведена КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років в рамках виконання Цільової програми, зокрема станом на 30.06.2018 жоден програмний продукт не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, згідно з їхніми функціональними			

обов'язками, що свідчить про відсутність досягнення фактичного результату по виконанню заходів програми, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 46080,06 тис. гривень.

2. В результаті відображення КП «ГІОЦ» в складі нематеріальних активів програмних продуктів, які не впроваджені в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва та, які фактично не використовуються за своїм функціональним призначенням, занижено в обліку їх балансової вартості на суму 1557,14 тис. грн. за рахунок безпідставного нарахування на них амортизації.

ПРИЧИНИ

Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій не забезпечено своєчасне виготовлення, оформлення документів, необхідних для організаційно-правового забезпечення функціонування інформаційних систем.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Потенційний ризик втрати актуальності розроблених програмних продуктів, відсутність економічного ефекту від використання бюджетних коштів та ризик зниження в бухгалтерському обліку балансової вартості нематеріальних активів.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до рішення Київської міської ради від 21.09.2017 №39/3046 «Про внесення змін до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки» КП «ГІОЦ» визначено співвиконавцем заходів програми, направлених, зокрема на створення та підтримку міських ІС (ІТС).

На виконання заходів Цільової програми Підприємством впродовж 2016 - 2017 років проведено закупівлю послуг щодо розробки, створення та модернізації ІС (ІТС), які призначені для використання 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.

За даними бухгалтерського обліку КП «ГІОЦ» станом на 31.03.2018 до нематеріальних активів віднесено програмні продукти, придбані та удосконалені Підприємством протягом 2016 - 2017 років в рамках виконання заходів Цільової програми, первісною вартістю 46080,06 тис. грн., а саме:

- п.1.1 модернізація та функціональне розширення інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний веб-портал територіальної громади міста Києва»: ІАС «Розвиток веб-порталу надання електронних послуг, у тому числі адміністративних» первісною вартістю 1600,0 тис. грн.;

- п.1.2 створення програмної платформи для надання електронних послуг, у тому числі адміністративних: програмна платформа для надання електронних послуг, у тому числі адміністративних - 3306,33 тис. грн.;

- п.1.4 розвиток веб-порталу надання електронних послуг, у тому числі адміністративних: програмне забезпечення з розвитку веб-порталу надання електронних послуг, у тому числі адміністративних - 2074,0 тис. грн.;

- п.1.5 створення та впровадження комплексної інформаційно-аналітичної системи управління фінансово-господарською діяльністю в м. Києві: інформаційно-аналітична система управління фінансово-господарською діяльністю в м. Києві - 6241,5 тис. грн.;

- п.1.6 створення інформаційно-аналітичної системи «Управління майновим комплексом територіальної громади міста Києва»: інформаційно-аналітична система «Управління майновим комплексом територіальної громади міста Києва» - 6416,67 тис. грн.;

- п.1.7 створення інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина»: інформаційно-аналітична система «Електронний рецепт на препарати інсуліну для киян» - 1170,0 тис. грн.;

- п.1.8. створення інформаційно-телекомунікаційної системи «Інформаційно-аналітична

звітність для органів влади, громадян та бізнесу): інформаційно-телекомунікаційна система «Інформаційно-аналітична звітність для органів влади, громадян та бізнесу» - 6733,16 тис. грн.;

- п.1.11 створення веб-порталу «Єдиний освітній простір м. Києва»: програмно-технічний комплекс електронного запису дітей до закладів дошкільної освіти міста Києва - 1680,0 тис. грн.;

- п.1.13 впровадження системи нормативно-довідкової інформації: система нормативно-довідкової інформації - 1331,75 тис. грн.;

- п.1.14 створення та супроводження внутрішнього корпоративного інформаційного порталу: внутрішній корпоративний інформаційний портал - 2200,83 тис. грн.;

- п.1.15 створення, впровадження та супровід автоматизованої системи управління проектами: автоматизована система управління проектами - 3627,5 тис. грн.;

- п.1.16 створення інформаційної системи «Муніципальний Реєстр міста Києва» та його розвиток: інформаційна система «Муніципальний Реєстр міста Києва» - 2498,5 тис. грн.;

- п.1.21 створення та супроводження порталу «Відкриті дані»: портал «Відкриті дані» - 575,0 тис. грн.;

- п.1.22 створення та супроводження порталу «Видатні Кияни»: портал «Видатні Кияни» - 319,17 тис. грн.;

- п.1.23 створення та супроводження «Реєстру домашніх тварин»: інформаційна система «Реєстр домашніх тварин» - 324,17 тис. грн.;

- п.1.24 створення корпоративної шини для взаємодії електронних сервісів КМДА: програмне забезпечення корпоративна шина для взаємодії електронних сервісів КМДА – 1665,0 тис. грн.;

- п.2.2 модернізація та функціональне розширення програмно-технічного комплексу інформаційно-довідкової служби Call-центр, супроводження програмно-апаратного комплексу інформаційно-довідкової служби Call-центр, забезпечення безперервного доступу структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), районних в м. Києві державних адміністрацій та комунальних підприємств до інформаційно-довідкової служби Call-центр: інформаційна система АРМ «Callцентр» з впровадженням додаткового програмного продукту (модулю) – 2237,0 тис. грн. та програмне забезпечення нової версії мобільного додатку 1551 ІДС СаПцентр – 248,0 тис. грн.;

- п.2.10 розвиток сервісу «Громадський бюджет»: програмне забезпечення розвиток сервісу «Громадський бюджет» - 831,5 тис. грн.;

- п.2.11 розвиток та модернізація сервісу електронних петицій: програмне забезпечення модернізація та функціональне розширення Сервісу електронних петицій – 1000,0 тис. гривень.

В бухгалтерському обліку придбання та поліпшення ІС (ІТС) відображені за ДТ субрахунку 12 «Нематеріальні активи» та КТ субрахунку 15 «Капітальні інвестиції» загальною вартістю 46080,06 тис. гривень.

В ході зустрічної перевірки встановлено, що вказані ІС (ІТС) та їх поліпшення відображені в обліку на підставі актів введення в господарський оборот об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів, складених та підписаних комісією Підприємства та затверджених директором КП «ГІОЦ» Козубським В.М.

Складання зазначених актів свідчить про готовність інформаційних систем до впровадження в експлуатацію 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, згідно їх функціональних обов'язків.

При цьому, згідно інформації, наданої Підприємством на запит аудиторів щодо стану виконання заходів Цільової програми, станом на 30.06.2018 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, знаходиться лише 3 програмні продукти, а саме:

- п.1.5 створення та впровадження комплексної інформаційно-аналітичної системи управління фінансово-господарською діяльністю в м. Києві: інформаційно-аналітична система управління фінансово-господарською діяльністю в м. Києві – 6241,5 тис. грн.;

- п.1.8 створення інформаційно-телекомунікаційної системи «Інформаційно-аналітична звітність для органів влади, громадян та бізнесу»: інформаційно-телекомунікаційна система «Інформаційно-аналітична звітність для органів влади, громадян та бізнесу» - 6733,16 тис. грн. ІАС «Управління майновим комплексом територіальної громади міста Києва» ;

- п.1.23 створення та супроводження «Реєстру домашніх тварин»: інформаційна система «Реєстр домашніх тварин» - 324,17 тис. гривень.

Решта ІС (ІТС) знаходиться в дослідній експлуатації в КП «ГІОЦ».

Тобто, станом на 30.06.2018, жодна ІС(ІТС), придбана КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми, залишається не впровадженою 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.

Впровадження в промислову експлуатацію ІС (ІТС), створених в рамках Цільової програми, відбувається на підставі розпоряджень КМДА (рішень Київради), відповідно до Регламенту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) проекти таких документів можуть готувати структурні підрозділи КМДА.

Головним виконавцем Цільової програми визначено Департамент інформаційно-телекомунікаційних технологій.

Вказане свідчить про те, що Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій незабезпечено належного контролю за своєчасністю розроблення документів, необхідних для впровадження ІС (ІТС), сервісів, порталів, створення та модернізації яких проведена протягом 2016 - 2017 років в рамках Цільової програми та свідчить про відсутність ефекту від використання бюджетних коштів в загальній сумі **46080,06 тис. гривень**.

При цьому, КП «ГІОЦ» протягом 2017 та I кварталу 2018 року проводилось нарахування амортизації ІС (ІТС), віднесених до нематеріальних активів.

Детальна інформація щодо впровадження в господарський оборот та нарахування амортизації ІС (ІТС, придбаних КП «ГІОЦ» в рамках виконання заходів Цільової програми, в додатках.

Враховуючи викладене, внаслідок відображення КП «ГІОЦ» в нематеріальних активах створених та модернізованих ІС (ІТС), які не впроваджені 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 і не використовуються за своїм функціональним призначенням, призвело до зниження їх балансової вартості за рахунок нарахування амортизації на суму 1557,14 тис. гривень.

Слід зазначити, що відповідно до п.4 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», капітальні інвестиції у придбання, створення та модернізацію нематеріальних активів, які на дату балансу не були використані за призначенням, формують незавершені капітальні інвестиції у нематеріальні активи та відповідно до Інструкції №291, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 (зі змінами та доповненнями) (далі - Інструкція №291), відображаються на субрахунку 154 «Придбання (створення) нематеріальних активів».

Виходячи з наведеного, віднесення КП «ГІОЦ» до нематеріальних активів створених та модернізованих ІС (ІТС), які не впроваджені в промислову експлуатацію, призвело до порушення вимог Інструкції №291 та викривлення даних бухгалтерського обліку в частині завищення вартості нематеріальних активів і зниження витрат на придбання або створення нематеріальних необоротних активів на загальну суму 46080,06 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Комплексна міська цільова програма «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки», затверджена рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами), П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 №242 (із змінами), Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Оборотно-сальдові відомості по субрахунках №154, №127, №133 за 2017 та I квартал 2018 року, акти введення в господарський оборот об'єктів права інтелектуальної власності.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Директор Департаменту інформаційно-телекомунікаційних технологій Назаров Ю.Л., директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М., головний бухгалтер Яковлева Т.А.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
З пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. слідує, що будучи тільки співвиконавцем міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, КП «ГІОЦ» керується вказівками виконавця Цільової програми (до 06.07.2017 ним визначався Апарат КМДА, а із зазначеної дати - Департамент інформаційно-виконавчих технологій). Питання розробки документів на впровадження ІС (ІТС), створених в рамках заходів міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, виходить за межі компетенції підприємства, оскільки, впровадження таких ІС (ІТС) в промислову експлуатацію повинно відбутись на підставі розпоряджень КМДА чи навіть рішень Київради, а відповідно до Регламенту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) проекти таких документів можуть готувати структурні підрозділи КМДА, а не комунальні підприємства. Згідно п.1 П(С)БО 8 «Нематеріальний актив» нематеріальний актив - немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Щодо підстав для відображення ІС (ІТС) в складі нематеріальних активів, то ст.1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» від 16.07.1999 №996 говорить що актив це - ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому. Згідно п.7 П(С)БО 8 Нематеріальний актив, отриманий в результаті розробки, слід відображати в балансі за умов, якщо підприємство/установа має: - намір, технічну можливість та ресурси для доведення нематеріального активу до стану, у якому він придатний для реалізації або використання; - можливість отримання майбутніх економічних вигод від реалізації або використання нематеріального активу; - інформацію для достовірного визначення витрат, пов'язаних з розробкою нематеріального активу. Отже, переведення нематеріального активу в господарський оборот в зв'язку з переведенням в дослідну експлуатацію обумовлено тим, що при використанні об'єкту виконується звернення до цього об'єкту технічними засобами з метою тестування можливостей такого об'єкту. А отже, здійснюється експлуатація програмного засобу, хоч вона і дослідна (перша умова). Щодо можливості отримання майбутніх економічних вигод, то оскільки ІТС будується за рахунок бюджетних коштів треба звернути увагу на Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11 де застосовується термін «майбутні економічні вигоди або потенціал корисності», тому що, активи суб'єкта господарювання є засобом для досягнення визначеної ним мети. Ті активи, які

використовуються для надання товарів і послуг відповідно до визначених суб'єктом господарювання цілей, але які безпосередньо не генерують надходжень грошових коштів, визначають як такі, що мають «потенціал корисності».

Пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій вжити організаційно-правові заходи 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 м. Києва, згідно з їхніми функціональними обов'язками. 2. Забезпечити достовірність відображення в бухгалтерському обліку балансової вартості нематеріальних активів, які не впроваджені 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 та сум нарахованої амортизації.
Очікуваний результат	Правильність ведення бухгалтерського обліку, досягнення очікуваного результату від виконання заходів Програми та ефективність використання бюджетних коштів.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання	1	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	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		14	1557,14						
Неефективно		20	46080,06						
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №44

Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Створення програмного продукту	Період скоєння (рік):	2016 - 2017 роки

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Створення, в рамках виконання п.1.7 заходу Цільової програми, інформаційно-аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Киян» (далі – ІАС «еРецепт»).

