

Результати планового аудиту діяльності Департаменту молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент або ДМС) щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів та використанні бюджетних коштів

Спорт та фізична культура відіграє значну роль у житті сучасного суспільства та є одним із пріоритетів соціальної політики як міста, так і держави в цілому. Не менш важливим є створення можливостей для самореалізації та розвитку потенціалу столичної молоді, її участі та інтеграції у суспільне життя.

Розвитку цих напрямків містом приділяється значна увага, про що свідчить майже двократне за три останні роки зростання фінансового забезпечення сфери спорту та фізичної культури та реалізації молодіжної політики в місті Києві.

Поряд з цим, існуючі в Департаменті механізми управління бюджетними ресурсами не в повній мірі забезпечують дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, а в окремих випадках, як наприклад в сфері будівництва, знаходяться на вкрай низькому рівні.

При цьому, незважаючи на значний обсяг бюджетних ресурсів та розгалужену мережу підприємств, установ та організацій, які ці ресурси використовують, до теперішнього часу в Департаменті не утворено підрозділ внутрішнього аудиту.

Загалом, за результатами аудиту ідентифіковано низку проблемних сфер діяльності Департаменту, сума допущених порушень та недоліків в яких становить **98,11 млн грн**, з яких зайві та безпідставні бюджетні витрати – **56,37 млн грн**, неефективні витрати – **6,05 млн гривень**.

Зокрема:

- ***в сфері сприяння діяльності громадських об'єднань фізкультурно-спортивної спрямованості***

Підтримка громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості є одним із заходів просування здорового способу життя серед мешканців міста, визначених Стратегією розвитку міста Києва до 2025 року.

Державною цільовою соціальною програмою розвитку фізичної культури і спорту на період до 2024 року, визначено як оптимальний варіант розвитку фізичної культури і спорту, який серед іншого передбачає поєднання зусиль органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, інститутів громадянського суспільства для проведення реформи у сфері фізичної культури і спорту з метою приведення її у відповідність з європейськими вимогами і стандартами шляхом визначення як основи європейської моделі реформування відносин між органами державної влади та громадськими об'єднаннями фізкультурно-спортивної спрямованості та підвищення автономності спортивних федерацій.

Заходи зазначеної програми серед іншого передбачають внесення змін до законодавства в частині реформування відносин між органами державної влади і громадськими об'єднаннями фізкультурно-спортивної спрямованості відповідно до європейських стандартів у частині розширення повноважень та автономності спортивних федерацій щодо організації та проведення спортивних заходів та контрольованого розпорядження бюджетними видатками.

Водночас, в рамках реалізації завдань бюджетної підпрограми «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні» в 2018 та 2020 роках Департаментом здійснювались видатки на фінансову підтримку громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості та спортивних клубів на загальну суму 51,29 млн грн, частину з яких розподілено між суб'єктами сфери фізичної культури та спорту, які на теперішній час ненаділені правами на таку підтримку, внаслідок чого бюджетом міста Києва всупереч законодавства використано **36,24 млн гривень**.

Зокрема, всупереч Закону України «Про фізичну культуру і спорт» та Бюджетного кодексу України фінансова підтримка надавалась громадським організаціям фізкультурно-спортивного спрямованості, які не є відокремленими підрозділами (місцевими осередками) всеукраїнських спортивних федерацій (асоціацій).

При цьому, досліджуючи відносини та операції, що виникали в процесі надання та використання фінансової підтримки суб'єктам сфери фізичної культури та спорту, ідентифіковано також низку порушень та недоліків, які в окремих випадках засвідчили невідповідність та неефективність такого напрямку, ключовими з яких є нецільове використання бюджетних коштів в сумі **1,39 млн грн** (ГО «Київська асоціація пляжного футболу» - 999,98 тис. грн, ГО «Асоціація спортивних танців міста Києва» - 385,2 тис. грн), понесення витрат на організацію спортивних заходів державного та міжнародного рівнів, видатки на які належить здійснювати з державного бюджету - **922,3 тис. грн** (ГО «Асоціація спортивних танців міста Києва»), зайві (**230,0 тис. грн**) та неефективні (**200 тис. грн**) витрати (ГО «Київська асоціація пляжного футболу»).

За таких обставин, на думку аудиторів, реалізація механізму взаємодії між громадськими об'єднаннями фізкультурно-спортивної спрямованості та Департаментом потребує як законодавчих змін, так і створення в Департаменті системи дієвого контролю за ефективним та раціональним використанням бюджетних коштів.

• в сфері будівництва

Останніми роками питанню розбудови спортивної-оздоровчої інфраструктури міста приділяється значна увага.

Зокрема, в 2020 році відносно 2018 року спостерігається значне (майже в 4 рази) зростання видатків на проведення капітальних ремонтів мережі спортивних споруд та споруд для оздоровлення і відпочинку (з 27,48 млн грн в 2018 році до 101,69 млн грн в 2020 році).

Водночас процес планування та використання бюджетних коштів, здебільшого через суб'єктивні причини, супроводжується значними порушеннями та ймовірними зловживаннями учасників будівельного процесу та відповідно масштабними втратами бюджетних ресурсів.

Так, досліджуючи питання, пов'язані з організацією та виконанням ремонтно-будівельних робіт в п'яти підпорядкованих Департаменту підприємствах, установах, організаціях комунальної форми власності по 18 об'єктах капітального ремонту кошторисною вартістю 69,95 млн грн (35% від затверджених обсягів асигнувань на 2018-2020 роки) виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму **22,34 млн грн або 31,9%** від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.

Найбільші завищення вартості та обсягів робіт з капітального ремонту виявлено в ПДЗОТВ «Зміна» - 12,97 млн грн (58% від загального обсягу виявлених порушень та недоліків) та ШВСМ – 6,58 млн грн (30%).

В структурі виявлених порушень, що призвели до втрат, найбільшу питому вагу займає невідповідність видів та обсягів фактично виконаних робіт видам та обсягам, уключеним в акти виконаних робіт – 69% або 11,74 млн грн, основну частину з яких (8,17 млн грн) сформовано за рахунок завищення підрядною організацією ТОВ «АЮДЕР-XXI» обсягів робіт, які носили системний характер на всіх об'єктах капітального ремонту ПДЗОТВ «Зміна».

Слід відмітити, що на момент формування аудиторського звіту вжитими заходами забезпечено часткове усунення виявлених порушень в ПДЗОТВ «Зміна» за рахунок додатково виконаних ремонтно-будівельних робіт на суму 1,77 млн гривень.

До втрат бюджетних коштів на досліджуваних об'єктах також призводить і невідповідність договірним зобов'язанням фактично застосованих в ремонтно-будівельному процесі підрядними організаціями окремих видів матеріальних ресурсів, яскравим прикладом

чого є завищення вартості робіт ТОВ «ЮВЕНТА-ГРУПІ УКРАЇНА» на об'єкті капітального ремонту покрівлі ШВСМ у сумі 2,98 млн грн внаслідок використання під виглядом захисної плівки з полімочевини неякісної невідомої субстанції, експлуатаційна спроможність якої створює загрозу дочасного виходу з ладу конструкції утеплення покрівлі.

