

РЕЗУЛЬТАТИ

позапланового аудиту ефективності діяльності Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій та підпорядкованих йому комунальних підприємств «Інформатика», «Київтелесервіс» та «ГІОЦ», в частині дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, використання майна, фінансових ресурсів, бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів, за період 2018 - 2020 роки

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

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

При цьому, Департаментом ІКТ протягом 2018 - 2020 років на виконання та реалізацію заходів зазначених міських цільових програм отримано з бюджету міста Києва коштів у загальній сумі **2411,01 млн грн** (або 95% від затверджених асигнувань).

Водночас, питому вагу отриманих Департаментом ІКТ бюджетних коштів у загальній сумі **2366,79 млн грн** (або 98%) було спрямовано до підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств (КП «Інформатика», КП «ГІОЦ», СКП «Київтелесервіс»).

Зауважимо, що Департамент ІКТ, відповідно до покладених на нього завдань, визначених в Положенні про Департамент, повинен здійснювати координацію та контроль за діяльністю підпорядкованих йому комунальних підприємств, а також забезпечувати ефективне та цільове використання коштів бюджету міста Києва.

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

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

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

I. Оцінка ефективності та результативності діяльності КП «Інформатика»

КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років на реалізацію заходів міських цільових програм отримано через Департамент ІКТ бюджетних коштів у загальній сумі **1217,69 млн грн** (або 98% від затверджених асигнувань).

В ході аудиту встановлено, що діяльність КП «Інформатика» не прозора і неефективна на багатьох етапах виконання покладених функцій, господарювання, управлінського контролю, виконання заходів міських цільових програм тощо, сповнена недоліків та відхилень, що призвели до фактів та виникнення ризиків марнотратства, неефективного використання бюджетних коштів та комунального майна.

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

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

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

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

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

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

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

Зауважимо, що окреме обладнання, зокрема, сенсорні термінали водія в кількості 2 од., які згідно даних автоматизованої системи ЄДЦ закріплені за відповідними транспортними засобами КП «ШЕУ Магістраль» та КП «ШЕУ Святошинського району», фактично на об'єктах

ТОВ «Телекарт», всупереч взятих договірних зобов'язань, не були змонтовані, - виявлені аудитором в підсобних приміщеннях зазначених комунальних підприємств в упаковці виробника без ознак експлуатації.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таким чином, результати аудиторських досліджень дають підстави стверджувати, що спеціалістами КП «Інформатика» всупереч передбаченим функціональним обов'язкам не забезпечено належного контролю за функціонуванням, експлуатацією та технічним станом складових компонентів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого наявний

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

«Інформаційний портал», здійснює закупівлю аналогічних послуг у ТОВ «Д2О Електрик» за договором від 21.06.2018 № 17/18-06.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Зауважимо, що в КП «Інформатика» протягом вказаного періоду кожні пів року змінювалась структура та штатні розписи, при цьому, одні структурні підрозділи (відділи, управління, департаменти тощо) вводилися до структури, а інші скорочувались.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Загалом за результатами проведеного дослідження питання щодо дотримання КП «Інформатика» вимог тендерного законодавства при проведенні процедур закупівель

товарів, робіт та послуг встановлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на загальну суму **79,63 млн гривень**.

II. Оцінка ефективності та результативності діяльності КП «ГІОЦ»

КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років на реалізацію заходів міських цільових програм отримано через Департамент ІКТ бюджетних коштів у загальній сумі **535,83 млн грн** (або 87% від затверджених асигнувань).

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

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

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

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

Так, в ході аудиту встановлено, що лише 90 од. (15%) автоматів з продажу разових квитків та поповнення засобів оплати проїзду (далі - термінал самообслуговування або програмно-технічний комплекс самообслуговування) в міському пасажирському транспорті міста Києва з 600 од. придбаних та встановлених за бюджетні кошти в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та КП «Київпаstrans», передбачають можливість здійснення оплати банківськими платіжними картками, при цьому, передбачена технічними можливостями функція щодо видачі решти за оплату проїзду на жодному з терміналів самообслуговування не впроваджена, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик понесення КП «ГІОЦ» додаткових витрат на модернізацію та дооснащення вже придбаних у 2018 - 2019 роках терміналів, з метою приведення їх функціоналу до завдань автоматизованої системи оплати проїзду.