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), як головним виконавцем Цільової програми, не проведено належний аналіз доцільності створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Киян», внаслідок чого КП «ГІОЦ» у 2016 році здійснено видатки на придбання зазначеного програмного продукту, який забезпечує єдиний облік пацієнтів, що хворіють на цукровий діабет та потребують інсулінотерапії, аналог якого фактично впроваджено в медичних закладах охорони здоров'я міста Києва відповідно до наказу МОЗ України від 23.12.2015 №890, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1190,0 тис. гривень.
ПРИЧИНИ
Виконавцями Цільової програми не проведено належний аналіз потреби та доцільності створення ІАС «еРецепт».
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Ризик відсутності потреби у розробленому програмному продукті ІАС «еРецепт» та неефективного використання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В 2016 році на виконання п.1.7 заходу «Створення інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина» по міській цільовій програмі «Електронна столиця» заплановано видатків у сумі 4700,0 тис. грн., фактично профінансовано та використано - 4560,0 тис. гривень. Зазначені кошти використані на придбання комп'ютерної техніки з програмним забезпеченням, оргтехніки, планшетів та розроблення прикладного програмного забезпечення, а саме: інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина», яка включає в себе систему «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Киян». Аналізом здійснення видатків на створення ІАС «еРецепт» встановлено, що Управлінням інформаційно-комунікаційних технологій та захисту інформації Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) направлено КП «ГІОЦ» технічні вимоги щодо створення інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина», в частині закупівлі послуг з розробки ІАС «еРецепт» (лист від 20.10.2016 №09/025-1217). За результатами процедури закупівлі між КП «ГІОЦ» (далі - Замовник) та ТОВ «Айкюжн ІТ» (далі - Виконавець) укладено договір від 07.12.2016 №3922, за умовами якого останнім надано послуги з розробки прикладного програмного забезпечення (створення інформаційно – аналітичної системи «Електронна медицина» І черга (створення інформаційно – аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Киян»)). Вартість наданих послуг становить 1190,0 тис. грн. (з ПДВ). Метою створення ІАС «еРецепт» є забезпечення автоматизації ведення в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва реєстру рецептів на препарати інсуліну для Киян. ІАС «еРецепт» включає в себе декілька автоматизованих робочих місць (далі – АРМ), зокрема - АРМ «Ендокринолог», яке призначене для лікарів міського (районного) рівня, що ведуть прийом хворих у ендокринологічних кабінетах або відділеннях консультативно - діагностичних центрах (далі - КДЦ) та містить в собі наступний функціонал: - перегляд реєстру пацієнтів, що потребують інсулінотерапії та знаходяться на обліку у лікаря; - ведення результатів огляду пацієнта і призначеного лікування; - облік виписаних рецептів на інсулін; - друк електронного рецепту; - формування звітів щодо потреби в інсуліні (у розрізі форм та виробників) для лікування хворих на цукровий діабет тощо. АРМ «Статистика» - призначений для відповідальних фахівців міського (районного) та центрального рівнів, які формують статистичну звітність щодо обліку препаратів інсуліну,

хворих, що отримують інсулінотерапію тощо.

АРМ «Фармацевт» - призначений для працівників аптечних мереж, що здійснюють відпуск препаратів інсуліну за рецептом та не мають інтеграції між обліковою системою аптек та ІАС «еРецепт».

АРМ «Адміністратор» призначений для фахівців центрального рівня, які виконують підключення користувачів у межах свого регіону, моніторинг роботи системи, підтримку центральних довідників.

За умовами договору, Виконавець передає Замовнику в повному обсязі всі майнові права інтелектуальної власності на будь-які створені ним об'єкти права інтелектуальної власності в рамках даного договору. Моментом передачі виключних майнових прав інтелектуальної власності є момент підписання Сторонами відповідного акту прийому-передачі наданих послуг за відповідним етапом календарного плану.

Відповідно до актів приймання-передачі наданих послуг від 15.12.2016 №684, від 16.12.2016 №686, від 19.12.2016 №687, від 20.12.2016 №754 та від 21.12.2016 №755 послуги надані в повному обсязі.

За даними протоколу готовності до переведення в промислову експлуатацію від 28.04.2017 року, КП «ГІОЦ» у процесі дослідної експлуатації здійснена перевірка функціональних можливостей АРМ «Ендокринолог», «Адміністратор», «Фармацевт», «Статистика», Модуль ведення довідників та класифікаторів та встановлено, що ІАС «еРецепт» готова до переведення в промислову експлуатацію.

Однак, станом 01.06.2018, за інформацією щодо виконання Цільової програми, отриманою від КП «ГІОЦ», ІАС «еРецепт» знаходиться в дослідній експлуатації в межах Підприємства.

Разом з цим, з інформації, отриманої від медичних закладів охорони здоров'я м. Києва на лист аудиторів від 23.04.2018 №070-2-2-05/886, слідує, що хворі на цукровий діабет на даний час вже отримують електронні рецепти на препарати інсуліну в медзакладах м. Києва.

В свою чергу, на запит аудиторів від 11.05.2018 №070-3-1-005/1007 Департамент охорони здоров'я (КМДА) листом від 17.05.2018 №061-661 повідомив, що в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва впроваджено комп'ютерну програму «Реєстр хворих на цукровий діабет «NovaDiab».

Дослідженням щодо походження програми «Реєстр хворих на цукровий діабет «NovaDiab» встановлено наступне.

Постановою КМУ від 05.03.2014 №73 «Питання реалізації пілотного проекту щодо запровадження державного регулювання цін на препарати інсуліну» (далі - Постанова КМУ від 05.03.2014 №73) погоджено зокрема пропозицію Міністерства охорони здоров'я стосовно реалізації з 01.04.2016 пілотного проекту щодо запровадження державного регулювання цін на препарати інсуліну (п.1).

Міністерству охорони здоров'я доручено затвердити до 01.02.2016 положення про реєстр пацієнтів, що потребують інсулінотерапії та ввести в дію зазначений реєстр пацієнтів (п.1, п.3).

Наказом Міністерства охорони здоров'я України від 23.12.2015 №890 (далі - наказ МОЗ України від 23.12.2015 №890), затверджено Положення про реєстр пацієнтів, що потребують інсулінотерапії (далі - Положення) та визначено адміністратора зазначеного реєстру. ДП «Державний експертний центр МОЗ України» (далі - Адміністратор Реєстру) (п.1, п.2).

Метою ведення даного Реєстру є:

- забезпечення єдиного обліку пацієнтів, які хворіють на цукровий діабет та потребують інсулінотерапії;
- здійснення єдиного обліку препаратів інсуліну, вартість яких підлягає державному відшкодуванню;
- збір та аналіз достовірної статистичної інформації щодо пацієнтів та їхнього

забезпечення препаратами інсуліну (п.3, розділу І).

Виходячи з п.2, розділу І та розділу ІІ Положення, доступ до Реєстру надається наступним користувачам.

Користувачі І рівня - лікарі за фахом «Терапія», «Ендокринологія», «Дитяча ендокринологія», «Загальна практика-сімейна медицина», які обіймають відповідну посаду в закладі охорони здоров'я. Вони мають повноваження з внесення до реєстру інформації про пацієнтів, що потребують інсулінотерапії.

Користувачі ІІ рівня - штатні працівники МОЗ, структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних і Київської міської держадміністрацій та територіального інформаційно-аналітичного центру медичної статистики. До їх повноважень належать перегляд й аналіз знеособлених даних.

Користувачі ІІІ рівня - співробітники аптечних закладів, що мають ліцензії на провадження господарської діяльності з роздрібною торгівлі лікарськими засобами.

Положенням визначено порядок формування та ведення Реєстру, зокрема:

Програмне забезпечення Реєстру має забезпечувати:

- створення єдиної централізованої бази даних, яка містить інформацію про користувачів та пацієнтів, а також про виписані рецепти та видані за ними препарати інсуліну;
- автоматизовану обробку інформації, внесеної до Реєстру;
- віддалений доступ користувачів усіх рівнів до Реєстру із застосуванням засобів ідентифікації користувача, наданих йому Адміністратором;
- розмежування прав користувачів у Реєстрі;
- можливість фіксації усіх дій користувачів у Реєстрі (п.4, розділу І).

Виходячи з п.2, розділу І, держателем Реєстру є МОЗ України, який здійснює контроль за дотриманням вимог законодавства при веденні Реєстру та є володільцем бази даних Реєстру.

Технічну підтримку програмного забезпечення Реєстру, обробку та аналіз, а також збереження та захист даних, що містяться у Реєстрі забезпечує (організовує) Адміністратор Реєстру.

Відмічається, що виключні майнові права інтелектуальної власності на комп'ютерну програму «Реєстр хворих на цукровий діабет «NovaDiab», ДП «Державний експертний центр МОЗ України» (Адміністратор Реєстру) придбало у ТОВ «Український інформаційно-обчислювальний центр» (договір від 15.06.2017 №100/5-17).

Керівникам структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних, Київської міської державних адміністрацій, керівникам закладів охорони здоров'я державної та комунальної форм власності доручено:

1) Забезпечити організацію доступу та належної роботи користувачів з Реєстром відповідно до вимог Положення;

2) Протягом 15 робочих днів з дати набрання чинності цим наказом призначити користувачів Реєстру усіх рівнів та надати адміністратору Реєстру інформацію про користувачів, передбачену Положенням (п.3).

Наказом Департаменту охорони здоров'я (КМДА) від 20.04.2016 №186 «Про організацію доступу та належної роботи користувачів з Реєстром пацієнтів, що потребують інсулінотерапії» зобов'язано керівників управлінь охорони здоров'я районних в місті Києві державних адміністрацій та головних лікарів медичних закладів м. Києва визначити та затвердити перелік користувачів Реєстру І рівня та визначено користувачем Реєстру ІІ рівня – Київський міський інформаційно-обчислювальний центр.

Виходячи з наведеного, впровадження комп'ютерної програми «Реєстр хворих на цукровий діабет «NovaDiab» в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва, здійснено відповідно до наказу Департаменту охорони здоров'я (КМДА) від 20.04.2016 №186, на виконання Постанови КМУ від 05.03.2014 №73 та наказу МОЗ України від 23.12.2015 №890.

Вказана вище програма дає змогу вносити до єдиної централізованої бази даних

інформацію про користувачів, пацієнтів, а також надає можливість засобами Реєстру формувати рецепти на засоби інсуліну та статистичні дані, зокрема і за виданими рецептами та отриманими за ними препаратами, тобто, фактично виконує функції, передбачені ІАС «еРецепт», яку КП «ГІОЦ» придбано в рамках виконання п.1.7 заходу «Створення інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина» програми. Враховуючи вищевикладене, у зв'язку з незабезпеченням головним виконавцем Цільової програми - Апаратом КМДА в 2016 році належного аналізу обґрунтування потреби в створенні ІАС «еРецепт» та здійснення співвиконавцем програми - КП «ГІОЦ» видатків на її придбання, в той час коли створення аналогічного програмного продукту - єдиного обліку пацієнтів, які хворіють на цукровий діабет та потребують інсулінотерапії, передбачено наказом МОЗ України від 23.12.2015 №890 та фактично впроваджено в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва, призвело до відсутності потреби у створеному програмному продукті ІАС «еРецепт» та свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у загальній сумі 1190,0 тис. гривень.		
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ		
Комплексна міська цільова програма «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки», затверджена рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами).		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ		
Договір від 07.12.2016 №3922, укладений КП «ГІОЦ» з ТОВ «Айкюжн ІТ» (з додатками), лист Управління інформаційно-комунікаційних технологій та захисту інформації Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 20.10.2016 №09/025-1217.		
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ		
Заступник начальника управління інформаційно-комунікаційних технологій та захисту інформації Апарату КМДА Клебан В.		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
З пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. слідує, що безпосереднє впровадження системи ІАС «Електронна медицина» в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва виходить за межі компетенцій КП «ГІОЦ». КП «ГІОЦ» направило до Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій ініціативний лист із проханням посприяти впровадженню в експлуатацію системи «Електронний рецепт» у медичних закладах м. Києва та аптечних закладах КП «Фармація» (лист від 16.03.2018 №303-02-1057). <i>Пояснення директора КП ГІОЦ Козубського В.М. в додатках.</i>		
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)		
-		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій вжити заходи щодо визначення потреби медичних закладів охорони здоров'я м. Києва в необхідності профільного програмного забезпечення з метою адаптації ІАС «еРецепт» до потреб користувачів та встановити відповідальну особу за проведення аналізу нормативно-правової бази в частині розробки та реалізації проектів загальнодержавних медичних програм, з метою недопущення неефективного використання коштів міського бюджету.	
Очікуваний результат	Економічний ефект від використання бюджетних коштів та недопущення в подальшому неефективного їх використання.	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання		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									
Неефективно				1	1190,0	1190,0			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №45			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Використання комп'ютерної техніки	Період скоєння (рік):	2016 - 2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Передача в тимчасове користування комп'ютерної техніки, придбаної КП «ГІОЦ» в рамках виконання п.1.7 заходу Цільової програми, до медичних закладів охорони здоров'я м. Києва та ефективність її використання.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В результаті незабезпечення медичними закладами охорони здоров'я м. Києва, станом на березень 2018 року, належного використання комп'ютерної техніки в кількості 76 од., придбаної КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми та переданої закладам в лютому-грудні 2017 року, на праві тимчасового використання, створено ризик морального старіння вказаного обладнання, понесення додаткових витрат, пов'язаних з його ремонтом поза гарантійним терміном обслуговування, та неефективного використання бюджетних коштів на її придбання у сумі 811,75 тис. гривень. Крім того, відображення в бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ» комп'ютерної техніки вартістю 9221,84 тис. грн., яка фактично знаходиться в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва та від використання якої в майбутньому не передбачається отримання економічної вигоди, призводить до створення ризику правомірності визнання її активом Підприємства.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за збереженням та використанням комп'ютерної техніки, придбаної в рамках виконання заходів Цільової програми, та переданої у користування медичним закладам.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик неефективного використання придбаного обладнання та правомірності її визнання активом Підприємства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Протягом 2016 - 2017 років, в рамках виконання п.1.7 заходу «Створення інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина» Цільової програми, на придбання комп'ютерної техніки використано 10962,17 тис. гривень. Очікуваним результатом виконання п.1.7 заходу Цільової програми, зокрема є створення інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина» (далі - ІАС «Електронна медицина»), розвиток комп'ютерної корпоративної мережі системи охорони здоров'я м. Києва, а також оснащення Центру ЕМД, МК, закладів охорони здоров'я			

комп'ютерною та оргтехнікою і відповідним програмним забезпеченням.