Крім того, досліджуючи організацію та виконання в ДЮСШ «Вікторія» ремонтно-будівельних робіт виявлено **нецільове використання бюджетних коштів у сумі 1,49 млн гривень**. Зокрема, всупереч встановленим правилам і нормам, роботи з капітального ремонту приміщень оплачувались за рахунок коштів, виділених на поточні видатки закладу.

Підсумовуючи вищевикладене можна дійти висновку про те, що існуюча організація будівельного виробництва під час здійснення капітальних ремонтів в мережі підпорядкованих Департаменту підприємств, установ та організацій комунальної форми власності знаходяться на вкрай низькому рівні, що зумовлено неналежним забезпеченням контролю за дотриманням бюджетного законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу його учасниками, формальним проведенням технічного нагляду за якістю та обсягами будівельних робіт, неефективною системою управління та координації головного розпорядника бюджетних коштів, штучним звуженням в окремих випадках кола учасників закупівель (ПДЗОТВ «Зміна»), що в свою чергу, робить сферу будівництва в галузях фізичної культури і спорту та молодіжної політики міста Києва потенційно вразливою до шахрайства та корупції.

• **за напрямком утримання та фінансової підтримки дитячо-юнацьких спортивних шкіл:**

Одним із найбільших напрямів використання бюджетних коштів в складі бюджету Департаменту займають видатки на утримання та навчально-тренувальну роботу комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл та фінансову підтримку дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств, які за 2018-2020 роки склали близько 1 млрд грн, з яких 64% виділено ЦБ ДЮСШ для договірної обслуговування 42 дитячо-юнацьких спортивних шкіл, в зв'язку з чим в зазначеній бюджетній установі виконувалось аудиторське завдання щодо оцінки діяльності з управління бюджетними коштами та майном територіальної громади міста Києва.

За результатами виконання аудиторського завдання встановлено порушення, проблеми та недоліки на загальну суму **2,98 млн грн**, з них, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів – **1,66 млн гривень**.

Зокрема ідентифіковано ризикові операції в наступних сферах:

оплата праці:

- всупереч законодавчим нормам при обчисленні доплати до рівня мінімальної заробітної плати ЦБ ДЮСШ не враховувались розміри окремих видів премій, внаслідок чого зайво нараховано та виплачено заробітну плату працівникам спортивних шкіл у сумі **874,20 тис. грн**, чим завдано втрат бюджету міста Києва.
- затвердження та введення додаткових посад для СДЮШОР «Схід» у кількості 11 штатних одиниць для забезпечення утримання орендованих приміщень всупереч затверджених нормативів спричинило зайві витрати бюджетних коштів у сумі **232,9 тис. грн** та їх неефективне використання у сумі **116,2 тис. гривень**;

власні надходження спортивних шкіл:

- відсутність належним чином оформлених договірних відносин ДЮСШ «Старт» з ТОВ «Футбольний клуб «Рубікон» та ГО «Олімпік» щодо надання платних послуг з використання футбольного поля для проведення сезонних тренувань та незабезпечення фіксування фактів здійснення зазначених господарських операцій в первинних документах та бухгалтерському обліку призвели до недоотримання ДЮСШ «Старт» щонайменше **52,07 тис. грн** та створили ризик втрат власних надходжень розрахунково в сумі **260,33 тис. гривень**.

автотранспортне господарство:

- ситуація, що склалася у сфері експлуатації транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, які обслуговуються ЦБ ДЮСШ, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для непрозорого використання автомобілів та необґрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів.

Зокрема, згідно з наявними документами, з 18 транспортних засобів (мікроавтобуси, мінітрактори, легкові автомобілі тощо), які перебувають на балансовому обліку ЦБ ДЮСШ, у навчально-тренувальному процесі спортивних шкіл задіяно лише 5 автомобілів. Тобто, облік роботи 60% автомобільного парку ДЮСШ не організовано, документально не підтверджено та не відображено, що може свідчити або про відсутність (необґрунтованість) потреби окремих ДЮСШ в транспортних засобах, або про їх експлуатацію сторонніми та/або посадовими особами шкіл у власних цілях.

Крім того, відсутність належної комунікації між Департаментом та підпорядкованими підприємствами (установами, організаціями) та невжиття законодавчо передбачуваних заходів щодо документального підтвердження наявності матеріальних цінностей при звільненні службових осіб (директора ДЮСШ «Вікторія») сприяла виникненню нестачі 2,3 т дизельного палива у загальній сумі **47,2 тис. гривень**.

Окремої уваги вимагає процес планування потреби в пальному, аналіз якого показав, що в більшості випадків до кошторисів включаються бюджетні асигнування, які не зумовлені потребою, оскільки незважаючи на наявність у кінці бюджетних періодів перехідного залишку ПММ практикується закупівля палива, яке фактично в поточному році не використовується, що призводить до штучного накопичення запасів.

При цьому, деякими спортивними школами (ДЮСШ «Регата», ПНЗ «ДЮСШ «Метеор») та ЦБ ДЮСШ, всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку, практикується відображення господарських операцій зі списання ПММ через 1-3 роки після їх фактичного здійснення, а в окремих випадках (КДЮСШ «Чемпіон» – у сумі **11,4 тис. грн**) – незабезпечення фіксування фактів їх здійснення.

Досліджуючи організацію обліку та списання ПММ встановлено, що питання нормування експлуатаційних витрат палива в спортивних школах здійснюється на підставі довільно взятих показників без дотримання передбачених єдиних методологічних підходів, що не забезпечує економне та раціональне використання нафтопродуктів та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково у загальній сумі **45,2 тис. гривень**.

Також до зайвих витрат бюджетних коштів призвів випадок списання пального (208 літрів дизельного палива в ДЮСШ «Голосієво») без первинних підтверджуючих документів на загальну суму **4,3 тис. гривень**.

- придбаний для ДЮСШ «Голосієво» в 2017 році за бюджетні кошти автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo (мікроавтобус) у її діяльності протягом 2018-2020 років фактично не використовувався, а за всіма ознаками, без будь-якого документального оформлення та грошових надходжень, експлуатувався сторонніми та/або посадовими особами школи у власних цілях, чим понесено неефективні витрати у вигляді амортизаційних відрахувань у сумі **539,46 тис. гривень**.

Крім того, всупереч нормативно-правових актів у сфері бухгалтерського обліку зазначений транспортний засіб введено в експлуатацію та оприбутковано у складі основних засобів без доведення його до стану, придатного для належного використання, а саме без відповідної державної реєстрації в уповноважених органах МВС, внаслідок чого завищено в обліку вартість основних засобів на суму 1 198,8 тис. гривень.

використання спортивного інвентарю та обладнання:

- придбане за бюджетні кошти гімнастичне обладнання (перекладина гімнастична, кінь гімнастичний маховий та бруси гімнастичні паралельні) тривалий час (з червня 2019 року) в діяльності ДЮСШ «Юність Києва» не використовується, що створює ризик неефективного витрачання бюджетних коштів у сумі **80,0 тис. гривень**.