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

Також в результаті не виставлення КП «ГІОЦ» штрафних санкції за несвоєчасне виконання договірних зобов'язань ТОВ «УкрНДІагропроект» щодо розроблення робочих проектів на монтаж програмно-технічних комплексів самообслуговування у вестибюлях

станцій КП «Київський метрополітен» упущені вигоди Підприємства становлять **35,54 тис. гривень**.

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

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

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

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

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

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

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

➤ Укладання КП «ГІОЦ» договору на придбання дозволу з використання ліцензійного програмного забезпечення - Автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП) у ТОВ «ГЕРЦ», за умовами якого Підприємству не надано права вносити зміни до програмного забезпечення, спричинило

необхідність укладання договорів на послуги супроводження вказаного програмного забезпечення виключно з ТОВ «ГЕРЦ» і призвело до створення обтяжливих умов для Підприємства, в частині унеможливлення самостійного здійснення супроводження програмних продуктів або вибору на конкурентних засадах виконавців послуг з їх обслуговування та ризику надання їх за завищеною вартістю.

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

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

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

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

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

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

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

Зауважимо, що завдяки наявній різниці у ринковій/справедливій вартості транспортних карток, за якою учасники закупівель виходили на тендерні торги (33,6 грн), та вартості за якою їх фактично отримано КП «ГІОЦ» на реалізацію за договором комісії (46,8 грн), приватним

суб'єктом господарювання - ТОВ «КНП Компані» отримано від зазначеної операції додаткової фінансової вигоди у понад **6,6 млн. гривень**.

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

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

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

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

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

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

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

може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначеного програмного забезпечення, за яке сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 49,49 млн гривень.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проте, в ході аудиту встановлено, що функціонал зазначених електронних послуг щодо здійснення платіжних операцій станом на жовтень 2020 року не був доступний для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина», оскільки розроблені та

впровадженні на замовлення КП «ГІОЦ» електронні сервіси не підключено до платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, внаслідок чого вони належним чином не функціонували та не використовувались за цільовим призначенням.

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

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

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

Зазначена проблема обумовлена відсутністю фінансування друку замовлених учнівських квитків.

Таким чином, у зв'язку з відсутністю фінансових можливостей надрукувати замовлені учнівські квитки, функціонал щодо їх замовлення через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» стає фактично незатребуваним, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі **650,0 тис. грн**, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію зазначеної інформаційної системи в частині впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», у разі відсутності щорічного бюджетного фінансування видатків на зазначені цілі.

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

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

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

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

➤ КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за прийняттям в експлуатацію ліцензійного програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», впровадження якого здійснювалось на замовлення Підприємства в рамках розвитку Єдиної

міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, внаслідок чого зазначений модуль, який між іншим надає можливість користувачам інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» голосувати за громадські проекти та проводити опитування громадян, не працює в повному обсязі через наявність певних недоліків у його функціоналі (недоступний користувачам архів голосувань, потребують доопрацювання та покращення функціональні елементи для їх більш зручного використання структурними підрозділами КМДА), чим створено ризик понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів додаткових витрат на доопрацювання впровадженого програмного забезпечення.

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

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

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

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

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

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

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

III. Оцінка ефективності та результативності діяльності СКП «Київтелесервіс»

КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років на реалізацію заходів міських цільових програм отримано через Департамент ІКТ бюджетних коштів у загальній сумі **613,27 млн грн** (або 98% від затверджених асигнувань).

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

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

проблеми, що негативно вплинуло на ефективність виконання заходів міських цільових програм, а саме:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

СКП «Київтелесервіс» не забезпечено в рамках чинного цивільного законодавства укладання ліцензійного договору на придбану за бюджетні кошти білінгову систему «Smart

Billing» вартістю 15,73 млн грн, а також її сертифікацію постачальником (ТОВ «ВМ Констракшн Україна») на період експлуатації, чим створено ризики понесення Підприємством непередбачених додаткових витрат на оформлення сертифікату та оспорювання прав Підприємства на використання зазначеного програмного продукту.