Кінцевою метою впровадження ІАС «Електронна медицина» є перенесення організаційних процесів, які відбуваються у галузі, в електронний вигляд, спрощення звітності та мінімізація кількості паперового документообігу, генерування автоматичної звітності, створення електронних сервісів для громадян та інше.

Департаментом охорони здоров'я виконавчого (КМДА) для впровадження в системі охорони здоров'я м. Києва ІАС «Електронна медицина» визначено потребу мед закладів м. Києва в комп'ютерній техніці та вказану інформацію надано КП «ГІОЦ» (лист від 23.09.2016 №062-12518/13).

В свою чергу, Управлінням інформаційно-комунікаційних технологій та захисту інформації Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Підприємству направлено технічні вимоги щодо створення інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина», в частині закупівлі комп'ютерної техніки (лист від 20.10.2016 №09/025-1217).

Відмічається, що відповідно до технічних вимог щодо створення ІАС «Електронна медицина», в частині закупівлі комп'ютерної техніки та оргтехніки, гарантійний термін для системних блоків має становити не менше 36 місяців та для планшетів – не менше 12 місяців від виробника, з контролем статусу на сайті виробника по серійному номеру.

КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років на виконання п.1.7 заходу Цільової програми укладено ряд договорів на поставку комп'ютерної техніки, а саме:

- з ТОВ «СПЕЙС АЙ ТІ» від 26.12.2016 №3927 на постачання комп'ютерної техніки (системні блоки, монітори, програмне забезпечення, планшети та багатофункціональні пристрої) вартістю 3369,99 тис. грн. (з ПДВ);
- з ТОВ «Айті-Солюшн» від 12.09.2017 №4074 та від 13.10.2017 №4099 на поставку комп'ютерної техніки загальною вартістю 7592,17 тис. грн. (з ПДВ).

В бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ» надходження придбаної комп'ютерної техніки відображено за дебетом рахунків 10 «Основні засоби» та 11 «Інші необоротні матеріальні активи».

В свою чергу, КП «ГІОЦ» на підставі договорів про передачу майна в тимчасове користування, придбану комп'ютерну техніку передано медичним закладам охорони здоров'я м. Києва, за винятком планшета, який використовується працівниками Підприємства для забезпечення проведення досліджень, пусконаладжувальних робіт, тестів, підготовки методичних матеріалів по роботі з ІАС «Електронна медицина».

Реєстр майна, придбаного КП «ГІОЦ» в рамках виконання міської цільової програми «Електронна столиця» (п.1.7) та переданого у тимчасове користування медичним закладам охорони здоров'я м. Києва, в додатках.

За умовами договорів про передачу майна у тимчасове користування та відповідно до актів приймання-передачі майна, вищевказана комп'ютерна техніка *передається медзакладам м. Києва у тимчасове використання на виконання рішення Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 та повинна використовуватись останніми відповідно до її цільового призначення, тобто з метою впровадження ІАС «Електронна медицина».*

Проведеним аналізом інформації, отриманої від медзакладів м. Києва на лист аудиторів від 23.04.2018 №070-2-2-05/886, встановлено, що вищевказана комп'ютерна техніка використовується з метою організації та впровадження Електронної системи охорони здоров'я, зокрема Центрального компоненту «eHealth» за допомогою якого здійснюється запис на прийом до лікаря в режимі on-line, реєстрація лікарями первинної ланки декларацій своїх пацієнтів, управління розкладом лікаря, ведення електронних медичних карток, обліку медичних препаратів тощо.

Разом з цим, відповідно до інформації закладів охорони здоров'я м. Києва щодо стану використання комп'ютерної техніки, придбаної КП «ГІОЦ» та передано закладам в лютому-грудні 2017 року, на праві тимчасового використання, а також за результатами проведеного огляду встановлено, що мають місце випадки не використання переданої комп'ютерної техніки в кількості 76 од. вартістю 811,75 тис. гривень.

Так, за інформацією КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги» Деснянського району м. Києва 5 од. комп'ютерної техніки вартістю 34,95 тис. грн., які передані у використання у грудні 2017 року, станом на 02.05.2018 не використовуються (плануються до використання після відкриття в закладі додаткових кабінетів для прийому пацієнтів).

Під час огляду техніки у КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги №1» Подільського району м. Києва, переданої закладу у серпні 2017 року, встановлено, що станом на 20.03.2018 планшети в кількості 21 од. вартістю 96,6 тис. грн. знаходяться на зберіганні в сейфі медичного закладу та їх використання планується з впровадженням другого етапу медичної реформи (з квітня 2018 року).

Також, проведеним оглядом техніки в Київському міському клінічному онкологічному центрі, яка передана закладу у лютому 2017 року, встановлено, що станом на 22.03.2018 комп'ютерна техніка в кількості 50 од. вартістю 680,2 тис. грн. не використовується медичним закладом, а саме: 23 од. техніки встановлені у відділеннях закладу, проте персоналом в роботі не використовуються та ще 27 перебувають у запакованому вигляді в підсобних приміщеннях (кладових) медичного закладу.

Відмічається, що за інформацією КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги №1» Подільського району м. Києва та Київського міського клінічного онкологічного центру на даний час комп'ютерна техніка, яка не використовується закладами в їх діяльності відсутня (листи від 07.05.2018 №1065651-168 та від 04.05.2018 №835 відповідно).

Інформація про розподіл та використання комп'ютерної техніки, переданої КП «ГІОЦ» до Київського міського онкологічного центру, в додатках.

Крім того, в ході проведення зустрічної перевірки встановлено, що мають місце факти викрадення комп'ютерної техніки.

Так, за інформацією КНП ЦПМСД №3 Святошинського району м. Києва в медзакладі викрадено комп'ютерну техніку, отриману від КП «ГІОЦ», балансова вартість якої становить 14,66 тис. гривень.

Згідно даних Єдиного державного реєстру судових рішень за фактом викрадення комп'ютерної техніки, Святошинським УП ГУНП у місті Києві 19.04.2018 відкрито кримінальне провадження №12018100080003174.

Вказані факти можуть свідчити про те, що медзаклади не забезпечують належний контроль за використанням і збереженням комп'ютерної техніки, яка передана КП «ГІОЦ» у тимчасове використання.

При цьому, зазначена комп'ютерна техніка перебуває на балансі КП «ГІОЦ» і відповідальність за її зберігання несуть працівники Підприємства.

Зокрема, слід відмітити, що відповідно до статуту КП «ГІОЦ» основні фонди Підприємства являються його майном, персональну відповідальність за ефективне використання та охорону якого несе безпосередньо директор Підприємства (ст.6, 7).

Отже, комп'ютерна техніка придбана КП «ГІОЦ» на виконання п.1.7 заходів Цільової програми, фактично знаходиться в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва та, як наслідок, Підприємство практично не має можливості здійснювати контроль її ефективного використання та забезпечити цілісність збереження.

Крім того, враховуючи темпи розвитку комп'ютерних технологій, до яких пред'являються більш високі вимоги щодо якості та ефективності, існує ризик морального старіння комп'ютерної техніки яка не використовується, що свідчить про неефективне використання коштів на її придбання.

Спливання гарантійних термінів обслуговування в подальшому може призвести до додаткових витрат, пов'язаних з ремонтом техніки поза гарантійними строками.

В свою чергу, відмічається, що в договорах передачі майна в тимчасове користування розмір плати за користуванням майном не встановлений, тобто майно медичним закладам КП «ГІОЦ» передано в безоплатне використання, що, не передбачає отримання Підприємством економічних вигод в майбутньому.

Слід зазначити, що відповідно до п.4 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92 (далі - П(С)БО 7), *основні засоби - це матеріальні активи*, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

В свою чергу, в п.6 П(С)БО 7 визначено, що об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що підприємство/установа *отримає в майбутньому економічні вигоди* від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Крім того, відповідно до ст.1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996, активи - це ресурси, контрольовані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Враховуючи вищевикладене, в результаті не забезпечення належного використання медичними закладами охорони здоров'я м. Києва станом на березень 2018 року, комп'ютерної техніки в кількості 76 од., придбаної КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми та переданої закладам в лютому-грудні 2017 року, на праві тимчасового використання, створено ризик морального старіння вказаної комп'ютерної техніки, понесення додаткових витрат, пов'язаних з ремонтом техніки поза гарантійним терміном обслуговування та неефективного використання бюджетних коштів на її придбання у сумі 811,75 тис. гривень.

Крім того, відображення в бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ» комп'ютерної техніки загальною вартістю 9221,84 тис. грн., яка фактично знаходиться в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва та від використання якої в майбутньому не передбачається отримання економічної вигоди Підприємства, призводить до створення ризику правомірності визнання її в майбутньому активом Підприємства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори від 26.12.2016 №3927, від 12.09.2017 №4074 та від 13.10.2017 №4099, договори про передачу майна в тимчасове користування, акти приймання-передачі майна у тимчасове користування, інформація медичних закладів охорони здоров'я м. Києва щодо отримання та використання комп'ютерної техніки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. слідує, що з метою виконання організаційних заходів передачі майна на баланси медичних закладів м. Києва, яким попередньо передані технічні засоби в рамках заходу по п.1.7 міської цільової програми «Електронна столиця», КП «ГІОЦ» надіслано листи на кожну таку установу з проханням надати згоду на отримання в господарське відання даного устаткування.

Одночасно надіслано листи на районні адміністрації, в підпорядкуванні яких знаходяться дані установи, щодо наміру передати в господарське відання устаткування. Від Шевченківської та Дніпровської районних адміністрацій отримано відповідь, що передача може відбутися після видання ними розпорядження. Підприємством підготовано пакети документів для оформлення наказу щодо передачі майна з балансу КП «ГІОЦ» та очікується розпорядження РДА.

Пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Вжити необхідних організаційно-правових заходів для передачі комп'ютерної техніки, придбаної КП «ГІОЦ» на виконання п.1.7 заходів Цільової програми, на баланс медичних закладів охорони здоров'я м. Києва.								
Очікуваний результат	Ефективність використання комп'ютерної техніки та правомірність визнання її активом у відповідності до вимог чинного законодавства.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю								1	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку								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		1	9221,84						
Неефективно				76	10962,17	811,75			
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто				71	10962,17	776,8			

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №46			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Створення локально-обчислювальної мережі	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Виконання та оплата послуг по створенню локально-обчислювальної мережі.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за повнотою виконання робіт по створенню локально-обчислювальної мережі у Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва, внаслідок чого підрядною організацією не встановлено 2 Wi-Fi точки доступу (зберігаються в кабінеті головного лікаря), що призвело до завищення вартості робіт та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 54,44 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежне виконання підрядною організацією договірних зобов'язань та недостатній контроль зі сторони КП «ГІОЦ» за виконанням та прийняттям робіт і послуг.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Неефективне використання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В 2017 році на виконання п.1.7 заходу «Створення інформаційно-аналітичної системи «Електронна медицина» Цільової програми заплановано видатків у сумі 10000,0 тис. грн., профінансовано та використано - 9960,2 тис. гривень.			
Зазначені кошти використано на придбання комп'ютерної техніки з програмним			

забезпеченням, оргтехніки, планшетів, розроблення прикладного програмного забезпечення та створення локально-обчислювальної мережі.

Так, відповідно до договору від 20.10.2017 №4103, укладеного КП «ГІОЦ» (Замовник) з ТОВ «Спейс Ай Ті» (Виконавець), поставлено обладнання та надані супутні послуги для створення локально-обчислювальної мережі (далі - ЛОМ).

Вартість договору становить 2368,0 тис. грн. (з ПДВ) та включає в себе всі витрати, пов'язані з поставкою обладнання та наданням послуг.

Роботи Виконавцем здійснювалися за адресами Замовника, а саме: вул. Копилівська, 1/7, просп. Правди, 64 та вул. Турівська, 26 (Дитяча клінічна лікарня №9 Подільського району м. Києва).

Номенклатура, повне найменування, кількість ціна та термін гарантії обладнання визначені в Специфікації, яка є додатком №1 та невід'ємною частиною зазначеного договору.

Перелік та зміст послуг, що є предметом договору, технічні та інші вимоги до обладнання та послуг, порядок та строки їх надання визначаються додатком 2 до договору «Технічні вимоги (Інформація про необхідні технічні, якісні, кількісні та інші характеристики) обладнання і послуг» (далі – Технічні вимоги).

Згідно Технічних вимог, вартість супутніх послуг (вартість обладнання та матеріалів для СКС, системи безперебійного живлення, послуг з монтажу, пусконаладжування та документування), врахована у вартості обладнання локально-обчислювальної мережі.