забезпечення витрат на відрядження та їх відшкодування:

- діюча в дитячо-юнацьких спортивних школах система формування джерел фінансового забезпечення витрат на відрядження та їх відшкодування є досить непрозорою та сповненою ризиків маніпулювання з бюджетними коштами та коштами, отриманими з інших джерел (батьківські кошти), операції щодо яких складно достовірно ідентифікувати.
Зокрема, за результатами документальної перевірки звітів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, встановлено, що відшкодування витрат, пов'язаних із відрядженням, здійснюється шляхом перерахування на картковий рахунок відповідальній за таке відрядження особі, яка в подальшому, згідно зі складеною відомістю, розподіляє готівкові кошти між іншими учасниками спортивних заходів. Оформлені таким чином господарські операції, на думку аудиторів, не забезпечують впевненості в достовірності здійснення відповідальними за відрядження особами зазначених дій.
- використовуючи механізм компенсації витрат на проїзд у зв'язку з службовими відрядженнями за квитками, продаж яких на нерегулярних пасажирських перевезеннях не передбачено, обраною для дослідження ДЮСШ «Крижинка» впроваджено схему організаційного забезпечення перевезення учасників спортивних заходів, за допомогою якої протягом 2018-2020 років фактично здійснено уникнення проведення конкурентних процедур із закупівлі послуг автомобільних перевезень пасажирів на загальну суму **563,7 тис. гривень**.
Водночас, організована таким чином вартість перевезення ДЮСШ «Крижинка» в середньому на **65-97 %** вища від тарифної політики, сформованої на маршрутах регулярних пасажирських перевезень, що, наприклад, за 2020 рік в абсолютному еквіваленті в середньому розрахунково становить **82,1 тис. гривень**.
Вибірково досліджуючи звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, виявлено непоодинокі випадки неповного нарахування учасникам спортивних заходів добових витрат при наявності затверджених на такі цілі бюджетних асигнувань, що призвело до недоотримання ними коштів у загальній сумі **16,9 тис. гривень**.
- всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку вартість невід'ємних поліпшень орендованих для потреб ДЮСШ «Атлант» нежитлових приміщень останньою віднесено на витрати, внаслідок чого занижена вартість активів на загальну суму **2 746,34 тис. гривень**.
Крім того, ЦБ ДЮСШ неефективно використано бюджетні кошти у сумі **55,72 тис. грн**, пов'язані з орендою нежитлових приміщень, які через неналежну організацію отримання технічних умов та перебування в непридатному стані (ДЮСШ «Атлант» фактично протягом 1-2 років не використовувались).

збереження активів:

- досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення

(зісуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.

Водночас неналежна організація та недостатні заходи контролю для забезпечення дотримання затвердженої процедури списання майна в ДЮСШ «Динамо», ДЮСШ «Динамівець», ДЮСШ Дерюгіних, ДЮСШ «Вікторія», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Голосієво», ДЮСШ «Атлант», ДЮСШ «Атлет», ДЮСШ «Аквалідер» створюють сприятливі умови для приховування інформації щодо можливості застосування інших способів управління об'єктами, що пропонуються для списання (продаж, безоплатна передача тощо) та ймовірного привласнення як додатних для подальшого використання активів, так і потенційних фінансових результатів від списання майна, належних для отримання відповідними бюджетними фондами, суму яких, внаслідок відсутності необхідних документальних відомостей, достовірно визначити під час виконання аудиторського завдання не надається можливим.

у сфері використання спортивних льодових споруд

На теперішній час як і місто Київ, так і передмістя відчувають гостру нестачу сучасних льодових майданчиків для забезпечення організації та проведення навчально-тренувальної роботи з відповідних видів спорту.

Така ситуація є сприятливою для суттєвого обмеження конкуренції на всьому ринку зазначених послуг чи в значній його частині, що, як правило, призводить до формування необґрунтованих цін на послуги та значного бюджетного навантаження.

Зокрема, за 2019-2020 роки закладами та організаціями, які входять до мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів Департаменту, здійснювалися видатки у сумі 28,06 млн грн за користування послугами льодових спортивних споруд, розмішених за 6 адресами, з яких найбільше використовувались льодова арена на ВДНГ (м. Київ, проспект Академіка Глушкова, 1, ВДНГ, павільйон, 16а) – обсяг видатків 17,7 млн грн та льодова арена «Термінал»

(м. Бровари, вулиця Київська, 316) – 5,69 млн гривень.

При цьому, наприклад, навчально-тренувальний процес підпорядкованими Департаменту спортивними закладами та організаціями на льодовій арені ВДНГ займає більш ніж 50% всього річного часу роботи зазначеної спортивної споруди (з розрахунку графіку роботи з Пн.-Нд. з 07:00 по 24:00).

Незважаючи на це господарські взаєморозрахунки між операторами льодової арени на ВДНГ та підпорядкованими Департаменту закладами та організаціями базуються на вартісних показниках (від 3,0 до 3,6 тис. грн/год), що більш ніж вдвічі перевищують вартість аналогічних послуг, запропонованих цією льодовою ареною іншим зацікавленим юридичним особам під час участі в організованих ними закупівлях.

Аналогічно, вартість користування 1 години льодового майданчика та прилеглих приміщень льодової арени «Термінал», що знаходяться за адресою: м. Бровари, вул. Київська, 316, для підпорядкованих Департаменту спортивних шкіл майже в 2,5 рази перевищує вартість таких послуг, які надаються операторами цієї спортивної споруди іншим спортивним закладам та підприємствам.

Закупівля зазначених послуг підпорядкованими Департаменту закладами та організаціями, в основному здійснювалася за результатами переговорних процедур, застосованих замовниками у зв'язку з двічі відміненими тендерами через відсутність достатньої кількості учасників.

При цьому, при формуванні очікуваної вартості послуг з використання льодових полів не враховувались ціни відповідних закупівель минулих періодів, інформація про які міститься в електронній системі закупівель «Prozorro», замовниками яких були інші ніж підпорядковані Департаменту, суб'єкти в сфері фізичної культури і спорту.

Вищенаведене свідчить про непрозорість та вибірковість ціноутворюючих факторів у сфері послуг з використання льодових майданчиків, відсутність добросовісної конкуренції серед учасників ринку, наявність ознак цінової дискримінації та/або змови зацікавлених осіб, що не сприяє максимальній економії та ефективності здійснення закупівель та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково в сумі **11,32 млн гривень**.

• у сфері публічних закупівель

За період 2018-2020 років Департаментом та підпорядкованими йому підприємствами, установами та організаціями комунальної форми власності оприлюднено оголошення (повідомлення про намір укласти договір) про проведення 4,2 тис закупівель загальною очікуваною вартістю 1,78 млрд гривень.