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

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

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

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

Таким чином, результати проведених аудиторських досліджень дають підстави стверджувати, що Департаментом ІКТ не забезпечено належної координації та контролю за діяльністю підпорядкованих комунальних підприємств (КП «Інформатика», КП «ГІОЦ» та СКП «Київтелесервіс»), в частині виконання ними заходів міських цільових програм та використання бюджетних коштів, внаслідок чого останніми допущено ряд системних порушень та недоліків, які призвели до понесення бюджетом міста Києва неефективних, нераціональних та зайвих витрат і по суті негативним чином вплинули на ефективність їх виконання.

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

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

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

за період 2018 - 2020 роки

(аудиторський звіт 29.11.2022 № 070-2-1-04/17)

станом на 27.01.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн. з ПДВ		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
КП «Інформатика»						
1	<p>КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення та впровадження програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» допущено ряд недоліків та прорахунків, які негативним чином вплинули на функціонування окремих компонентів автоматизованої системи ЄДЦ (зокрема, обладнання, підсистем, програмних модулів інтегрованих до системи) та призвели до виникнення ризиків щодо неефективного і зайвого використання бюджетних коштів.</p> <p>Так, аудиторами встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 році з метою забезпечення роботи і функціонування програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» здійснено закупівлю в ТОВ «Телекарт» відповідних програмних продуктів, комплектів обладнання (бортових комп'ютерів транспортних засобів, сенсорних терміналів водія, центральних контролерів інтелектуальної вимірювальної системи транспортного засобу, інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів) та послуг/робіт з їх встановлення і налаштування на загальну суму 44,51 млн гривень.</p> <p>В свою чергу, проведенням співставлення кількості поставленого ТОВ «Телекарт» згідно видаткових накладних обладнання, з кількістю інтегрованою до автоматизованої системи ЄДЦ та встановленою на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, виявлено розбіжність у фактичній їх кількості.</p>	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення інвентаризації і встановлення причин нестачі обладнання в кількості 370 од. на загальну суму 1070,65 тис. грн, придбаного Підприємством у ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ.</p>	Не виконано.	X	X	В процесі виконання.
		<p>2. КП «Інформатика» вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 282,83 тис. грн, які виникли внаслідок прийняття і оплати Підприємством від ТОВ «Телекарт» за договором від 07.12.2018 № 50/18-12 послуг з встановлення та налаштування вищезазначеного обладнання автоматизованої системи ЄДЦ, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось.</p>	Не виконано.	X	X	В процесі виконання.
		<p>3. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі обладнання, придбаного для забезпечення</p>	Не виконано.	X	X	Формальний підхід до виконання рекомендованого заходу.

<p>Зокрема, за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів аудиторами не підтверджено фактичної наявності 370 од. (або 21,2%) обладнання, придбаного КП «Інформатика» в ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, на загальну суму 1070,65 тис. грн та фактичного виконання постачальником робіт, пов'язаних з його монтажем і налаштуванням на об'єктах безпосередньої експлуатації (технологічному транспорті комунальних підприємств міста Києва), на загальну суму 282,83 тис. грн, що вказує на наявність ризику проведення сторонами господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів.</p> <p>Зауважимо, що окреме обладнання, зокрема, сенсорні термінали водія в кількості 2 од., які згідно даних автоматизованої системи ЄДЦ закріплені за відповідними транспортними засобами КП «ШЕУ Магістраль» та КП «ШЕУ Святошинського району», фактично на об'єктах ТОВ «Телекарт», всупереч взятих договірних зобов'язань, не були змонтовані, - виявлені аудитором в підсобних приміщеннях зазначених комунальних підприємств в упаковці виробника без ознак експлуатації.</p> <p>Вищенаведене дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за прийманням від ТОВ «Телекарт» обладнання та виконанням робіт, пов'язаних з його монтажем на об'єктах безпосередньої експлуатації, внаслідок чого існує ймовірність нестачі частини придбаного Підприємством для забезпечення функціонування автоматизованої системи ЄДЦ обладнання в кількості 370 од. та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму 1,35 млн гривень.</p> <p>Також аудитором встановлено, що інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів, які поставлені ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ та змонтовані на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, належним чином не функціонують, незважаючи на систематичне технічне обслуговування перебувають в незадовільному технічному стані, - мають значні недоліки і дефекти в конструктивних елементах (корозія (іржа) внутрішніх електронних плат, пошкоджені корпуси, відкріплені елементи живлення тощо), потребують ремонту та/або заміни на нові, що вказує на досить низьку їх якість,</p>	<p>роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p>				
	<p>4. КП «Інформатика» звернулись до ТОВ «Телекарт» з вимогою щодо усунення виявлених в ході аудиту недоліків та дефектів в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів та здійснення їх заміни на нові, якісні характеристики яких відповідали б технічним умовам та реаліям в яких здійснюється їх фактична експлуатація.</p>	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
	<p>5. КП «Інформатика» створити відповідну комісію та проаналізувати стан функціонування та використання обладнання і програмних продуктів (підсистем, програмних модулів), придбаних для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ. Після чого вжити заходів для відновлення їх працездатності та налагодження цілісного функціонування автоматизованої системи ЄДЦ у відповідності до мети її створення/впровадження.</p>	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
	<p>6. КП «Інформатика» з метою забезпечення належного використання наявного функціоналу обладнання та програмних продуктів (підсистем, програмних модулів) автоматизованої системи ЄДЦ провести відповідні навчання користувачів системи.</p>	Виконано.	X	X	X
<p>7. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за функціонуванням, використанням та збереженням складових компонентів автоматизованої системи ЄДЦ.</p>	Виконано.	X	X	X	