Впровадження обладнання та програмного продукту здійснюється на підставі проектно - кошторисної документації (технічної та кошторисної документації для кожного з об'єктів).

Виходячи з даних Технічної документації (том 1), на вказаних вище об'єктах передбачено монтаж Wi-Fi точок доступу Aruba IAP-305 Dual 2x2/3x3 802.11ac AP (JX945A) з кріпленням HPE Aruba AP-220-MNT-W1 Basik Mount Kit (JW046A) (далі - Wi-Fi точки) в загальній кількості 47 од., з яких: по вул. Копилівська, 1/7 - 22 од., просп. Правди, 64 - 11 од. та вул. Турівська, 26 - 14 од.

Відповідно до Кошторисної документації (том 2), вартість однієї Wi-Fi точки (з врахуванням поставки та монтажу обладнання, в т.ч супутнього обладнання, вартості проведення відповідних монтажних та пусконаладжувальних робіт) становить 22,68 тис. грн. (без ПДВ).

Слід зазначити, що в Кошторисній документації вартість обладнання для створення ЛОМ, супутнього обладнання та відповідних монтажних і пусконаладжувальних робіт не розмежовується.

Згідно видаткових накладних від 22.12.2017 №№131, 136, 137 та актів приймання-передачі супутніх послуг Виконавцем фактично змонтовано Wi-Fi точки в кількості 47 од., тобто всі Wi-Fi точки, що передбачені Технічною документацією.

Оплата за виконані послуги проведена в повному обсязі.

В свою чергу, на підставі договору від 22.12.2017 №4289 укладеного КП «ГІОЦ» з Дитячою клінічною лікарнею №9 Подільського району м. Києва, ЛОМ передано в тимчасове користування даному медичному закладу.

В ході проведення в Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва огляду обладнання та локально обчислювальної мережі встановлено, що Wi-Fi точки в кількості 2 (дві) одиниці, знаходяться на зберіганні в кабінеті головного лікаря, тобто фактично не встановлені, що свідчить про включення до актів приймання-передачі супутніх послуг зі створення ЛОМ недостовірних даних щодо обсягів виконаних робіт.

Інформація щодо проведеного огляду в додатках.

Відповідно до п.8 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV відповідальність за достовірність відображення у первинних документах даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

Акти приймання-передачі супутніх послуг зі створення ЛОМ з боку КП «ГІОЦ» підписані директором Козубським В.М., зі сторони ТОВ «Спейс Ай Ті» директором

Кондрашовим А.О.									
В свою чергу згідно ст.193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV та ст.526 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV господарські зобов'язання суб'єктами господарювання та іншими учасниками господарських відносин мають виконуватися належним чином відповідно до умов договору, закону, інших правових актів									
Таким чином, Підприємством допущено включення до актів приймання-передачі супутніх послуг, зі створення ЛОМ, недостовірних даних щодо обсягів виконаних робіт, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 54,44 тис. гривень.									
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Господарський кодекс України, Цивільний кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договір від 20.10.2017 №4103, укладений КП «ГІОЦ» з ТОВ «Спейс Ай Ті» (з додатками), Технічна та кошторисна документація локально-обчислювальної мережі, видаткові накладні та акти приймання передачі супутніх послуг.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
З пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М слідує, що в зв'язку з використанням, під час створення Wi-Fi мережі, великої кількості точок доступу Aruba IAP-305, їх розподілення в декількох приміщеннях по трьох фактичних адресах та для забезпечення відмовостійкості Wi-Fi мережі, від самого початку було заплановано використання двох точок доступу в якості «холодного резерву», їх монтаж не передбачався. Резервні точки доступу передано на зберігання відповідальній особі.									
Оскільки для забезпечення безперебійного функціонування локальної мережі необхідні всі закуплені точки доступу, підписання актів приймання передачі пристроїв Aruba IAP-305 було виконано в повному обсязі.									
Пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. в додатках.									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
-									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Забезпечити монтаж двох Wi-Fi точок для безперебійного функціонування локальної мережі в Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва.							
Очікуваний результат		Ефективне використання бюджетних коштів на придбання та встановлення обладнання.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів								(в тисячах гривень)	
Категорія порушень								К-ть	Сума
Функціонування системи внутрішнього контролю								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									
Неефективно				1	2368,0	54,44			
Попереджено,									

заощаджено									
Усунуто, повернуто				1	2368,0	54,44			

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №47			
Підконтроль-ний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Оплата праці	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Розрахунок потреби у бюджетних коштах на оплату праці.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «ГІОЦ» в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» проведено видатки на виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства у розмірі 30,5 тис. грн., які не передбачено розрахунком потреби у бюджетних коштах.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за використанням бюджетних коштів, передбачених на виконання заходів Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця».			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне планування та використання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
КП «ГІОЦ» визначене співвиконавцем п.2.14 заходу міської цільової програми «Електронна столиця», яким передбачено супровід та підтримку створених інформаційно-комунікаційних систем, веб-порталів та сервісів. На виконання зазначеного заходу у 2017 році було заплановано - 7000,0 тис. грн., профінансовано та використано Підприємством – 6214,4 тис. гривень. В ході зустрічної перевірки встановлено, що КП «ГІОЦ», відповідно до плану використання бюджетних коштів, по п.2.14 заходу Цільової програми проведено видатки на заробітну плату та нарахувань на неї за другу половину жовтня, листопад та грудень 2017 року на загальну суму 2239,75 тис. грн. (заробітна плата – 1904,46 тис. грн. та нарахувань на неї – 335,28 тис. грн.). Проведеним аналізом запланованих та отриманих бюджетних асигнувань на виплату заробітної плати та нарахувань на неї встановлено, що КП «ГІОЦ» у 2017 році отримало коштів на виплату заробітної плати та нарахувань на неї у повному обсязі (заплановано видатків - 2240,29 тис. грн., фактично витрачено – 2239,75 тис. грн.). Відповідно до наказу КП «ГІОЦ» від 02.08.2017 №61/ЕС визначено робочу групу з супроводу та підтримки інформаційно-комунікаційних систем, веб-порталів та серверів для належного виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» (далі – Робоча група), які отримують заробітну плату за рахунок коштів міського бюджету по КПКВ 6616662 «Національна програма інформатизації» за КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям). КП «ГІОЦ» визначено потребу у бюджетних коштах на виплату заробітної плати, з розрахунку на один місяць 2017 року, до якого включені надбавки за високі досягнення в праці та премії, який підписано начальником планування та економічного аналізу Токаревою Т.О. та затверджено директором КП «ГІОЦ» Козубським В.М. Проведеною оцінкою нарахування та виплати матеріальної допомоги Робочій групі встановлено, що за період листопад – грудень 2017 року трьом працівникам виплачена за бюджетні кошти матеріальна допомога, яка не передбачена розрахунком потреби у бюджетних коштах на загальну суму 30,5 тис. грн. (Радченко Н.О. - 9,0 тис. грн., Юрченко О.Г. - 9,5 тис. грн. та Новохацький В.О. - 12,0 тис. грн.). Відповідно до п.4 та п.7.2 «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, у річному фінансовому плані відображаються обсяги надходжень 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 та Підприємства, які планують отримання бюджетних коштів у вигляді дотацій, субсидій та субвенцій, або реалізацію в плановому році продукції (товарів, робіт, послуг) за рахунок бюджетних коштів, до 1 грудня року, що передує планованому, надають уточнений проект річного фінансового плану, погоджений (завізований) відповідним розпорядником (розпорядниками) бюджетних коштів. Отже, КП «ГІОЦ» проведено видатки, які не передбачені розрахунком потреби у бюджетних коштах на загальну суму 30,5 тис. гривень.		
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ		
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 розпорядження Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323.		
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ		
Розрахункові відомості по нарахуванню заробітної плати, листи до Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій про зміну напрямків використання бюджетних коштів від 27.11.2017 №303-02-4862, від 14.12.2017 №303-02-5050, від 22.12.2017 №303-02-5196, від 16.11.2017 №30302-4615, від 26.10.2017 №30302-4230.		
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ		
Головний бухгалтер КП «ГІОЦ» Яковлева Т.А.		
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ		
З пояснення головного бухгалтера КП «ГІОЦ» Яковлевої Т.А. слідує, що вказані нарахування здійснені як нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення і це вказано в розрахункових відомостях за відповідні періоди 2017 року. Нарахування матеріальної допомоги на оздоровлення передбачено п.1.3 розділу 7 Колективного договору КП «ГІОЦ» Додаток №12 до колективного договору містить положення про надання одноразової матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам КП «ГІОЦ». Абзац 7 вказаного положення говорить, що матеріальна допомога на оздоровлення виплачується за рахунок фонду заробітної плати та відповідно до цього включається за рахунок планових сум окладів та надбавок. Крім того, виплата заробітної плати за рахунок коштів бюджету виконана в розмірі не більшому ніж заплановано. <i>Пояснення головного бухгалтера КП «ГІОЦ» Яковлевої Т.А. в додатках.</i>		
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)		
-		
РЕКОМЕНДАЦІЇ		
Зміст	Визначити наказом по Підприємству відповідальну особу за дотриманням фактичних видатків на оплату праці складовим витрат передбаченим в розрахунках потреби на оплату праці робочій групі.	
Очікуваний результат	Використання бюджетних коштів відповідно до розрахунку потреби.	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)
Категорія порушень		К-ть Сума
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання		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									
Неефективно		1	30,5						
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №48			
Підконтроль-ний суб'єкт:	Департамент ІКТ/КП «ГІОЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Оформлення авторських прав	Період скоєння (рік):	2017 -2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Державна реєстрація договорів, які стосуються права автора на придбані програмні продукти.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Виконавцями міської цільової програми «Електронна столиця» не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на придбані КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років за бюджетні кошти програмні продукти загальною вартістю 52818,09 тис. грн., шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів інтелектуальних надбань.			
ПРИЧИНИ			
Не вжиття заходів для оформлення майнових прав автора на придбане програмне забезпечення.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик втрати захисту результатів інтелектуальних надбань.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до рішення Київської міської ради від 21.09.2017 №39/3046 «Про внесення змін до Комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки» КП «ГІОЦ» визначено співвиконавцем заходів Цільової програми, направлених зокрема на створення та модернізацію міських інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем) (далі – ІС (ІТС)).			
В рамках виконання Цільової програми Підприємством протягом 2016 - 2017 років проведено закупівлю послуг щодо розробки, створення та модернізації 20 ІС (ІТС), загальною вартістю 52818,09 тис. грн., які призначені для використання 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.			
Так, протягом 2016 року КП «ГІОЦ» здійснено закупівлю послуг щодо розробки, створення та модернізації ІС (ІТС) загальною вартістю 23129,8 тис. гривень.			
Протягом 2017 року здійснено закупівлю послуг щодо розробки, створення та модернізації ІС (ІТС) загальною вартістю 29691,3 тис. гривень.			
В ході зустрічної перевірки встановлено, що за умовами договорів про надання послуг,			

на створення та поліпшення ІС (ІТС) в розділі «Права на об'єкти інтелектуальної власності» визначені норми, 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.

Сторони домовились, що моментом передачі (відчуження) виконавцем і моментом прийняття замовником виключних майнових прав інтелектуальної власності на створений 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 (із змінами) 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 центральний орган 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 цього 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 зустрічної перевірки встановлено, що майнові права автора на придбані програмні продукти передано КП «ГІОЦ» на підставі норм договорів про надання послуг з розробниками інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем).

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 на придбані програмні продукти, Програмою не передбачені.

Державна реєстрація договорів, які стосуються права автора на твір, на придбані протягом 2016 - 2017 років програмні продукти, загальною вартістю 52818,09 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, 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, доцільно вжити відповідних заходів для 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 інформаційно-телекомунікаційних технологій Назаров Ю.Л., директор КП «ГІОЦ» Козубський В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. слідує, що відповідно до чинного ЦКУ і Закону України «Про авторське право і суміжні права», комп'ютерна програма, це об'єкт авторського права як твір у галузі науки, літератури і мистецтва прирівняна до літературного твору.

Відповідно до ч.2 ст.11 Закону України «Про авторське право і суміжні права», авторське право на комп'ютерну програму виникає внаслідок факту її 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.

Таким чином, КП «ГІОЦ», керуючись зазначеними нормами, враховуючи що закупівлі здійснювались за державні кошти (кошти місцевого бюджету), без передбачення додаткових витрат на окреме оформлення майнових прав автора, не має підстав для витрачання коштів на отримання документів, які відповідно до чинного законодавства не носять обов'язкового характеру (є бажаними але не обов'язковими).

Тому деякі договори, що підписувало КП «ГІОЦ», предметом яких передбачалось створення ІС (ІТС) чи передавання вже розробленого програмного забезпечення для використання в ІС (ІТС) включались норми наступного змісту (як правило, це розділ 6 договору, який передбачає перехід права власності (передачу майнових прав інтелектуальної власності).

6. ПРАВА НА ОБ'ЄКТИ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ

6.1. Виконавець 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 даного Договору. 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 способом, без попередньої письмової Замовника.

6.2. Сторони домовились, що моментом передачі (відчуження) Виконавцем і моментом прийняття Замовником виключних майнових прав інтелектуальної власності на створений Виконавцем об'єкт права інтелектуальної власності є момент підписання Сторонами відповідного Акту прийому-передачі наданих послуг за відповідним етапом згідно Календарного плану.