Найбільшими замовниками публічних закупівель в досліджуваному періоді були:

- ЦБ ДЮСШ – 1,23 тис процедур очікуваною вартістю 383,39 млн грн;
- ДМС - 742 процедури очікуваною вартістю 313,11 млн грн;
- ПДЗОТВ «Зміна» - 326 процедур очікуваною вартістю 153,77 млн грн;
- КП «Спортивний комплекс» - 139 процедур очікуваною вартістю 657,49 млн грн;

Дослідження питань, пов'язаних із дотримання законодавства при здійсненні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів проведено в Департаменті, ЦБ ДЮСШ та ПДЗОТВ «Зміна» за напрямками організації оздоровлення та відпочинку дітей, організації та проведення спортивних заходів, матеріально-технічного забезпечення навчально-тренувального процесу, забезпечення спортивним одягом, взуттям, нагороджувальною атрибутикою, продуктами харчування та виконання ремонтно-будівельних робіт.

Дослідженням охоплено 53 процедури закупівель на загальну суму 107,08 млн гривень.

Крім того, окремі закупівлі проаналізовано в ході проведення зустрічних звірок в ДЮСШ з хокею з шайбою «Сокіл-Київ», ДЮСШ з хокею «Сокіл» та під час дослідження питання закупівлі послуг з використання льодових майданчиків.

Як засвідчили результати, порушення законодавства у сфері публічних закупівель допускалися замовниками майже на всіх їх стадіях та практично по всіх досліджуваних процедурах, найпоширенішими з яких можна виділити:

- укладення з учасником, що став переможцем процедури закупівлі, договору про закупівлю (додаткових угод) з порушенням законодавства (умови договору відрізняються від тендерної пропозиції, необґрунтована зміна істотних умов договору, договірна невідповідність цін та обсягів тощо);
- неопрілюднення або порушення порядку оприлюднення інформації про закупівлі відповідно до вимог законодавства;
- розгляд, відхилення та допущення до оцінки пропозицій учасників з порушенням законодавства;
- здійснення закупівель без застосування визначених законом процедур;
- оформлення тендерної документації з порушенням законодавства (встановлення в документації дискримінаційних умов, встановлення інших критеріїв ніж ціна, у випадку, коли закупівля не носить складний чи спеціалізований характер тощо).

За результатами дослідження виявлено закупівлю послуг використання льодових полів на загальну суму **3,48 млн грн** без застосування відповідних процедур закупівель та поділ предмету закупівлі у сумі **711,3 тис. грн** на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, неефективне використання бюджетних коштів на оплату послуг, які дублюють функції тендерного комітету у сумі **198,2 тис грн**, на не в повній мірі надані оздоровчі послуги – **73,6 тис. грн** та на оплату товарів, вартість яких на 61-210% перевищує середньоринкові ціни – **52,0 тис. грн**, ризик втрат бюджетних коштів на оплату послуг басейнів під час дії карантинних обмежень – **632,4 тис грн** та втрати від закупівлі товарів за цінами вищими ніж визначено в договорі – **18,1 тис. грн**, а також недоотримання бюджетних

коштів внаслідок незастосування штрафних санкцій за порушення умов договорів у сумі **446,3 тис. гривень**.

Майже в кожній другій з досліджуваних процедур допущено неоприлюднення або порушення порядку оприлюднення інформації про закупівлі відповідно до вимог законодавства.

Яскравим прикладом неефективного використання бюджетних коштів є регулярне укладання керівництвом ПДЗОТВ «Зміна» з ФОП Чеперисом А.С. договорів про надання консультаційних послуг в сфері закупівель, які ототожнюють та дублюють покладені на тендерний комітет функції з організації та проведення процедур закупівель.

При цьому, ФОП Чеперис А.С. консультував ПДЗОТВ «Зміна» також по закупівлях, в яких сам був учасником, а в подальшому і переможцем.

Підсумовуючи вищевикладене можна зробити висновок, що при наявних організаційній структурі та фінансовому забезпеченні, діючих в Департаменті механізмів управління бюджетними ресурсами недостатньо та вони потребують посилення, модернізації та удосконалення, зокрема і шляхом організації дієвого внутрішнього контролю та утворення підрозділів внутрішнього аудиту.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Департаменту молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів та використанні бюджетних коштів
(аудиторський звіт від 30.06.2021 № 070-5-13/17)

| Висновок (результат) аудиту/доказова база | Рекомендації | Стан врахування рекомендацій | Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ | | Причини неврахування |
|--|--|------------------------------|---|-------------|--|
| | | | Фінансовий | Економічний | |
| Департамент молоді та спорту | | | | | |
| <p>В 2018 та 2020 роках Департаментом здійснено видатки на фінансову підтримку громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості та спортивних клубів на загальну суму 51,29 млн грн, частину з яких розподілено між суб'єктами сфери фізичної культури та спорту, які ненаділені правами на таку підтримку, внаслідок чого бюджетом міста Києва всупереч законодавства використано 36,24 млн гривень.</p> | <p>Розглянути можливість прийняття рішення про внесення в установленому порядку змін до бюджетних призначень поточного бюджетного періоду, відповідних пропозицій до проекту бюджету на плановий бюджетний період, включаючи зупинення реалізації бюджетної підпрограми «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні» за напрямком сприяння діяльності організацій фізкультурно-спортивної спрямованості, які не є відокремленими підрозділами (місцевими осередками) всеукраїнських громадських об'єднань, до законодавчого</p> | Не враховано | x | x | <p>Повідомлено, що Департаментом розробляється проект рішення щодо внесення змін з метою законодавчого врегулювання діяльності організацій</p> |

| | | | | | |
|--|---|--------------------|-------|--|---|
| | врегулювання такої діяльності. | | | | |
| За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу | 1. Спільно з ЦБ ДЮСШ та ДЮСШ «Вікторія» забезпечити усунення нецільового використання бюджетних коштів шляхом зменшення для ДЮСШ «Вікторія» бюджетних асигнувань на суму 1 488,15 тис. грн на відповідний рік з внесенням відповідних змін до кошторису або повернення бюджетних коштів до бюджету. | Частково враховано | 700,0 | | Повідомлено, що у 2021 році ДЮСШ «Вікторія» частково зменшено бюджетні асигнування спеціального фонду на суму 700,0 тис. грн. по коду програмної класифікації 1115031 «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл» та перерозподілено на інші дитячо-юнацькі спортивні |

| | | | | | |
|---|---|------------------|----------|----------|---|
| <p>фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів. Крім того, досліджуючи організацію та виконання в ДЮСШ «Вікторія» ремонтно-будівельних робіт виявлено нецільове використання бюджетних коштів у сумі 1,49 млн гривень. Зокрема, всупереч встановленим правилам і нормам, роботи з капітального ремонту приміщень оплачувались за рахунок коштів, виділених на поточні видатки закладу.</p> | | | | | <p>школи. В подальшому Департаментом будуть вжиті заходи щодо зменшення планових призначень</p> |
| | <p>2. З метою недопущення нецільового використання бюджетних коштів в майбутньому, для визначення належності робіт до капітального чи поточного ремонту приміщень, будинків, споруд, розпорядчим документом встановити обов'язковість застосування розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів Примірного переліку послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та послуг з ремонту приміщень, будинків, споруд, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу від 10.08.2004 № 150.</p> | <p>Враховано</p> | <p>х</p> | <p>х</p> | <p>х</p> |