<p>ймовірну невідповідність техніко - експлуатаційним характеристикам заявленим КП «Інформатика» в технічних вимогах до обладнання та допущені прорахунки на етапі проєктування створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».</p> <p>Зокрема, слід зауважити, що технічним завданням, на підставі якого здійснювалось розроблення проєктної документації по створенню програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», визначено вимоги до фізичного ступеня захисту датчиків контролю за роботою механізмів від зовнішніх впливів на рівні не гірше ІКО7, який стійкий до механічних пошкоджень, ударів та падінь.</p> <p>Однак, як показало проведене аудиторами дослідження, зазначені вимоги до ступеня захисту датчиків від зовнішніх впливів не були включені проєктною організацією до розробленої проєктної документації.</p> <p>Разом з тим, розроблена проєктна документація була прийнята КП «Інформатика» без зауважень до її змісту та викладених в ній проєктних рішень щодо техніко-експлуатаційних характеристик обладнання, яке передбачалося застосувати при створенні програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».</p> <p>Таким чином, КП «Інформатика» по суті допустило не включення до проєктної документації, відповідно до якої в подальшому здійснювалось створення та впровадження автоматизованої системи ЄДЦ, основоположних, на думку аудиторів, вимог до ступеня захисту обладнання від зовнішніх впливів, зокрема механічних пошкоджень та ударів, що призвело до закупівлі інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів в кількості 752 од., якісні характеристики яких не відповідають умовам та реаліям, в яких здійснюється їх фактична експлуатація.</p> <p>Інформативно, до функціональних властивостей інтелектуальних датчиків належить відстеження та контроль за роботою механізмів (снігоприбиральних відвалів, дорожніх прибиральних щіток, поливалок, сопе (піско) розкидувачів, ковшів тощо), що кріпляться до спеціалізованих транспортних засобів.</p> <p>При цьому, наявність вищезазначених недоліків та дефектів в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю по суті унеможливорює їх належну експлуатацію та використання за цільовим призначенням під час виконання відповідної транспортної роботи рухомим складом профільних комунальних підприємств міста Києва.</p>					
---	--	--	--	--	--