6.3. Передача Замовнику виключних майнових прав інтелектуальної власності на об'єкти права інтелектуальної власності (надалі – Твір) включає передачу (відчуження)

Виконавцем Замовнику:

виключного права на використання Твору;
виключного права дозволяти використання Твору іншим особами;
виключного права перешкоджати неправомірному використанню Твору, в тому числі забороняти таке використання, іншими особами;

інших майнових прав інтелектуальної власності, встановлені законодавством України.

6.4. Після передачі результатів наданих послуг, Замовнику належатимуть всі виключні майнові права інтелектуальної власності, встановлені чинним законодавством України на результати, отримані в ході виконання цього Договору.

6.5. Територією, на яку поширюються передані Замовнику майнові права інтелектуальної власності на Твір, є територія всього світу без обмежень.

6.6. Строк дії майнових прав інтелектуальної власності замовника на Твір дорівнює максимальному строку дії таких прав відповідно до чинного законодавства України.

6.7. Сторони домовилися, що оплата за передачу Замовнику майнових прав інтелектуальної власності на Твір (програмне забезпечення) та всі його компоненти (що розробляються на умовах даного Договору), включена до вартості послуг виконавця згідно з цим Договором.

6.8. Виконавець заявляє, що на момент укладення цього Договору йому нічого не відомо про права третіх осіб, які могли б бути порушені укладенням цього Договору.

6.9. У разі якщо до Замовника та/або виконавця будуть пред'явлені претензії, позови тощо третіх осіб щодо порушення авторських, патентних прав, комерційних таємниць та інших прав таких третіх осіб щодо послуг, що надаються Виконавцем Замовнику в рамках даного Договору, то Виконавець зобов'язується власними силами та за власний рахунок вирішувати усі претензії та позови таких третіх осіб та відшкодувати Замовнику всі понесені ним витрати в результаті таких претензій, позовів тощо.

Підсумовуючи вищевикладене:

- оскільки КП «ГІОЦ» не є розробником даного програмного забезпечення по заходам Цільової програми, у підприємства виникають майнові права автора на підставі норм договорів з організаціями розробниками, які стали переможцями відповідних тендерів, без укладення окремого договору. Таким чином, можлива окрема реєстрація договору, яким передбачено перехід майнових прав на твір, але:

- дана реєстрація не носить обов'язкового характеру;
- КП «ГІОЦ» не отримувало вказівок щодо додаткової реєстрації договорів та відповідного бюджетного фінансування, а реєстрація за власні кошти підприємства матиме зв'язок з господарською діяльністю КП «ГІОЦ» у випадку, коли твори використовуватимуться для отримання доходу підприємством.

Таким чином, на думку КП «ГІОЦ», дані договори та супутні первинні документи (акти прийому-передачі наданих послуг) є цілком достатніми для підтвердження прав власності КП «ГІОЦ» на розроблене (передане) програмне забезпечення.

Пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. в додатках.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Ініціювати питання перед Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій щодо вжиття організаційно-правових заходів для проведення державної реєстрації договорів, які стосуються прав автора на 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	
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
3 порушеннями								
Неефективно	1							
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №49			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «ГІОЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	01.11.2017 по 25.12.2017 (з дати оголошення по дату виконання договору)
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля послуг відповідно договору від 13.11.2017 №4152.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
В результаті не належного контролю за проведенням державних закупівель допущено порушення при визначенні предмета закупівлі послуг пов'язаних з програмним забезпеченням на загальну суму 3000,0 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Переговорна процедура закупівлі «Модернізація інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного державного простору територіальної громади міста Києва» (оголошення UA-2017-11-01-002165-a) Згідно інформації на веб-порталі «Prozorro» закупівлю проведено шляхом переговорної процедури закупівлі відповідно до п.1. ст.35 Закону України «Про публічні закупівлі». Замовником опубліковано 01.11.2017 повідомлення про намір укласти договір із ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» на суму 3000,0 тис. грн. за предметом закупівлі КД 021:2015: 48300000-1 «Пакети програмного забезпечення для роботи з документами, графікою, зображеннями, планування часу та офісного програмного забезпечення (Модернізація інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного державного простору територіальної громади міста Києва)». КП «ГІОЦ» в особі директора Козубського В.М. укладено договір від 13.11.2017 №4152 з ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс», в особі директора Кахути В.Ф. на загальну суму 3000,0 тис. гривень. Крім того, зазначено інший код КД 021:2015 – 72260000-5 «Послуги, пов'язані з програмним забезпеченням. Модернізація інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва».			

Додатковою угодою від 23.11.2017 №1 до договору від 13.11.2017 №4152 внесено зміни та викладено в редакції: «Найменування послуги: код за КД 021:2015: 48300000-1 – «Пакети програмного забезпечення для роботи з документами, графікою, зображеннями, планування часу та офісного програмного забезпечення (Модернізація інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного державного простору територіальної громади міста Києва)».

Згідно звіту опублікованого на веб-порталі «Prozorro» про виконання договору від 13.11.2017 №4152 надано послуг та сплачено коштів на суму 3000,0 тис. гривень.

За результатами проведеної зустрічної перевірки встановлено наступні порушення дій КП «ГІОЦ»:

- п.18 ст.1 Закону, п.1 Розділу II Наказу Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 17.03.2016 №454 «Про затвердження Порядку визначення предмета закупівлі» (далі – Порядок №454) – Замовником не вірно визначено предмет закупівлі.

Відповідно до плану закупівель, що розміщено на веб-порталі «Prozorro» КП «ГІОЦ» заплановано на листопад 2017 року проведення закупівлі за предметом 48300000-1 «Пакети програмного забезпечення для роботи з документами, графікою, зображеннями, планування часу та офісного програмного забезпечення (Модернізація інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного державного простору територіальної міста Києва)» орієнтовною вартістю 3000,0 тис. гривень.

Згідно оголошення опублікованого на веб-порталі «Prozorro» КП «ГІОЦ» проводилась закупівля за предметом «Модернізація інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного державного простору територіальної громади міста Києва» орієнтовною вартістю 3000,0 тис. гривень. Водночас, в описі окремої частини або частин предмета закупівлі КП «ГІОЦ» додатково зазначено, що проводиться закупівля за кодом ДК 021:2015: 48300000-1 – «Пакети програмного забезпечення для роботи з документами, графікою, зображеннями, планування часу та офісного програмного забезпечення», який визначено за показником 3-ої цифри національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник».

За інформацією протоколу розкриття від 01.11.2017 переможцем визнано ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» та відповідно Замовником було опубліковано повідомлення про намір укласти договір за предметом закупівлі КД 021:2015: 48300000-1 «Пакети програмного забезпечення для роботи з документами, графікою, зображеннями, планування часу та офісного програмного забезпечення (Модернізація інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного державного простору територіальної громади міста Києва)», який визначено також за показником 3-ої цифри «Єдиного закупівельного словника».

КП «ГІОЦ» укладено договір від 13.11.2017 №4152 з ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» за предметом закупівлі 72260000-5 «Послуги, пов'язані з програмним забезпеченням. Модернізація інформаційно-телекомунікаційних системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва», що не відповідає предмету проведеної закупівлі. Згодом додатковою угодою від 23.11.2017 №1 до даного договору, з метою виправлення технічної помилки було змінено предмет закупівлі 48300000-1 – Пакети програмного забезпечення для роботи з документами, графікою, зображеннями, планування часу та офісного програмного забезпечення (Модернізація інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного державного простору територіальної громади міста Києва)». Аналогічний стан речей щодо визначеного предмету закупівлі за показником 3-ої цифри і у звіті про виконання договору від 13.11.2017 №4152.

Зазначене свідчить про порушення вимог п.18 ст.1 Закону, абз.2 п.1 Порядку №454 (зміни від 19.12.2016 №2092), а саме: не вірно визначено предмет закупівлі. Відповідно до вимог Порядку №454 предмет закупівлі має визначатися за показником четвертої цифри Єдиного закупівельного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги.

Крім того, актом виконаних робіт від 22.12.2017 №7 за договором від 13.11.2017 №4152 сплачено коштів на суму 3000,0 тис. гривень. У п.1 даного акту виконаних робіт зазначено,

що виконувались послуги за предметом закупівлі 72260000-5 «Послуги, пов'язані з програмним забезпеченням (Модернізація інформаційно-телекомунікаційних системи Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва)», що не відповідає предмету закупівлі визначеному в додатковій угоді №1 до договору та предмету проведеної переговорної закупівлі.

Враховуючи вищевикладене, у порушення вимог п.18 ст.1 Закону, абз.2 п.1 Порядку №454 (зміни від 19.12.2016 №2092), Замовником (КП ГІОЦ) не вірно визначено предмет закупівлі та допущено помилку в акті виконаних робіт, в якому зазначено про виконання послуг за предметом закупівлі 72260000-5 «Послуги, пов'язані з програмним забезпеченням (Модернізація інформаційно-телекомунікаційних системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва)».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п.18 ст.1 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, п.1 Розділу II Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 17.03.2016 №454.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД, договір, акт виконаних робіт.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Заступник директора з економіки та фінансів Попов В.С., начальник департаменту планування та економічного аналізу Токарева Т.О., заступник начальника відділу організації діловодства Руденко І.В., заступник начальника департаменту господарського забезпечення Некрасова І.В., заступник начальника департаменту експлуатації апаратних комплексів та мереж Приступа А.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснень наданих директором КП «ГІОЦ» Козубським В.М. слідує, що:

- **п.18 ст.1 Закону, п.1 Розділу II Наказу №454** - «Відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» та Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженому наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 №454, предмет закупівлі товарів і послуг визначається замовником згідно з пунктами 17 і 32 частини першої статті 1 Закону та на основі національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник», затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 23.12.2015 №1749 (далі - Єдиний закупівельний словник), за показником четвертої цифри основного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги.

При проведенні закупівлі ПА-2017-11-01-002165-а «Модернізація інформаційно-телекомунікаційних систем єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва» тендерним комітетом КП ГІОЦ попередньо аналізувались такі коди Єдиного закупівельного словника (ДК 021:2015), як:

48300000-1	Пакети програмного забезпечення для роботи з документами, графікою, зображеннями, планування часу та офісного програмного забезпечення	Document creation, drawing, imaging, scheduling and productivity software package
48310000-4	Пакети програмного забезпечення для створення документів	Document creation software package
48320000-7	Пакети програмного забезпечення для роботи з графікою та зображеннями	Drawing and imaging software package
48330000-0	Пакети програмного забезпечення для планування часу та офісного програмного забезпечення	Scheduling and productivity software package

При цьому, враховуючи Технічні вимоги до закупівлі, надані до КП «ГІОЦ» Замовником закупівлі, члени Тендерного комітету прийшли до висновку, що програмне забезпечення АСКОД передбачає, як створення документів, так і роботу з графікою та зображеннями та планування часу.

Тому, було прийняте рішення застосувати код СРУ - ДК 021:2015: 48300000-1 - Пакети програмного забезпечення для роботи з документами, графікою, зображеннями, планування

часу та офісного програмного забезпечення, який охоплює всі ці особливості програмного забезпечення АСКОД, а показник четвертої цифри - 0 «нуль».

На жаль, в чинному законодавстві немає застереження про те, що цифра «0» (нуль) не може розглядатись як показник четвертої цифри, тобто не вказується, що даний показник повинен бути відмінний від нуля.

Крім того, Закон України «Про публічні закупівлі» та інші нормативні акти чинного законодавства не зумовлюють негативних правових наслідків щодо чинності договору для такого випадку.

Враховуючи зауваження та отримані роз'яснення, в подальшій практиці роботи тендерного комітету КП «ГІОЦ» не застосовується визначення предмету закупівлі за показником четвертої цифри, якщо така цифра «0» (нуль) - тендерний комітет визначає предмет закупівлі за четвертою цифрою «1-9», здійснюючи вибір серед кодів Єдиного закупівельного словника, які найбільш відповідають предмету договору.

Пояснення директора КП «ГІОЦ» Козубського В.М. в додатках.

Коментар аудиторів: Зазначені пояснення не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ПАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» (16400836).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету 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	3000,0	
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	3000,0						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Порушення (аудит ефективності), в т.ч.:	118	X
Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		X
Планування і виконання бюджетних програм та результати їх виконання	8	X
Виконання завдань, визначених актами законодавства		X
Якість надання адміністративних послуг		X
Виконання контрольно-наглядових функцій		X
Функціонування системи внутрішнього контролю	110	X

Нефінансові порушення, в т.ч.:	15	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку	9	X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	6	X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	123	353374,67
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	26	17676,84
Недоотримано фінансових ресурсів	2	1193,95
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:	24	16482,89
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати	18	14253,91
Недостачі	6	2228,98
Порушення, що не призвели до втрат	97	335697,83

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., потенційн і втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	28	23	15979,69	91	336196,15	121391,46	26	263270,0	17676,84
Неефективно	1	22	47788,52	107	38331,49	20712,03	26	80726,11	30250,69
Разом	29	45	63768,21	198	374527,64	142103,49	52	343996,11	47927,53
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто	6	6	1980,71	74	16120,17	3621,24	1	2,25	1,31

Висновки

за результатами планового аудиту ефективності діяльності Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та підпорядкованих йому комунальних підприємств «Інформатика», «Київтелесервіс» та «Головний інформаційно-обчислювальний центр» щодо ефективності виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» за період 2015 – 2017 роки

В ході аудиту оцінювалась діяльність Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та підпорядкованих йому комунальних підприємств «Інформатика», «Київтелесервіс» та «ГІОЦ» щодо ефективності виконання заходів комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 – 2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 02.07.2015 №654/1518 (із змінами) (далі – Цільова програма), функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, проведення державних закупівель тощо.