| | | | | | |
|--|---|--------------|---|---|---|
| | <p>3. Надати доручення підпорядкованим підприємствам, установам та організаціям при укладанні договорів підряду в будівництві передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> | Враховано | x | x | x |
| | <p>4. Розглянути питання притягнення (ініціювати притягнення) до передбаченої законодавством та контрактами (посадовими інструкціями) відповідальності посадових осіб підпорядкованих Департаменту підприємств, установ, організацій, причетних до виявлених фінансових порушень.</p> | Не враховано | x | x | <p>Повідомлено, що зазначенене питання потребує детального вивчення та отримання пояснення керівників</p> |

| | | | | | |
|--|--|---------------------|----------|----------|--|
| <p>Порушення законодавства у сфері публічних закупівель допускалися замовниками майже на всіх їх стадіях та практично по всіх 53 досліджуваних в Департаменті, ЦБ ДЮОШ та ПДЗОТВ «Зміна» процедурах та окремих закупівлях в ДЮОШ з хокею з шайбою «Сокіл-Київ», ДЮОШ з хокею «Сокіл», КДЮОШ «Школа спорту», КДЮОШ «Ринг».</p> | <p>1. Розглянути можливість застосування умов контрактів з керівниками КДЮОШ «Ринг» та КДЮОШ «Школа спорту» в частині їх дострокового розірвання з додаткових підстав в зв'язку з виявленими порушеннями законодавства України при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг.</p> | <p>Не враховано</p> | <p>х</p> | <p>х</p> | <p>Повідомлено, що Департаментом молоді та спорту підготовлено лист на керівників дитячо-юнацьких спортивних шкіл щодо надання пояснень з приводу виявлених порушень законодавства України при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг</p> |
| <p>За результатами дослідження виявлено закупівлю послуг використання льодових полів на загальну суму 3,48 млн грн без застосування відповідних процедур закупівель та поділ предмету закупівлі у сумі 711,3 тис. грн на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, неефективне використання бюджетних коштів на оплату послуг, які дублюють функції тендерного комітету у сумі 198,2 тис грн, на не в повній мірі надані оздоровчі послуги – 73,6 тис. грн та на оплату товарів, вартість яких на</p> | <p>2. З метою забезпечення ефективного та прозорого здійснення закупівель, створення конкурентного середовища у сфері публічних закупівель, запобігання проявам корупції у цій сфері, розвитку добросовісної конкуренції, зобов'язати керівників закладів фізичної культури та спорту, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та підпорядковані Департаменту, не допускати закупівлю товарів, робіт та послуг без застосування визначених Законом України «Про публічні закупівлі» процедур закупівель з одночасним їх попередженням про можливість застосування за такі дії умов контракту в частині його дострокового</p> | <p>Враховано</p> | <p>х</p> | <p>х</p> | <p>х</p> |

| | | | | | |
|---|--|---------------------------|----------|----------|---|
| <p>61-210% перевищує середньоринкові ціни – 52,0 тис. грн, ризик втрат бюджетних коштів на оплату послуг басейнів під час дії карантинних обмежень – 632,4 тис грн та втрати від закупівлі товарів за цінами вищими ніж визначено в договорі – 18,1 тис. грн, а також недоотримання бюджетних коштів внаслідок незастосування штрафних санкцій за порушення умов договорів у сумі 446,3 тис. гривень.</p> | <p>розірвання з додаткових підстав.</p> | | | | |
| | <p>3. З метою зниження ідентифікованих під час аудиту ризиків з організації та проведення процедур закупівель та подальшого управління ними, визначити посадових осіб, відповідальних за кожний ризик.</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що посадовими інструкціями керівників відділів та підвідомчих установ визначена персональна відповідальність за порушення чинного законодавства</p> |

| | | | | | |
|---|---|--------------------|---|---|---|
| | <p>4. Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.</p> | Частково враховано | x | x | <p>Повідомлено, що посадовими інструкціями керівників відділів та підвідомчих установ визначена персональна відповідальність за порушення чинного законодавства</p> |
| | <p>5. Під час затвердження планів використання бюджетних коштів ПДЗОтВ «Зміна» врахувати виявлені в ході аудиту випадки неефективного їх використання в частині оплати консультаційних (консалтингових) послуг та в рамках виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів, визначених пунктом 7 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України, зобов'язати керівника ПДЗОтВ «Зміна» не допускати таких випадків в майбутньому.</p> | Враховано | x | x | x |
| <p>Ситуація, що склалася у сфері експлуатації транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, які обслуговуються ЦБ ДЮСШ, здебільшого є неконтрольованою та</p> | <p>1. Надати доручення керівникам спортивних шкіл, за якими закріплені транспортні засоби, з метою прозорого та обґрунтованого обліку фактичних витрат ПММ, звернутись до спеціалізованого державного</p> | Частково враховано | x | x | <p>Повідомлено, що керівникам підпорядкованих установ надано доручення звернутися до спеціалізованого державного підприємства «ДержавтотрансНДПроект»</p> |

| | | | | | |
|--|---|---------------------------|----------|----------|--|
| <p>малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для неперозорого використання автомобілів та необґрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів.</p> | <p>підприємства «ДержавтотрансНДПроект» щодо розроблення для кожного транспортного засобу тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива.</p> | | | | <p>щодо розроблення для кожного транспортного засобу тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива</p> |
| | <p>2. З метою впорядкування використання автомобілів ДЮСШ, господарські операції щодо експлуатації яких документально не підтверджуються (Газ-2705, мінітрактор Lovol FT 244, снігоприбиральна машина MTD M61 (КДЮСШ «Чемпіон»); мікроавтобус Hyundai H350 (КДЮСШ «Юний спартаківець»); Volkswagen Caravelle T5 (ДЮСШ «Вікторія»); Мінітрактор Lovol FT244 (ДЮСШ «Старт»); Ford Transit 350E Jumbo та Ford Tranzit Custon (ДЮСШ «Голосієво»); DFM (ДЮСШ «Автомобіліст»); Ваз-21043, Opel SKA Combo DF06, трактор СТН 210ХР, мінітрактор ХТ-80 (ДЮСШ «Атлет»):</p> <p>2.1. організувати проведення комісійних обстежень зазначених автомобілів на предмет можливого їх використання для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>х</p> | <p>х</p> | <p>Повідомлено, що Департаментом буде проведена нарада з керівниками підвідомчих установ щодо персональної відповідальності при використанні автомобілів для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом та попереджено про притягнення до відповідальності причетних осіб</p> |

тренувальним процесом, результати якого документально оформити:
2.1.1. у разі виявлення фактів використання зазначених автомобілів для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом провести відповідне службове розслідування, за результатами якого притягнути до відповідальності причетних осіб;
2.1.2. у разі невстановлення фактів використання зазначених автомобілів для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом, розглянути питання щодо доцільності їх закріплення у відповідних ДЮСШ та можливого перерозподілу таких транспортних засобів між іншими спортивними школами, які їх потребують.