<p>Крім того, факт наявності незадовільного технічного стану інтелектуальних датчиків контролю після 2 років експлуатації, на думку аудиторів, може свідчити про неналежне та формалізоване здійснення їх технічної підтримки зі сторони ТОВ «Телекарт» протягом гарантійного строку обслуговування та по його завершенню за новоукладеними з КП «Інформатика» договорами технічного обслуговування автоматизованої системи ЄДЦ. Враховуючи викладене, можна зробити висновок, що допущені КП «Інформатика» прорахунки на етапі проектування створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та недоліки в системі контролю під час приймання вищезазначеного обладнання від постачальника ТОВ «Телекарт» та надання ним послуг, пов'язаних з його монтажем та технічним обслуговуванням (у т.ч. протягом гарантійного строку), призвели фактично до неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі 2,75 млн грн (витрачені Підприємством на придбання інтелектуальних датчиків, оплату послуг з їх монтажу та технічного обслуговування).</p> <p>Також результати аудиторських досліджень засвідчили наявність проблем у функціонуванні і цільовому використанні сенсорних терміналів водія та програмних продуктів (підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія»), придбаних для забезпечення автоматизації процесів з диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи рухомих складом відповідних профільних комунальних підприємств міста Києва.</p> <p>Так, в ході проведення огляду обладнання, розміщеного на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, з'ясовано, що комунальні підприємства не використовують в повній мірі наявний функціонал підсистем та програмних модулів, інтегрованих до автоматизованої системи ЄДЦ.</p> <p>Зокрема, встановлено, що комунальними підприємствами не здійснюється за допомогою наявних інструментів автоматизованої системи ЄДЦ формування шляхових листів, маршрутів виконання робіт рухомими одиницями, реєстрація наряду водія під час виїзду/заїзду відповідно до встановлених етапів його проходження (медичний огляд, технічний огляд рухомої одиниці тощо), облік та використання палива і матеріалів (з відображенням виду, марки, ціни, постачальника, історії по видачі та залишків на складі), відправка повідомлень водіям, які мають</p>					
--	--	--	--	--	--

<p>відобразитися на сенсорному терміналі в транспортному засобі тощо.</p> <p>В свою чергу, за результатами проведеного огляду сенсорних терміналів водія встановлено, що близько 92% терміналів (з 63 од. ідентифікованих на об'єктах) належним чином не функціонує - відключені від автоматизованої системи ЄДЦ або демонтовані з місць їх встановлення (наявні лише кронштейни та монтажні проводи), здебільшого перебувають в занедбаному стані тощо, водночас, решта терміналів при їх увімкненні не відображають передбачену функціоналом інформацію щодо наряду водія, маршрутів, виконання робіт транспортним засобом, статусу обладнання, повідомлень отриманих від диспетчера тощо, що вказує на відсутність налагодженої інформаційної взаємодії між терміналами, іншим обладнанням та програмним забезпеченням, інтегрованим до системи.</p> <p>Зауважимо, що ТОВ «Телекарт» на замовлення КП «Інформатика» протягом 2019 - 2020 років систематично надавало послуги з технічного обслуговування зазначених сенсорних терміналів водія, за які Підприємство сплачувало бюджетні кошти.</p> <p>Однак, зважаючи на наявність виявлених проблем у функціонуванні та цільовому використанні сенсорних терміналів водія постає питання щодо якості і повноти наданих ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування, доцільності придбання зазначеного обладнання і програмного забезпечення, що підтримує роботу терміналів, та ефективності витрачених Підприємством бюджетних коштів.</p> <p>Зазначимо, що спеціалісти КП «Інформатика» відповідно до функціональних завдань та обов'язків, визначених в положеннях про управління/відділи та посадових інструкціях, повинні здійснювати нагляд та контроль за технічним станом і обслуговуванням обладнання програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації, проводити навчання користувачів стосовно експлуатації та роботи програмно-апаратних комплексів систем диспетчеризації тощо.</p> <p>Таким чином, результати аудиторських досліджень дають підстави стверджувати, що спеціалістами КП «Інформатика» всупереч передбаченим функціональним обов'язкам не забезпечено належного контролю за функціонуванням, експлуатацією та технічним станом складових компонентів програмно-апаратного</p>					
--	--	--	--	--	--