Цільова програма розроблена з метою розбудови інформаційного суспільства, удосконалення системи забезпечення місцевих органів влади повною і достовірною інформацією для підтримки процесів прийняття управлінських рішень, забезпечення інформаційних потреб громадян, суспільства та держави, сприяння соціально-економічного розвитку міста Києва шляхом впровадження сучасних та перспективних інформаційних технологій та реалізації конституційних прав громадян в інформаційній сфері.

Цільовою програмою передбачено реалізацію та виконання 55-ти заходів, спрямованих зокрема на створення нових, розвиток, інтеграцію та супроводження існуючих інформаційно-телекомунікаційних систем/підсистем, мереж, ресурсів, апаратних комплексів, платформ та інформаційних технологій в місті Києві тощо.

Відповідальними виконавцями за реалізацію та виконання заходів зазначеної Цільової програми протягом 2015 – 2017 років були Апарат виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та Департамент інформаційно-комунікаційних технологій (з липня 2017 року).

Відмічається, що Департамент інформаційно-комунікаційних технологій 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 (КМДА).

Департамент інформаційно-комунікаційних технологій є правонаступником в частині відповідного майна, прав та обов'язків Апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Співвиконавцями Цільової програми виступали підпорядковані Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій комунальні підприємства «Інформатика», «Київтелесервіс» та «ГІОЦ».

На реалізацію та виконання заходів Цільової програми з бюджету міста Києва протягом 2015 – 2017 років планувалося залучити коштів у сумі **844,16 млн. гривень**.

Поряд з цим, слід зазначити, що фактично на реалізацію та виконання 55-ти заходів зазначеної Цільової програми з бюджету міста Києва протягом 2015 – 2017 років виділено коштів у сумі **702,93 млн. грн.** (або 83% від планових обсягів фінансування), з яких - **689,53 млн. грн.** (або 98%) спрямовано головними розпорядниками (Апаратом КМДА та Департаментом ІКТ) на фінансування програмних заходів, виконавцями яких виступали КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ».

Зауважимо, що Департамент інформаційно-комунікаційних технологій, відповідно до покладених на нього завдань (п.4.8 Положення про Департамент), повинен здійснювати координацію та контроль діяльності підпорядкованих йому комунальних підприємств, а також, забезпечувати ефективне та цільове використання бюджетних коштів (п.4.36).

В ході проведення аудиту, з метою надання оцінки ефективності здійснення Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств, в частині виконання ними заходів міської цільової програми «Електронна столиця» та використання бюджетних коштів, виділених на їх реалізацію, аудиторами організовано та проведено зустрічні перевірки в КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ».

При цьому, за результатами проведених зустрічних перевірок аудиторами встановлено ряд системних порушень та недоліків, допущених зазначеними комунальними підприємствами при організації та виконанні заходів Цільової програми, які негативним чином вплинули на ефективність її виконання та призвели до неефективного, нераціонального та зайвого використання бюджетних коштів.

Відмічається, що загалом за результатами зустрічних перевірок підпорядкованих Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій комунальних підприємств (КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ») встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **253,8 млн. грн.**, з них призвели до втрат – 47,93 млн. грн. (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій – 30,25 млн. грн.), з ризиком втрат – 142,1 млн. грн. та без ризику втрат – 63,77 млн. гривень.

I. Оцінка ефективності виконання заходів Цільової програми КП «Інформатика»

КП «Інформатика» визначено співвиконавцем 10-ти заходів Цільової програми на реалізацію яких Підприємством протягом 2016 – 2017 років отримано бюджетних коштів у сумі 330,63 млн. гривень.

В ході зустрічної перевірки встановлено, що діяльність КП «Інформатика» не прозора і неефективна на багатьох етапах виконання покладених функцій, гоподарювання, управлінського контролю, виконання заходів Цільової програми тощо, сповнена недоліків та відхилень, що призвели до фактів та виникнення ризиків марнотратства, неефективного та неправомірного використання бюджетних коштів, комунального майна та інших ресурсів, зловживань, недоотримань доходів тощо.

Загалом, за результатами зустрічної перевірки аудиторami встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **97,3 млн. грн.**, з них призвели до втрат – 36,78 млн. грн. (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій – 30,07 млн. грн.), з ризиком втрат – 57,47 млн. грн. та без ризику втрат – 3,05 млн. гривень.

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

1. КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів не забезпечено перед виконанням будівельних робіт на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження проведення в установленому порядку обов'язкової експертизи проектно-кошторисної документації, на підставі якої у 2017 році здійснювалось будівництво 23-х систем загальною вартістю 99,78 млн. грн., в результаті чого, створено ризик завищення вартості зазначених об'єктів будівництва та зайвого використання бюджетних коштів.

Також, слід зазначити, що по об'єктах будівництва комплексних систем відеоспостереження, створення яких здійснювалося у 2017 році за рахунок бюджетних коштів, всупереч вимогам нормативно-технічних документів (ДСТУ, ДБН) не складались обов'язкові первинні облікові документи за встановленою державними стандартами формою, внаслідок чого, документально не підтверджено обсяги та вартість виконаних робіт (монтажних, пусконаладжувальних, проектних тощо) на загальну суму 42,63 млн. гривень.

2. Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів комплексних систем відеоспостереження та моніторингового центру з організацією 3-х робочих місць в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва, чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі матеріалів і обладнання за ймовірно узгодженою завищеною вартістю (яка здебільшого суттєво відрізняється від їх справедливої вартості), що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2017 році неефективних та зайвих витрат на створення 20-ти систем відеоспостереження розрахунково у сумі 16,06 млн. грн. та зазначеного моніторингового центру у сумі 0,6 млн. гривень.

Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що обладнання та матеріали закуплені підрядними організаціями для створення комплексних систем відеоспостереження та моніторингового центру в приміщенні Управління патрульної поліції м. Києва до моменту поставки Підприємству проходили від офіційного постачальника в Україні або українського виробника (кабель, комплектуючі) декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на 16,06 млн. грн. (або в середньому 42,4%) та моніторингового центру на 0,6 млн. грн. (або 34,7%).

Поряд з цим, слід зазначити, що найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема, відеокамерах (від 37% до 130%), внаслідок чого КП «Інформатика» лише на придбанні відеообладнання для створення систем, нерационально використано бюджетних коштів розрахунково на загальну суму 10,51 млн. гривень.

3. Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі товарів (серверів, обладнання та матеріалів) за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2016 році неефективних та зайвих витрат на розгортання зазначеного програмно-апаратного комплексу розрахунково у сумі 12,16 млн. гривень.

Зокрема, за результатами аналізу інформації, отриманої від Офісу великих платників податків ДФС, встановлено, що товари (сервери, обладнання та матеріали) закуплені ТОВ «Каргон» для розгортання програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга) до моменту поставки Підприємству проходили декілька етапів купівлі-продажу через підприємства-посередники, такі, як ТОВ «Каргон Груп», ТОВ «СПЕЙС АЙ ТІ», ТОВ «ЕЛКО Україна», ТОВ «СУЧАСНІ АЙТІ ТЕХНОЛОГІЇ», ТОВ «НПО «Інфотех» та інші, при цьому, найбільше зростання ціни обладнання по ланцюгу постачання спостерігається на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в середньому 104,6%), внаслідок чого вартість складових елементів зазначеного програмно-апаратного комплексу безпідставно здорожчала на 12,16 млн. грн. (або 111,7%).

4. КП «Інформатика» при здійсненні закупівлі в ТОВ «Інтелектуал констракшн» обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження за договором від 28.12.2017 №39/17, прийнято від зазначеного товариства і оплачено роботи з монтажу окремого обладнання, які фактично не виконувались, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у загальній сумі 2,68 млн. гривень.

Відмічається, що обладнання за монтаж якого фактично КП «Інформатика» 29.12.2017 сплачено бюджетні кошти, згідно договору та акту приймання-передачі, 28.12.2017 було передане Підприємством на відповідальне зберігання ТОВ «Інтелектуал констракшн».

Також, слід зауважити, що монтажні роботи прийняті КП «Інформатика» на підставі актів, які за своїм змістом не дають можливості перевірити фактичні обсяги та вартість виконаних ТОВ «Інтелектуал констракшн» робіт та, як наслідок, визначити достовірність та обґрунтованість понесених Підприємством витрат на їх оплату.

Крім того, встановлено, що Підприємством прийнято від ТОВ «Інтелектуал констракшн» і оплачено комплексну кабельну мережу оптоволоконних ліній, що забезпечує захищений канал передачі даних з ЦОД, канали передачі даних без документації, яка підтверджує фактичне виконання товариством робіт, пов'язаних з проектуванням, прокладанням і монтажем кабельної мережі, та обґрунтовує її фактичну вартість, а також, здійснено передоплату за забезпечення передачі даних, яку не було передбачено умовами договору закупівлі, чим створено ризик зайвого використання бюджетних коштів у сумі 5,66 млн. гривень.

Зауважимо, що керівництвом КП «Інформатика» під час проведення зустрічної перевірки не забезпечено надання зазначеної документації та проведення обстеження/інвентаризації прийнятої від ТОВ «Інтелектуал констракшн» комплексної кабельної мережі оптоволоконних ліній, що, на думку аудиторів, може свідчити про фіктивність виконання товариством робіт, пов'язаних з її створенням.

5. Результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність ряду проблем та недоліків, які негативним чином впливають на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва, збереження її складових елементів, та слугують виникненню ризику втрати обладнання, придбаного КП «Інформатика» за бюджетні кошти, та встановленого на об'єктах створених комплексних систем, а саме:

- аудиторами встановлено випадки несвоєчасно реагування КП «Інформатика» на факти викрадення обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження, - заяви до правоохоронних органів подавалися Підприємством на 4 – 29 день після безпосереднього виявлення крадіжок, що, на думку аудиторів, вплинуло на оперативність встановлення винних осіб причетних до крадіжок комунального майна та відшкодування комунальному підприємству збитків завданих такими діями.

Зауважимо, що протягом 2017 – 6 місяців 2018 року з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження викрадено 6 відеокамер загальною вартістю 228,24 тис. грн., при цьому, винних осіб, на момент зустрічної перевірки, не встановлено та, як наслідок, матеріальні і фінансові збитки понесені Підприємством та бюджетом міста Києва не відшкодовано.

- Підприємством 31.07.2017 прийнято від ТОВ «НВО Охоронні системи» комплексну систему відеоспостереження на туристичних об'єктах Оболонського району комплектність якої не відповідає Технічним вимогам до договору, - без фактичної наявності однієї відеокамери, яка була викрадена в процесі виконання підрядною організацією робіт зі створення системи (16.07.2017) та до моменту набуття КП «Інформатика» права власності на систему, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у сумі 66,45 тис. гривень.

- КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням підрядними організаціями взятих договірних зобов'язань щодо усунення в межах гарантійного строку недоліків (дефектів) у функціонуванні відеокамер, розміщених на об'єктах створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено випадки непрацездатності відеокамер, - 6% (або 84 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (більше 29 днів) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством передбачені договорами дефектні акти не складались, гарантійні випадки не фіксувались, чим створено ризик понесення бюджетом міста Києва в майбутньому зайвих витрат на технічне обслуговування систем.

Зауважимо, що по окремим об'єктам комплексних систем відеоспостереження таким, як Паркова дорога та туристичні об'єкти Оболонського району, повноцінно не функціонувало 100% відеокамер.

6. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом створення комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого, придбані у листопаді-грудні 2017 року комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених договорами та проектно-кошторисною документацією об'єктах систем не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, що в свою чергу, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 760,5 тис. грн. (вартість терміналів) та понесення зайвих витрат на виконання робіт з монтажу обладнання у сумі 72,67 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

Зауважимо, що роботи по створенню комплексних систем відеоспостереження, в рамках яких передбачалося придбання та встановлення комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), були прийняті та оплачені КП «Інформатика» в повному обсязі у грудні 2017 року.

7. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за проектуванням та створенням комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районах та на Броварському проспекті у місті Києві, внаслідок чого, на етапі проектування неякісно визначено потребу в обладнанні, необхідному для створення та налагодження

функціонування зазначених систем, що, в свою чергу, призвело до завищення їх кошторисної вартості та зайвого використання бюджетних коштів на придбання обладнання і виконання робіт з його монтажу у загальній сумі 255,2 тис. гривень.

Відмічається, що КП «Інформатика» в рамках створення зазначених систем відеоспостереження у 2017 році придбано та оплачено монтаж 8 телекомунікаційних шаф та 13 джерел безперебійного живлення, які на об'єктах створених систем фактично не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються (станом на вересень 2018 року зберігаються в складських приміщеннях Підприємства).

Також, слід зазначити, що в КП «Інформатика» не налагоджено систему контролю за використанням та збереженням обладнання, встановленого безпосередньо на об'єктах створених систем відеоспостереження, що в майбутньому, на думку аудиторів, може негативним чином вплинути на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва та призвести до втрати окремих її елементів.