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

| | | | | | |
|--|--|--------------|---|---|--|
| | <p>3. З метою впорядкування використання транспортних засобів, які перебувають на балансовому обліку підпорядкованих Департаменту підприємств (установ, організацій), Департаменту розробити та затвердити відповідний порядок з визначенням чітких критеріїв умов експлуатації, зберігання, ремонту і технічного обслуговування автомобілів, обліку та контролю за їх роботою тощо.</p> | Не враховано | x | x | Повідомлено, що зазначенене питання потребує детального вивчення, інформацію буде надано додатково |
| <p>Діюча в дитячо-юнацьких спортивних школах система формування джерел фінансового забезпечення витрат на відрядження та їх відшкодування є досить непрозорою та сповненою ризиків маніпулювання з бюджетними коштами та коштами, отриманими з інших джерел (батьківські кошти), операції щодо яких складно достовірно ідентифікувати.</p> | <p>1. Департаменту молоді та спорту розглянути можливість впровадження механізму відшкодування витрат на відрядження шляхом перерахування бюджетних коштів на власні платіжні картки відповідним учасникам спортивних заходів з відповідним документуванням зазначених подій.</p> | Враховано | x | x | x |

| | | | | | |
|--|---|-----------|---|---|---|
| | <p>2. Департаменту молоді та спорту надати доручення розпорядникам та отримувачам бюджетних коштів здійснювати закупівлі послуг нерегулярних пасажирських перевезень учасників спортивно-тренувального процесу шляхом здійснення законодавчо встановлених процедур закупівель.</p> | Враховано | x | x | x |
| <p>Неналежна організація та недостатні заходи контролю для забезпечення дотримання затвердженої процедури списання майна в ДЮСШ «Динамо», ДЮСШ «Динамо», ДЮСШ Дерюгіних, ДЮСШ «Вікторія», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Голосієво», ДЮСШ «Атлант», ДЮСШ «Атлет», ДЮСШ «Аквалідер» створюють сприятливі умови для приховування інформації щодо можливості застосування інших способів управління об'єктами, що пропонуються для списання (продаж, безоплатна передача тощо) та ймовірного привласнення як</p> | <p>Надати доручення ЦБ ДЮСШ не допускати перенесення інформації про господарські операції до облікових реєстрів бухгалтерського обліку без належно оформленої за змістом та обсягом документації, передбаченої Порядком списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженим рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600.</p> | Враховано | x | x | x |

| | | | | | |
|---|---|---------------------|----------|----------|---|
| <p>придатних для подальшого використання активів, так і потенційних фінансових результатів від списання майна, належних для отримання відповідними бюджетними фондами, суму яких, внаслідок відсутності необхідних документальних відомостей, достовірно визначити під час зустрічної перевірки не надається можливим.</p> | | | | | |
| <p>Непрозорість та вибірковість ціноутворюючих факторів у сфері послуг з використання льодових майданчиків, відсутність добросовісної конкуренції серед учасників ринку, наявність ознак цінової дискримінації та/або змови зацікавлених осіб, не сприяє максимальній економії та ефективності здійснення закупівель та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково в сумі 11,32 млн гривень.</p> | <p>З метою обговорення та підтвердження економічної обґрунтованості вартості послуг використання льодових полів розглянути можливість організації та проведення спільної наради за участі суб'єктів господарювання-учасників ринку таких послуг, результати якої запровадити.</p> <p>В разі неможливості (небажання суб'єктів господарювання) організації такої наради, розглянути питання звернення до територіального відділення Антимонопольного комітету з метою здійснення державного контролю за додержанням законодавства про захист економічної конкуренції, у т. ч. законодавства про захист</p> | <p>Не враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що зазначене питання потребує детального вивчення, інформацію буде надано додатково</p> |

| | | | | | |
|---|---|-----------|------|---|---|
| | від недобросовісної конкуренції. | | | | |
| Централізована бухгалтерія дитячо-юнацьких спортивних шкіл | | | | | |
| Всупереч законодавчим нормам при обчисленні доплати до рівня мінімальної заробітної плати ЦБ ДЮСШ не враховувались розміри окремих видів премій, внаслідок чого зайво нараховано та виплачено заробітну плату працівникам спортивних шкіл у сумі 716,63 тис. грн та нарахувань на неї в сумі 157,57 тис. грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва в сумі 874,20 тис. гривень. | Забезпечити усунення порушень, пов'язаних із виплатою доплати до рівня мінімальної заробітної плати в установленому законодавством порядку, з урахуванням вимог статей 130-136 Кодексу законів про працю України, в т.ч. шляхом утримання середньої заробітної плати у відповідності до норм законодавства. | Враховано | 7,82 | x | x |
| За результатами дослідження виявлено ризик втрат бюджетних коштів на оплату послуг басейнів під час дії карантинних обмежень – 632,4 тис грн, недоотримання бюджетних коштів внаслідок незастосування штрафних санкцій за порушення умов договорів у сумі 446,3 тис. гривень тощо. | 1. З метою зниження ідентифікованих під час аудиту ризиків з організації та проведення процедур закупівель та подальшого управління ними, визначити посадових осіб, відповідальних за кожний ризик. | Враховано | x | x | x |
| | 2. Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і | Враховано | x | x | x |

| | | | | | |
|--|--|--------------------|---|---|---|
| | відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб. | | | | |
| Всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку ЦБ ДЮСШ віднесено на витрати вартість невід'ємних поліпшень орендованих для потреб ДЮСШ «Атлант» нежитлових приміщень, внаслідок чого занижено вартість активів на загальну суму 2 746,34 тис. гривень. | Витрати на поліпшення орендованого приміщення, розташованого за адресою: просп. Лісовий, 39-А, у сумі 2 746,34 тис. грн, відобразити у складі капітальних інвестицій у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів. | Не враховано | x | x | Повідомлено, що Витрати на поліпшення орендованого приміщення, розташованого за адресою: просп. Лісовий, 39-А, у сумі 2 746,34 тис. грн, буде відображено у складі капітальних інвестицій у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів у 3 кварталі 2021 року |
| ДЮСШ «Старт» | | | | | |
| Відсутність належним чином оформлених договірних відносин ДЮСШ «Старт» із ТОВ «Футбольний клуб «Рубікон» та ГО «Олімпік» щодо надання платних послуг з використання футбольного поля для проведення сезонних тренувань та незабезпечення фіксування фактів здійснення зазначених господарських | 1. За погодженням з Департаментом молоді та спорту ДЮСШ «Старт» затвердити перелік платних послуг відповідно до Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами фізичної культури і спорту, що утримуються за рахунок бюджетних коштів (пункт 3), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.04.2009 № 356. | Частково враховано | x | x | Повідомлено, що розроблено перелік платних послуг, буде передано на затвердження керівництву |