	<p>комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого наявний функціонал обладнання (зокрема, сенсорних терміналів водія) та програмних продуктів (підсистеми «Диспетчеризація технологічного транспорту» та програмного модулю «Екран водія»), придбаних для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ, фактично не використовується в повній мірі та за цільовим призначенням профільними комунальними підприємствами під час здійснення диспетчерського управління та контролю за виконанням транспортної роботи технологічним транспортом міста Києва, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі 12,76 млн грн (витрачені Підприємством на придбання вказаних програмних продуктів, обладнання та його технічну підтримку/обслуговування).</p> <p>Зауважимо, що наявність вищенаведених проблем та недоліків негативним чином впливає на цілісність функціонування та інформаційну взаємодію між складовими компонентами (програмними продуктами та обладнанням) автоматизованої системи ЄДЦ, призначеної для автоматизації процесу централізованого контролю та управління транспортними засобами і відповідним персоналом профільних комунальних підприємств, шляхом оперативної обробки, відображення та аналізу даних, з метою планування та отримання оперативної і достовірної інформації про транспорту роботу, транспортну мережу, керівництвом підприємств та міста Києва, та слугує виникненню ризиків неефективного використання бюджетних коштів у сумі 47,59 млн грн, витрачених КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років на створення, супроводження та технічне обслуговування системи.</p>					
2	<p>КП «Інформатика» не забезпечивши належного функціонування та повноцінного встановлення на об'єктах експлуатації обладнання, придбаного у 2018 році для забезпечення роботи програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», здійснює закупівлю у 2019 році аналогічного обладнання (зокрема, 235 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 713 од. сенсорних терміналів водія), яке протягом наступних 2 років у роботі програмно-апаратного комплексу не задіюється та за визначеним цільовим призначенням не використовується (зберігається в складському приміщенні Підприємства), що фактично призвело до втрати гарантійних термінів обслуговування, відволікання бюджетних коштів та виникнення ризику</p>	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» провести відповідне дослідження та визначити реальну потребу профільних комунальних підприємств міста Києва в обладнанні (бортових комп'ютерах транспортних засобів та сенсорних терміналах водіїв), що було придбане Підприємством у 2019 році для дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».</p> <p>За результатами проведеного дослідження вжити заходів щодо встановлення та забезпечення належного функціонування обладнання на об'єктах безпосередньої експлуатації.</p>	Не виконано.	X	X	Формальний підхід до виконання рекомендованого заходу.

	<p>понесення бюджетом міста Києва неефективних витрат у сумі 20,73 млн гривень.</p> <p>Наявність факту невикористання протягом 2 років придбаного обладнання за цільовим призначенням та нездійснення його монтажу на об'єктах безпосередньої експлуатації (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва), може вказувати на відсутність реальної потреби в проведенні такої закупівлі.</p> <p>Зокрема, аудиторами встановлено, що закупівлю вищезазначеного обладнання було проведено КП «Інформатика» в рамках здійснення дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 5 черга, в той час як реалізації даного етапу не передбачено розробленою на замовлення Підприємства проєктною документацією на підставі якої здійснюється створення та впровадження зазначеного програмно-апаратного комплексу.</p> <p>Зауважимо, що в проєктній документації виділено 4 етапи створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», в рамках реалізації яких загалом передбачено здійснити закупівлю 1200 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 162 од. сенсорних терміналів водія.</p> <p>При цьому, КП «Інформатика» лише протягом 2018 - 2019 років вже здійснено закупівлю 787 од. сенсорних терміналів водія, що на 625 од. (або 386%) більше від кількості передбаченої проєктною документацією.</p> <p>Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що діяльність КП «Інформатика», пов'язана зі створенням програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», не спрямована на раціональне та ефективне використання бюджетних коштів, що призводить до закупівлі обладнання, в якому відсутня потреба та яке фактично протягом тривалого часу не використовується за своїм цільовим призначенням.</p>	<p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за дотриманням вимог розробленої проєктної документації під час реалізації заходів, пов'язаних зі створенням, дооснащенням тощо програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».</p>	Виконано.	X	X	X
3	<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом надання ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого передбачені Технічними вимогами (додаток № 1 до договору) документи, які підтверджують фактичне виконання на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт, пов'язаних з технічним обслуговуванням, сторонами не оформлялись, чим створено ризик завищення обсягів фактично наданих виконавцем послуг та зайвого і неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2026,92 тис. грн, наданих</p>	<p>1. Департаменту ІКТ вжити заходів щодо встановлення фактичної наявності в КП «Інформатика» документів, які підтверджують фактичне виконання ТОВ «Телекарт» у 2020 році на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та оформлені у відповідності до п.4 Технічних вимог (додаток № 1 до договору від 22.06.2020 № 22/20-06).</p>	Виконано.	X	X	X