8. Керівництвом КП «Інформатика» не налагоджено належної системи контролю за використанням, збереженням та внутрішнім переміщенням основних засобів, які обліковуються на балансі Підприємства, внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик втрати Підприємством контролю над рядом матеріальних активів, придбаних за бюджетні кошти в рамках виконання заходів Цільової програми.

Зокрема, за результатами проведених аудиторських досліджень встановлено відсутність в КП «Інформатика» 10-ти автоматизованих робочих місць, придбаних Підприємством та документально встановлених підрядними організаціями (ТОВ «Каргон» та ТОВ «Протипожежні інновації») у 2016 – 2017 роках в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуативного центру із протидії загрозам у місті Києві (6 робочих місць) та комплексних систем відеоспостереження (4 робочі місця), на загальну суму 712,3 тис. гривень.

Зауважимо, що за інформацією КП «Інформатика» зазначені автоматизовані робочі місця розміщено за межами підприємства у сторонніх установах, при цьому, керівництвом Підприємства на чисельні усні та письмові звернення аудиторів не забезпечено, у встановлені терміни, проведення їх огляду та не надано повноцінної інформації щодо місця безпосереднього їх знаходження.

9. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на створення комплексної системи відеоспостереження на бульв. Т.Шевченка (парна та непарна сторона), та складанням кошторисної документації, в результаті чого Підприємством прийнято та оплачено завищену ТОВ «Інтелектуал констракшн» вартість проектних робіт зі створення системи розрахунково на загальну суму 614,21 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.

10. КП «Інформатика» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Протипожежні інновації», передбачених умовами договору штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, що входить до складу придбаного Підприємством мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, внаслідок чого недоотримано фінансових ресурсів у сумі 562,2 тис. гривень.

11. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на придбання/створення мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, та складанням проектно-кошторисної документації, в результаті чого Підприємством оплачено завищену ТОВ «Протипожежні інновації» вартість монтажних та пусконаладжувальних робіт з встановлення зазначеного комплексу на суму 207,74 тис. грн., а також, проведено оплату робіт у сумі 52,05 тис. грн., які фактично не були виконані підрядною організацією, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва розрахунково на загальну суму 259,79 тис. гривень.

12. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за збереженням обладнання, придбаного у ТОВ «Інтелектуал констракшн» для створення, оновлення, модернізації та

дооснащення комплексних систем відеоспостереження, та переданого зазначеному товариству на відповідальне зберігання, внаслідок чого, за результатами проведеної станом на 13.04.2018 інвентаризації, встановлено нестачу частини придбаного за бюджетні кошти обладнання в кількості 1320 од. загальною вартістю 1644,75 тис. гривень.

13. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням ТОВ «Протипожежні інновації» взятих договірних зобов'язань щодо утримання і відновлення в межах гарантійного строку працездатності та справності кінцевих відеопристроїв, розташованих на об'єктах соціально-культурного призначення міста Києва, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено чисельні випадки непрацездатності відеокамер розміщених на об'єктах соціальної сфери (ДНЗ, школах, бібліотеках, музеях, медичних закладах тощо), - 59% (або 842 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (29 днів і більше) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та/або відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством у 2017 році сплачено зазначеному товариству за надання послуг з їх технічного обслуговування бюджетних коштів у сумі 1677,96 тис. гривень.

14. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за повноцінним виконанням ТОВ «Білінтех Україна» взятих договірних зобов'язань, внаслідок чого, передбачені договором (додатками до договору) та проектно-кошторисною документацією роботи та послуги, пов'язані зі встановленням 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, не були виконані підрядною організацією належним чином, якісно та в повному обсязі у визначені календарним планом строки, - з 31.10 по 31.12.2017 року.

Зауважимо, що в результаті зазначеної бездіяльності зі сторони КП «Інформатика», інформаційні термінали станом на 01.08.2018, фактично після 7 місяців від моменту прийняття Підприємством робіт та послуг (роботи і послуги прийняті та оплачені у грудні 2017 року), повноцінно не функціонували та за визначеним цільовим призначенням не використовувались.

Таким чином, неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні/наданні робіт та послуг, пов'язаних зі встановлення 35 інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, та відсутність дієвих заходів зі сторони КП «Інформатика» щодо забезпечення їх повноцінного функціонування і використання за цільовим призначенням, призвели до неефективного та зайвого використання бюджетних коштів у сумі 1991,25 тис. грн., в тому числі Підприємством проведено оплату робіт та послуг у сумі 748,04 тис. грн., які підрядною організацією фактично не були виконані, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

15. КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене ТОВ «Білінтех Україна» в рамках надання послуг зі встановлення інфотерміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, внаслідок чого занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.

16. КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, внаслідок чого допущено нестачу 3-х ноутбуків HP 250 G5 (W4N04EA), придбаних Підприємством за бюджетні кошти з метою оновлення парку комп'ютерів в структурних підрозділах КМДА, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 38,48 тис. гривень.

А також, КП «Інформатика», внаслідок невжиття протягом 2-х років дієвих заходів для передачі придбаної у 2016 році комп'ютерної техніки (6-ти ноутбуків HP 250 G5)

до структурних підрозділів КМДА, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 76,96 тис. гривень.

17. В КП «Інформатика» не організовано належного контролю за виконанням умов ліцензійних договорів та використанням ліцензій, придбаних у 2016 – 2017 роках з метою легалізації програмного забезпечення в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), що призвело до виникнення ряду ризиків, а саме:

- за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що в КП «Інформатика» відсутній передбачений умовами ліцензійного договору від 02.12.2016 №ІТФ-189/12-16 акцептований пакет документів Угоди «Open License Program» та ліцензійні свідоцтва (сертифікати), які слугують підтвердженням і доказом отримання Підприємством від корпорації Microsoft ліцензій на право користування програмним забезпеченням в кількості 1021 од., внаслідок чого, на думку аудиторів, наявний ризик здійснення безтоварних господарських операцій та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 5,94 млн. грн.;

- внаслідок відсутності документального оформлення зі сторони КП «Інформатика» господарських операцій, пов'язаних з наданням та/або установленням/інсталяцією в структурних підрозділах КМДА ліцензійного програмного забезпечення корпорації Microsoft, придбаного у 2016 – 2017 роках в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», наявний ризик неефективного та безгосподарського використання 1202 ліцензій на загальну суму 7,4 млн. гривень.

18. Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням внутрішніх розпорядчих документів (наказів), пов'язаних з оплатою праці, внаслідок чого Підприємством безпідставно нараховано та виплачено працівнику надбавку у сумі 1,07 тис. грн. та відповідно зайво перераховано до державних цільових фондів коштів у сумі 0,24 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на загальну суму 1,31 тис. гривень.

19. Встановлено порушення і недоліки при організації та здійсненні КП «Інформатика» закупівель, пов'язаних із створенням комплексних систем відеоспостереження, а саме:

- КП «Інформатика» у ДКТ встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників;

- не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів;

- умови договорів (з додатковими угодами) відрізняються від умов ТД та змісту тендерних пропозицій учасників, що призвело до їх нікчемності.

За результатами дослідження питання щодо ефективності здійснення КП «Інформатика» закупівель, встановлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на загальну суму 78,56 млн. гривень.

II. Оцінка ефективності виконання заходів Цільової програми СКП «Київтелесервіс»

СКП «Київтелесервіс» визначено співвиконавцем 5-ти заходів Цільової програми на реалізацію яких Підприємством протягом 2015 – 2017 років отримано бюджетних коштів у сумі 252,15 млн. гривень.

В ході зустрічної перевірки встановлено, що внаслідок неефективних управлінських рішень керівництва СКП «Київтелесервіс», недостатньої організації контролю на різних етапах виконання заходів Цільової програми тощо, допущено недоліки у використанні бюджетних коштів, здійсненні державних закупівель, повноті виконання договірних зобов'язань, створенні та розгортанні мережевої інфраструктури і корпоративної мережі зв'язку в Київській міській раді, виконавчому органі Київської міської ради (КМДА), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах та організаціях, що належать до комунальної власності територіальної громади міста.

Загалом за результатами зустрічної перевірки встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **85,16 млн. грн.**, з них призвели до втрат – 11,14 млн. грн. (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективних операцій – 0,18 млн. грн.), з ризиком втрат – 73,19 млн. грн. та без ризику втрат – 0,83 млн. грн., а також виявлено інші проблеми, що негативно вплинуло на ефективність виконання заходів Цільової програми, а саме:

1. СКП «Київтелесервіс» допущено укладення договорів по створенню і розгортанню мережевої інфраструктури КМДА та корпоративної мережі зв'язку не за встановленою та рекомендованою Державним комітетом України з будівництва та архітектури для застосування формою (примірний договір підряду в капітальному будівництві), що призвело до обмеження в здійсненні Замовником контролю за якістю виконаної роботи підрядником, та, як наслідок, незабезпечення кінцевої правової мети в частині належної передачі результату роботи у власність замовнику.

2. СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років здійснювались взаєморозрахунки з надавачами послуг (ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та ТОВ «Білінтех Україна») за виконані роботи по об'єктах створення (будівництва) телекомунікаційних мереж та систем, без застосування примірних форм первинних облікових документів, передбачених державними стандартами України (ДСТУ), внаслідок чого, документально не підтверджено обсяги та вартість фактично виконаних монтажних, пусконаладжувальних та проектних робіт на загальну суму 45,15 млн. грн., чим створено ризик втрат бюджетних коштів.

3. СКП «Київтелесервіс» допущено здійснення видатків на створення мережевої інфраструктури (II черга побудови) за договором поставки від 27.04.2017 №Т/КТС-БТ/17 в частині придбання волоконно-оптичного кабелю типу FinMark LT072-SM-05 та LT072-SM-05 LSZH за необґрунтовано завищеною ціною, в порівнянні з аналогічною поставкою по договору від 06.10.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 (III черга побудови), в одного постачальника ТОВ «Білінтех Україна», в той самий період (грудень 2017 року), що призвело до зайвого використання бюджетних коштів (розрахунково) у сумі 2,73 млн. гривень.

4. Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2016 - 2017 років допущено здійснення додаткових робіт по розгортанню мережевої інфраструктури КМДА (створення додаткових вузлів доступу/агрегації та прокладення волоконно-оптичного кабелю), понесення додаткових витрат зумовлених здорожченням вартості мережевого обладнання та ліцензій, що призвело до перевищення фактичних витрат над кошторисною вартістю робіт без здійснення її коригування та отримання відповідного позитивного експертного висновку, чим створено ризик втрат бюджетних коштів у сумі 17,75 млн. гривень.

5. Внаслідок недотримання СКП «Київтелесервіс» та виконавцями робіт загальних правил будівництва протягом 2017 року допущено здійснення видатків на роботи по створенню комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури без проведення коригування кошторисної документації на суму монтажу додаткових обсягів та вартості систем, та отримання позитивного експертного висновку на коригування сум кошторису, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у сумі 678,66 тис. гривень.

6. ТОВ «Білінтех Україна» за договором від 22.12.2015 №Т/КТС-БТ/15 взято зобов'язання щодо надання послуг на проведення аудиту обладнання мультисервісної комп'ютерної мережі КМДА, без визначення ступеня відповідальності за проведену роботу та складання звіту, що вплинуло на якість підготовленого документу та спонукало до необхідності проведення додаткової технічної експертизи відповідності телекомунікаційного обладнання діючим нормативно-технічним документам, та, як

наслідок, на думку аудиторів, призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 35,48 тис. гривень.

7. Відсутність належного контролю зі сторони замовника - СКП «Київтелесервіс» за якісним та повноцінним наданням виконавцем - ТОВ «Білінтех Україна» послуг, пов'язаних зі створенням у 2015 році мережевої інфраструктури в Київській міській державній адміністрації, призвела до неналежного виконання договірних зобов'язань останнім та виникнення ризиків щодо ненадання певних послуг, надання послуг неналежної якості по причині відсутності в задіяних спеціалістів підприємства відповідної кваліфікації та, як наслідок, необґрунтованого формування (завищення) вартості наданих послуг та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 141,5 тис. гривень.

8. Виконавцем послуг - ТОВ «Білінтех Україна» за договором від 20.11.2017 №П/КТС-БТ/17.2 в період з 20.11.2017 по 26.12.2017 року надано СКП «Київтелесервіс» послуги з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів по 14 об'єктам (вузлам мережевої інфраструктури), 10 з яких на час укладання даного договору не були змонтовані та запущені в експлуатацію (II черга побудови мережі), що призвело до внесення недостовірних даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на загальну суму 953,54 тис. гривень.

Крім того, СКП «Київтелесервіс» в рамках зазначеного договору проведено оплату послуг з продовження оренди автономної системи замовника (1024 IP адресів) у сумі 89,75 тис. грн., які не підтверджено документально виконавцем послуг - ТОВ «Білінтех Україна» (дане товариство не являється інтернет-провайдером в якості локального інтернет реєстратора, який володіє блоками IP-адрес для реалізації іншим користувачам), що призвело до внесення недостовірних даних до акту (завищення обсягів) наданих послуг та, як наслідок, до фінансових втрат бюджетних коштів на зазначену суму.