| | | | | | |
|--|--|---------------------------|----------|----------|---|
| <p>операцій у первинних документах та бухгалтерському обліку призвели до недоотримання ДЮСШ «Старт» щонайменше розрахунково 52,07 тис. грн та створили ризик втрат власних надходжень розрахунково в сумі 260,33 тис. гривень.</p> | <p>2. Розпорядчим документом встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг, що надаються ДЮСШ «Старт», із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожній з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за її надання.</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що виданий наказ №2-б від 01.07.2021 Про надання платних послуг, складено та затверджено калькуляції по послугам надання в експлуатацію футбольного поля та бігових доріжок</p> |
| | <p>3. На платній основі оформити договірні відносини з суб'єктами господарювання, які користуються послугами ДЮСШ «Старт» (у т.ч. ГО «Олімпік» та ТОВ «Футбольний клуб «Рубікон»), у відповідності до Порядку та умов надання платних послуг закладами фізичної культури і спорту, що утримуються за рахунок бюджетних коштів, затвердженого спільним наказом Мінмолодьспорту, Мінфіну, Мінекономіки України від 28.08.2009 № 3042/1030/936 та інших чинних нормативних актів.</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що з 1 вересня буде підписаний договір з ГО «Олімпік» і будуть надаватися послуги з тренувань для ГО «Олімпік» в запланованому обсязі - 10 годин на тиждень</p> |
| <p>Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ</p> | <p>Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що виданий наказ №3-б від 01.07.2021 «Про призначення матеріальних осіб»</p> |

| | | | | | |
|--|---|-------------------------------|----------|----------|--|
| <p>«Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризиків розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.</p> | | | | | |
| ДЮСШ «Голосієво» | | | | | |
| <p>Ситуація, що склалася у сфері експлуатації транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, які обслуговуються ЦБ ДЮСШ, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для</p> | <p>Забезпечити відшкодування безпідставно списаних 208 літрів дизельного палива на загальну суму 4,3 тис. грн, у т.ч. з урахуванням вимог статей 130-136 КЗпПУ.</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>х</p> | <p>х</p> | <p>Повідомлено, що матеріально відповідальною особою у 2015-2019 роках був попередній директор ДЮСШ «Голосієво» Ткаченко Вікторія Олександрівна яка була звільнена з посади директора 31.12.2019 року після закінчення контракту наказ департаменту молоді</p> |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| <p>непрозорого використання автомобілів та необґрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів.</p> | | | | | <p>та спорту від 26.12.2019р. №171к. Розроблена комісія та визначені норми витрат паливно-мастильних матеріалів відповідно наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998р. №43 «Про затвердження норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті»</p> |
|--|--|--|--|--|---|

| | | | | | |
|--|---|---------------------------|----------|----------|---|
| <p>Придбаний для ДЮСШ «Голосієво» в 2017 році за бюджетні кошти автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo (мікроавтобус) у її діяльності протягом 2018-2020 років фактично не використовувався, а за всіма ознаками, без будь-якого документального оформлення та грошових надходжень, експлуатувався сторонніми та/або посадовими особами школи у власних цілях, чим понесено неефективні витрати у вигляді амортизаційних відрахувань у сумі 539,46 тис. гривень. Крім того, всупереч нормативно-правовим актам у сфері</p> | <p>1. Забезпечити реєстрацію автомобіля Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 в уповноважених органах МВС.</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>х</p> | <p>х</p> | <p>Повідомлено, що автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 зареєстрований в уповноважених органах МВС України 15.01.2021 року (підтверні документи не надано)</p> |
|--|---|---------------------------|----------|----------|---|

| | | | | | |
|---|---|---------------------------|----------|----------|---|
| <p>бухгалтерського обліку зазначений транспортний засіб введено в експлуатацію та оприбутковано у складі основних засобів без доведення його до стану, придатного для належного використання, а саме без відповідної державної реєстрації в уповноважених органах МВС, внаслідок чого завищено в обліку вартість основних засобів на суму 1 198,8 тис. гривень.</p> | <p>2. Розпорядчим документом закріпити автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 за матеріально-відповідальною особою ДЮСШ «Голосієво».</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 закріплений за матеріально відповідальною особою директором ДЮСШ «Голосієво» наказом від 15.04.2021 Н-28 (підтверні документи не надано)</p> |
| <p>У ДЮСШ «Голосієво» неодноразово встановлювалися факти крадіжок велосипедів (у вересні та листопаді 2017 року викрадено 5</p> | <p>Враховуючи непоодинокі випадки розкрадання в спортивних школах велосипедів, з метою запобігання повторення таких подій розглянути можливість</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що після крадіжок були прийняті такі міри: укладені договора про повну індивідуальну матеріальну відповідальність з</p> |

| | | | | | |
|---|--|---------------------------|----------------|----------|--|
| <p>велосипедів первісною вартістю 33,7 тис. грн та в липні 2020 року – 1 велосипед вартістю 35,6 тис. грн) з подальшим зверненням до правоохоронних органів, однак, всупереч пункту 7 розділу I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 інвентаризації активів не проводились та, відповідно, їх результати не оформлювались і в бухгалтерському обліку не відображались.</p> | <p>встановлення GPS треків на вартісні велосипеди.</p> | | | | <p>тренерами та батьками (вихованців) або вихованцями старше 18 років яким видаються вартісні велосипеди. Велосипед який був викрадений у липні 2020 року був відшкодований шляхом надання еквівалентного основного засобу та поставлений на баланс ДЮОШ «Голосієво»</p> |
| ПДЗОТВ «Зміна» | | | | | |
| <p>За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04</p> | <p>1. Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 9 762,15 тис. грн. (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «Рем Буд Комфорт» (68,33 тис. грн) та ТОВ «АЮДЕР-ХХІ» (9 693,82 тис. грн).</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>2120,72</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що з метою визначення міри відповідальності будівельних організацій підготовлено та скеровано до судових оргнів відповідні судові позови до ТОВ «АЮДЕР-ХХІ», ТОВ «Рем Буд Комфорт» частково погодився з висновками КП «Київекспертиза» та зобов'язався повернути кошти до кінця 31.08.2021р.</p> |

| | | | | | |
|--|---|--------------------|---|---|--|
| млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів. | 2. Вжити заходи щодо відшкодування зайвого перерахування КП «Інженерний центр» коштів за здійснення технічного нагляду у сумі 68,3 тис. гривень. | Частково враховано | x | x | Повідомлено, що з метою відшкодування зайвого перерахування КП «Інженерний центр» коштів за здійснення технічного нагляду у сумі 68,3 тис. гривень направлений лист щодо відшкодування коштів |
| | 3. Наказом по ПДЗОтВ «Зміна» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації. | Не враховано | x | x | Повідомлено, що виконання зазначеної рекомендації потребує введення до штату ПДЗОтВ «Зміна» посади інженера -будівельника, оскільки в установі відсутні працівники, на яких можливо покласти додаткові обов'язки щодо проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації. Крім того, зазначена особа буде дублювати функції будівельного експерта та технагляду, що в подальшому призведе до звинувачень керівництва установи у порушеннях аналогічних наданим висновкам за результатами контролю закупівель |