	Підприємству в 2020 році на супроводження автоматизованої системи ЄДЦ.	2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за оформленням документів, які підтверджують фактичне виконання залученою підрядною організацією на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт з технічного обслуговування обладнання/складових елементів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» (зокрема, передбачених п.4 Технічних вимог).	Виконано.	X	X	X
4	КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» недотримано вимог розробленої проєктно-кошторисної документації та допущено завищення фактичної вартості 3 черги розгортання зазначеного комплексу, що призвело до понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів зайвих витрат у сумі 613,91 тис. гривень.	КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за дотриманням вимог розробленої проєктно-кошторисної документації під час реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».	Виконано.	X	X	X
5	Департаментом ІКТ та КП «Інформатика» не забезпечено результативного та ефективного використання коштів у сумі 18,62 млн грн , отриманих з бюджету міста Києва на виконання заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, пов'язаного із закупівлею та встановленням інформаційно-довідкових терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва. Так, за результатами проведеного дослідження встановлено, що КП «Інформатика» з метою виконання зазначеного заходу Цільової програми придбано протягом 2016 - 2017 років 105 інформаційних терміналів, при цьому, на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва змонтовано лише 60 од. (або 57%), решта інфотерміналів з моменту їх закупівлі знаходиться на відповідальному зберіганні у ПрАТ «Промзв'язок» (постачальника обладнання) та фактично в реалізації заходу не задіяна і за визначеним цільовим призначенням не використовується, що свідчить про нездійснення Підприємством на етапі планування виконання заходу якісного дослідження щодо визначення реальної потреби в закупівлі інфотерміналів, що фактично	1. Забезпечити встановлення та належне функціонування на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва 105 інформаційних терміналів, придбаних з метою реалізації п.1.20 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, а також використання їх за передбаченим цільовим призначенням.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
		2. Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 195,3 тис. грн, які виникли внаслідок прийняття і оплати КП «Інформатика» від ТОВ «Д2О Електрик» за договором від 21.06.2018 № 17/18-06 послуг з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві згідно законодавства України, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.

<p>призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі 6,82 млн грн, витрачених на придбання 45 інфотерміналів, які на об'єктах безпосередньої експлуатації за 4 роки не було встановлено. Водночас, проведеним обстеженням 60 інформаційних терміналів, встановлених на замовлення КП «Інформатика» на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, виявлено, що інфотермінали фактично належним чином не функціонують - перебувають у вимкненому стані, в окремих випадках не підключені до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж (зокрема, відсутнє з'єднання з Інтернетом), довідкова та інша корисна для користувачів інформація на моніторах терміналів не відображається.</p> <p>Зауважимо, що аналогічні проблеми і недоліки у функціонуванні інформаційних терміналів виявлялись аудитором в ході проведення попередніх контрольних заходів, які здійснювались у 2018 році, що вказує на їх системний та довготривалий характер.</p> <p>За результатами контрольних заходів аудитором надавались Департаменту ІКТ та КП «Інформатика» відповідні рекомендації, спрямовані на налагодження роботи інформаційних терміналів, однак, як вбачається з наявних станом на кінець 2021 року проблем у їх функціонуванні, рекомендовані заходи зазначеними підконтрольними суб'єктами протягом 4 років не були виконані належним чином та в повному обсязі.</p> <p>Відмічається, що КП «Інформатика» на закупівлю 60 інформаційних терміналів та послуг, пов'язаних з їх встановленням, підключенням та налаштуванням на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, протягом 2016 - 2018 років використано бюджетних коштів у загальній сумі 11,8 млн грн, при цьому, враховуючи наявні фактично протягом всього періоду експлуатації проблеми у функціонуванні інфотерміналів, очікуваного результату від впровадження зазначеного заходу Програми по завершенню її виконання по суті не досягнуто (розміщені на об'єктах інфотермінали не працюють), внаслідок чого, можна стверджувати про неефективне використання Підприємством коштів, отриманих з бюджету міста Києва на реалізацію заходу.</p> <p>Водночас, необхідно зазначити, що КП «Інформатика» планується здійснити демонтаж всіх встановлених на об'єктах інформаційних терміналів, у зв'язку з чим в 2021 році оголошено та проведено закупівлю відповідних</p>	<p>3. Розробити та затвердити наказом по Підприємству порядок організації контролю за виконанням та прийняттям робіт/послуг, пов'язаних зі встановленням, підключенням та налаштуванням інформаційних терміналів, визначити відповідальних осіб за вказаний процес.</p>	<p>Виконано.</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>X</p>
--	---	------------------	----------	----------	----------