9. СКП «Київтелесервіс» на етапі виконання проектних робіт по створенню мережевої інфраструктури КМДА допущено зміну виробника активного обладнання та обрано компанію Hewlett Packard Enterprise, що впливає на створення технологічної інфраструктури телекомунікаційних мереж (зміну технологічних підходів побудови мережі, стикувань та підключень), внаслідок чого, на думку аудиторів, створено потенційний ризик втрати актуальності розробленого в 2015 році технічного проекту, як такого, що не використовується для подальшого впровадження мережевої інфраструктури, розробленого на базі даних активного обладнання провідної компанії США Cisco та, як наслідок, понесення бюджетом міста Києва зайвих та неефективних витрат на його виготовлення у сумі 83,2 тис. гривень.

Крім того, СКП «Київтелесервіс» протягом 2016 - 2017 років спрямовувало бюджетне фінансування на реалізацію заходів Цільової програми, пов'язаних із створенням мережевої інфраструктури КМДА, системи корпоративного міського зв'язку тощо, за відсутності належно оформлених експертних висновків, які надаються Державним агентством з питань науки, інновацій та інформатизації, що є порушення п.3 постанови Кабінету Міністрів України від 04.02.1998 №121 «Про затвердження переліку обов'язкових етапів робіт під час проектування, впровадження та експлуатації засобів інформатизації».

10. СКП «Київтелесервіс» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до постачальника - ТОВ «ВМ Констракшн Україна», передбачених умовами договору штрафних санкцій (нарахування пені) за порушення ним термінів виконання зобов'язань з поставки товару/надання послуг, чим спричинено недоотримання фінансових ресурсів (розрахунково) у сумі 631,75 тис. гривень.

11. Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» в процесі управління майном призвели до:

- виникнення нестачі волоконно-оптичного кабелю, безоплатно отриманого від Департаменту транспортної інфраструктури, в кількості 13,58 тис. м. загальною балансовою вартістю 479,3 тис. грн.;

- оприбуткування на баланс безоплатно отриманих основних засобів за залишковою вартістю, а не за балансовою, спричинило заниження активів та, як наслідок, викривлення фінансової звітності на суму 1500,0 тис. грн.;

- неналежного зберігання демонтованого обладнання та не вжиття організаційно-правових заходів щодо його списання, чим створено ризик втрати матеріальних активів на суму 6942,3 тис. гривень.

Крім того, неправомірні рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» щодо здійснення демонтажу телекомунікаційного обладнання в кількості 48 од., яке не перебувало на обліку підприємства, призвели до неефективних витрат коштів бюджету міста Києва у сумі 3,6 тис. гривень.

12. Неефективні управлінські рішення керівництва СКП «Київтелесервіс» в процесі створення мережевої інфраструктури КМДА спричинили:

- здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для розгортання мережевої інфраструктури на майданчику по вул. Леонтовича, 6, які ТОВ «Білінтех Україна» фактично не були виконані, - призвело до фінансових втрат бюджетних коштів у сумі 50,65 тис. грн.;

- здійснення оплати послуг з монтажу та пусконаладження обладнання на місцях його безпосередньої експлуатації та всіх інших супутніх витрат, необхідних для створення та супроводження системи корпоративного міського зв'язку на майданчику по вул. Омеляновича - Павленка, 15, які ТОВ «ВМ Констракшн Україна» фактично не були виконані, - призвело до фінансових втрат бюджетних коштів у сумі 362,34 тис. грн.;

- здійснення оплати послуг з прокладання волокно-оптичного кабелю на ділянках по вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та вул. Героїв Сталінграда, 57, довжина якого не підтверджена проведеними фактичними замірами, а саме не підтверджено довжину прокладеного волокно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-05 в кількості 0,053 км та типу (марки) LT072-SM-05 LSZH – 0,127 км, - призвело до зайвого використання бюджетних коштів на загальну суму 16,03 тис. грн.;

- здійснення оплати послуг з прокладання волокно-оптичного кабелю на ділянках трас побудованих в I чергу створення мережевої інфраструктури КМДА, довжина якого не підтверджена документально, а саме не підтверджено довжину прокладеного волокно-оптичного кабелю типу (марки) LT072-SM-04 в кількості 1,395 км, - призвело до завищення вартості необоротних активів (незавершені капітальні інвестиції) та створено ризик втрати бюджетних коштів на загальну суму 75,69 тис. гривень.

Невикористання у подальших процесах розвитку мережевої інфраструктури КМДА придбаного активного обладнання, пасивних елементів мережі та волоконно-оптичного кабелю, прокладеного до майданчиків по вул. Леонтовича, 6, вул. Дегтярівська, 31, корп.2 та по вул. Героїв Сталінграда, 57, створює ризик втрати матеріальних активів загальною вартістю 2,51 млн. грн. та морального зношення обладнання, що в свою чергу, може призвести до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2,01 млн грн. (вартість придбаного активного обладнання).

13. Внаслідок безпідставного списання СКП «Київтелесервіс» на витрати вартості робіт з розробки проектно-кошторисної та іншої документації, які виконувалися в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», замість відображення їх як капітальні інвестиції, в 2015 – 2017 роках завищено витрати Підприємства та, як наслідок, занижено вартість нематеріальних активів на загальну суму 612,33 тис. гривень.

14. Через неякісні та неефективні управлінські рішення з боку керівництва СКП «Київтелесервіс» в грудні 2017 року прийнято від ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та оплачено послуги з будівництва АТС у сумі 29,81 млн. грн., що проводилось за локальними кошторисами, які протягом липня 2018 року тричі змінювались, що створює ризик можливого маніпулювання цінами на обладнання, програмне забезпечення і послуги зі

сторони зазначеного постачальника та понесення Підприємством неефективних та зайвих витрат бюджетних коштів, отриманих на реалізацію заходів Цільової програми.

15. Встановлено порушення та недоліки допущені СКП «Київтелесервіс» під час проведення державних закупівель, пов'язаних із виконанням заходів Цільової програми, а саме:

- не вірно визначено предмет закупівлі з «Розробки проектно-кошторисної документації на виконання робіт зі Створення мережевої інфраструктури КМДА», яка по суті технічного завдання відноситься до переліку завдань – виконання певних робіт, проте, Замовником було зазначено, як закупівлю, що проводиться за кодом ДК 021:2015:71320000-7 - «Послуги з інженерного проектування», що суперечить суті закупівлі;

- встановлено у тендерній документації по закупівлі: «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (I та III черги), «Створення комплексних систем управління захисту та безпеки міської мережевої інфраструктури», «Супровід та підтримка мережевої інфраструктури» вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;

- по закупівлі «Створення мережевої інфраструктури КМДА» (III черга) не здійснено відхилення пропозиції учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації;

- не дотримані процедурні вимоги щодо здійснення оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1;

- умови договору (з додатковими угодами) від 06.11.2017 №Т/КТС-БТ/17.1 відрізняються від умови тендерної документації та змісту тендерної пропозиції переможця (ТОВ «Білінтех Україна»), що призвело до їх нікчемності та допущено незаконні витрати бюджетних коштів на загальну суму 5,65 млн. гривень.

III. Оцінка ефективності виконання заходів Цільової програми КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр»

КП «ГІОЦ» визначено співвиконавцем 25-ти заходів Цільової програми на реалізацію яких Підприємством протягом 2016 – 2017 років отримано бюджетних коштів у сумі 106,75 млн. гривень.

В ході зустрічної перевірки встановлено, що діяльність КП «ГІОЦ» загалом є налагодженою та спрямованою на виконання основних статутних завдань та реалізацію заходів Цільової програми.

Проте, в результаті недостатньої організації вертикалі контролю на різних етапах виконання заходів Цільової програми допущено ряд недоліків у використанні бюджетних коштів, здійсненні державних закупівель, повноті виконання договорів, відображенні в бухгалтерському обліку придбаних (створених) необоротних активів та впровадженні програмних продуктів в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, згідно з їхніми функціональними обов'язками, що негативно вплинуло на результати виконання заходів програми.

Загалом за результатами зустрічної перевірки встановлено фінансових порушень та недоліків на **загальну суму 71,34 млн. грн.**, з них: неефективне використання бюджетних коштів з ризиком втрат – 11,45 млн. грн. та без ризику втрат – 59,89 млн. грн., а також виявлено інші проблеми, що негативно вплинуло на ефективність виконання заходів Цільової програми, а саме:

1. Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій не забезпечено своєчасне розроблення документів, необхідних для впровадження інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення та модернізація яких проведена КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років в рамках виконання Цільової програми, зокрема станом на 30.06.2018 жоден програмний продукт не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, згідно з їхніми функціональними обов'язками, що свідчить про відсутність досягнення фактичного

результату по виконанню заходів програми, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 46,08 млн. гривень.

2. В результаті відображення КП «ГІОЦ» в складі нематеріальних активів програмних продуктів, які не впроваджені в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді м. Києва та, які фактично не використовуються за своїм функціональним призначенням, занижено в обліку їх балансової вартості на суму 1557,14 тис. грн. за рахунок безпідставного нарахування на них амортизації.

3. КП «ГІОЦ», в рамках виконання заходів Цільової програми, здійснено видатки на поліпшення (модернізацію) інформаційно-телекомунікаційних систем, майнові права на вихідний програмний продукт якої належать іншій юридичній особі, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на поліпшення програмних продуктів у сумі 6,27 млн. грн. та ситуацію коли майнові права на вихідне програмне забезпечення та на модернізоване програмне забезпечення однієї інформаційно-телекомунікаційної системи належать різним юридичним особам.

4. В результаті незабезпечення медичними закладами охорони здоров'я м. Києва, станом на березень 2018 року, належного використання комп'ютерної техніки в кількості 76 од., придбаній КП «ГІОЦ» на виконання заходів Цільової програми та переданої закладам в лютому-грудні 2017 року, на праві тимчасового використання, створено ризик морального старіння вказаного обладнання, понесення додаткових витрат, пов'язаних з його ремонтом поза гарантійним терміном обслуговування, та неефективного використання бюджетних коштів на її придбання у сумі 811,75 тис. гривень.

Крім того, відображення в бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ» комп'ютерної техніки вартістю 9221,84 тис. грн., яка фактично знаходиться в медичних закладах охорони здоров'я м. Києва та від використання якої в майбутньому не передбачається отримання економічної вигоди, призводить до створення ризику правомірності визнання її активом Підприємства.

5. КП «ГІОЦ» у 2017 році придбано у ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» версії системи електронного документообігу «АСКОД» (з ліцензіями для необмеженої кількості користувачів та безстроковим правом користування) аналог яких у 2016 році був поставлений зазначеним розробником програмного забезпечення Апарату виконавчого органу КМР (КМДА) за рахунок коштів бюджету м. Києва, внаслідок чого, на думку аудиторів, створено ризик подвійної оплати послуг з оновлення програмного забезпечення АСКОД та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2,45 млн. гривень.

6. Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), як головним виконавцем Цільової програми, не проведено належний аналіз доцільності створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Києян», внаслідок чого КП «ГІОЦ» у 2016 році здійснено видатки на придбання зазначеного програмного продукту, який забезпечує єдиний облік пацієнтів, що хворіють на цукровий діабет та потребують інсулінотерапії, аналог якого фактично впроваджено в медичних закладах охорони здоров'я міста Києва відповідно до наказу МОЗ України від 23.12.2015 №890, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1,19 млн. гривень.

7. КП «ГІОЦ», при укладанні в 2017 році договору з ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій» на супроводження та технічне обслуговування інформаційно-телекомунікаційної системи «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва», недотримано технічних вимог доведених Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій, в частині умов надання послуг та складання календарного плану з щомісячним терміном виконання, внаслідок чого створено ризик завищення вартості наданих послуг та неефективного використання коштів у сумі 666,7 тис. гривень.

8. КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за повнотою виконання робіт по створенню локально-обчислювальної мережі у Дитячій клінічній лікарні №9 Подільського району м. Києва, внаслідок чого підрядною організацією не встановлено 2 Wi-Fi точки доступу (зберігаються в кабінеті головного лікаря), що призвело до завищення вартості робіт та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 54,44 тис. гривень.

9. КП «ГІОЦ» в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця» проведено видатки на виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства у розмірі 30,5 тис. грн., які не передбачено розрахунком потреби у бюджетних коштах.

10. Виконавцями міської цільової програми «Електронна столиця» не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на придбані КП «ГІОЦ» протягом 2016 - 2017 років за бюджетні кошти програмні продукти загальною вартістю 52,82 млн. грн., шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів інтелектуальних надбань.

11. В результаті неналежного контролю за проведенням державних закупівель допущено порушення при визначенні предмета закупівлі послуг пов'язаних з програмним забезпеченням на загальну суму 3,0 млн. гривень.

Таким чином, результати проведених аудиторських досліджень дають підстави стверджувати, що Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій не забезпечено належної координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств (КП «Інформатика», СКП «Київтелесервіс» та КП «ГІОЦ»), в частині виконання ними заходів міської цільової програми «Електронна столиця» 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 виконання програми.

Поряд з цим, аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність здійснення Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій 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 комплексної міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 – 2022 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 18.12.2018 №461/6512.

Аудиторський звіт складено на 297 арк., в 1 примірнику.

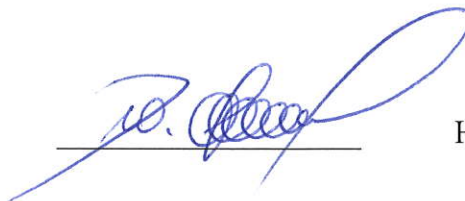
Заступник начальника
управління аудиту



Христюбський М.С.

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:
Директор Департаменту
інформаційно-комунікаційних
технологій

« 10 » 06 2019 р.



Назаров Ю.Л.