| | | | | | |
|--|---|---------------------|----------|----------|---|
| <p>За результатами дослідження виявлено, неефективне використання бюджетних коштів на оплату послуг, які дублюють функції тендерного комітету у сумі 198,2 тис грн, на оплату товарів, вартість яких на 61-210% перевищує середньоринкові ціни – 52,0 тис. грн тощо.</p> | <p>1. З метою зниження ідентифікованих під час аудиту ризиків з організації та проведення процедур закупівель та подальшого управління ними, визначити посадових осіб, відповідальних за кожний ризик.</p> | <p>Не враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що для зниження ідентифікованих під час аудиту ризиків з організації та проведення процедур закупівель та подальшого управління ними шляхом визначення посадових осіб, відповідальних за кожний ризик, які як показав аудит є мінімальними та незалежать від дій працівників установи, доцільно збільшити штат установи на 5 посад, увівши наступні посади: фахівець із управління ризиками, інженер-будівельник, внутрішній аудитор, юрист, спеціаліст із планування</p> |
| | <p>2. Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.</p> | <p>Не враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що запроваджений в установі механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням є оптимальним, повноваження відповідальних осіб та їх відповідальність зафіксовані у внутрішніх розпорядчих документах установи.</p> |
| <p>Школа вищої спортивної майстерності м. Кісва</p> | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---------------------------|----------|----------|---|
| <p>За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.</p> | <p>1. Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 4 866,34 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «Ювента-Груп Україна» (4 134,65 тис. грн; ТОВ «Інвестком-М» - 713,22 тис. грн ТОВ «Вент-Заводи» - 18,47 тис. грн).</p> | <p>Не враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Непогодження з висновками</p> |
| | <p>2. Вжити заходи щодо відшкодування зайвого перерахування коштів за здійснення технічного нагляду у сумі 39,1 тис. грн (ТОВ «Білдінг Солюшнз» - 28,2 тис. грн, ФОП Матяш О.І. – 10,9 тис. грн).</p> | <p>Не враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Непогодження з висновками</p> |
| КП «Спортивний комплекс» | | | | | |
| <p>За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від</p> | <p>1. Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 529,68 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «Інвестком-М».</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що КП «Спортивний комплекс» направило лист ТОВ «Інвестком-М» щодо надання обґрунтованої відповіді та прийняття заходів для повернення часткових коштів, у відповідь на який ТОВ «Інвестком-М» поінформував КП «Спортивний комплекс», що твердження КП</p> |

| | | | | | |
|--|--|--------------------|---|---|---|
| досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів. | | | | | «Київекспертиза» «щодо неефективного використання коштів ТОВ «Інвестком-М» є необ'єктивними. |
| | 2. Повернути до бюджету міста Києва завищені витрати на утримання служби замовника (в тому числі технічного нагляду) на суму 7,94 тис. гривень. | Не враховано | x | x | Інформацію не надано |
| КДЮСШ «Чемпіон» | | | | | |
| За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів. | Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 372,49 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «ІНТЕР КОНСТРАКШН КОМПАНІ». | Частково враховано | x | x | Повідомлено, що надіслані відповідні листи ТОВ «ІНТЕР КОНСТРАКШН КОМПАНІ» та ТОВ «Вишукувально-інжинірингова компанія «ТРАНСБУД ТЕХНОЛОДЖІ» |
| Досліджуючи питання використання та | Розпорядчим документом призначити матеріально | Частково враховано | x | x | Повідомлено, що наказом № 21 від 24.03.2021 року |

| | | | | | |
|---|---|---------------------------|----------|----------|---|
| <p>збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.</p> | <p>відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.</p> | | | | <p>КДЮСШ «Чемпіон» призначені матеріально-відповідальні особи (підтвердні документи не надано)</p> |
| ДЮСШ «Вікторія» | | | | | |
| <p>За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підприємств</p> | <p>Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 71,55 тис. грн (зокрема,</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено, що до ТОВ «РЕМБУДСЕРВІС-5» ЛТД» надіслано листа від 16.08.2021 р. № 078/14-57 з</p> |

| | | | | | |
|--|---|---------------------------|----------|----------|---|
| <p>Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.</p> | <p>шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «РЕМБУДСЕРВІС-5» ЛТД».</p> | | | | <p>вимогою відшкодування виявлених фінансових порушень (підтвердні документи не надано)</p> |
| <p>Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема,</p> | <p>Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>х</p> | <p>х</p> | <p>Повідомлено, що видано наказ КДЮСШ «Вершина» (колишнє найменування ДЮСШ «Вікторія») від 16.08.2021 №65-к Про призначення матеріально відповідальної особи за збереження основних засобів КДЮСШ «Вершина»</p> |

| | | | | | |
|---|---|--------------------|---|---|--|
| <p>призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зісuttя), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.</p> | | | | | |
| ДЮОШ «Юність Києва» | | | | | |
| <p>Придбане за бюджетні кошти гімнастичне обладнання (перекладина гімнастична, кінь гімнастичний маховий та бруси гімнастичні паралельні) тривалий час (з червня 2019 року) в діяльності ДЮОШ «Юність Києва» не використовується, що створює ризик неефективного витрачання бюджетних коштів у сумі 80,0 тис. гривень.</p> | <p>Розглянути питання передачі спортивного інвентарю, що не використовується, зацікавленим закладам спортивного профілю територіальної громади міста Києва та/або ініціювати його продаж в установленому порядку з використанням відповідної електронної торгової системи</p> | Частково враховано | x | x | Повідомлено, що гімнастичний інвентар передано на утримання (підтвердні документи не надано) |
| ДЮОШ «Атлант» | | | | | |
| <p>ЦБ ДЮОШ неефективно використано бюджетні кошти у сумі 55,72 тис. грн, пов'язані з орендою нежитлових приміщень,</p> | <p>Вжити невідкладних заходів щодо підключення нежитлового приміщення за адресою: просп. Лісовий, 39-А до інженерних мереж.</p> | Враховано | x | x | x |

| | | | | | |
|--|---|---------------------------|----------|----------|---|
| <p>які, через неналежну організацію отримання технічних умов (просп. Лісовий, 39-А) та перебування в непридатному стані (бульв. Перова, 23-Б) ДЮСШ «Атлант» фактично протягом 1-2 років не використовувались.</p> | | | | | |
| <p>Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень</p> | <p>Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>х</p> | <p>х</p> | <p>Повідомлено, що наказом ДЮСШ «Атлант» призначені тренери матеріально-відповідальними особами за збереження основних засобів та з ними укладено договори (підтвердні документи не надано)</p> |

| | | | | | |
|---|---|---------------------------|----------|----------|---|
| <p>ризик розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.</p> | | | | | |
| ДЮСШ «Армієць» | | | | | |
| <p>Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття),</p> | <p>Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.</p> | <p>Частково враховано</p> | <p>x</p> | <p>x</p> | <p>Повідомлено про призначення матеріально-відповідальних осіб за збереження товарно-матеріальних цінностей в ДЮСШ «Армієць» (підтвердні документи не надано)</p> |

| | | | | | |
|---|---|--------------------|---|---|--|
| недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій. | | | | | |
| ДЮСШ «Регата» | | | | | |
| <p>Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність</p> | <p>Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.</p> | Частково враховано | x | x | <p>Повідомлено про призначення матеріально-відповідальних осіб за збереження товарно-матеріальних цінностей в ДЮСШ «Регата» (підтвердні документи не надано)</p> |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій. | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|