<p>послуг, що по суті нівелює виконання попередніх робіт, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням інфотерміналів, за які Підприємством протягом 2017 - 2018 років сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 3,68 млн грн, та призведе до понесення бюджетом міста Києва додаткових витрат на фінансування заходу.</p> <p><i>Згідно наявної інформації демонтовані з туристичних об'єктів та маршрутів інформаційні термінали планується в подальшому встановити в публічних бібліотеках міста Києва, що не відповідатиме меті з якою здійснювалось впровадження даного заходу міської цільової програми «Електронна столиця».</i></p> <p>Крім того, результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність проблем та недоліків, допущених КП «Інформатика» при плануванні закупівель, виконанні та прийнятті робіт і послуг, пов'язаних з встановленням, підключенням та налаштуванням у 2018 році інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, які, на думку аудиторів, призвели до зайвого використання бюджетних коштів, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> • КП «Інформатика» прийнято у грудні 2018 року від ТОВ «Д2О Електрик» послуги з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві згідно законодавства України, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось, оскільки необхідність в оформленні даної документації в рамках виконання укладеного між сторонами договору по суті була відсутня, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайві витрати на реалізацію заходу Програми у сумі 195,3 тис. грн. <p><i>Зауважимо, що в КП «Інформатика» існує практика встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва власними силами Підприємства, - без залучення до цього процесу на договірних засадах сторонніх суб'єктів господарювання, зокрема протягом 2018 - 2019 років таким чином було встановлено 5 інфотерміналів, при цьому, розроблення і оформлення будь-якої проєктної та дозвільної документації на їх встановлення не здійснювалось, що також ставить під сумнів доцільність включення зазначених послуг до договору, укладеного з ТОВ «Д2О Електрик».</i></p>					
---	--	--	--	--	--

<ul style="list-style-type: none"> • КП «Інформатика», не забезпечивши належного функціонування розгорнутого ТОВ «Білінтех Україна» у листопаді-грудні 2017 року на замовлення Підприємства програмно - інформаційного комплексу «Інформаційний портал» та якісного налаштування інформаційної взаємодії між ним та розміщеними на об'єктах інформаційними терміналами, проведено у червні 2018 року закупівлю аналогічних послуг у ТОВ «Д2О Електрик», що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 204,0 тис. грн, наданих Підприємству на реалізацію заходу Програми. <p><i>Відмічається, що в ході проведення попереднього аудиту (у квітні-червні 2018 року) аудиторами було виявлено ряд системних проблем та недоліків у функціонуванні програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», розгортання якого здійснювалось ТОВ «Білінтех Україна» на замовлення КП «Інформатика» за договором від 31.10.2017 № 18/17, які, зокрема, полягали у відсутності належної інформаційної і технічної взаємодії з встановленими на об'єктах інформаційними терміналами та у невиконанні зазначеним суб'єктом господарювання ряду взятих договірних зобов'язань щодо його налаштування.</i></p> <p><i>При цьому, КП «Інформатика», фактично не забезпечивши належного функціонування вже раніше розгорнутого ТОВ «Білінтех Україна» у 2017 році Інформаційного порталу та якісного усунення порушень, виявлених аудиторами у виконанні взятих зазначеним суб'єктом господарювання договірних зобов'язань, менше ніж через півроку з моменту прийняття і оплати послуг, пов'язаних з розгортанням програмно-інформаційного комплексу «Інформаційний портал», здійснює закупівлю аналогічних послуг у ТОВ «Д2О Електрик» за договором від 21.06.2018 № 17/18-06.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Заходи щодо погодження розроблених ТОВ «Д2О Електрик» проектних рішень (проектної документації) на встановлення інформаційних терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва з необхідними підприємствами та установами (зокрема, ДППП «Укрметротунельпроект», КП «Київський метрополітен» та Департаментом охорони культурної спадщини (КМДА)) здійснювались після документального оформлення приймання-передачі наданих послуг, що свідчить про те, що роботи та послуги не були виконані/наданні виконавцем своєчасно і в повному обсязі 					
---	--	--	--	--	--

	<p>у визначені договором та календарним планом строки/терміни.</p> <p>Зауважимо, що відсутність вищезазначених погоджень проєктних рішень на момент складання та підписання сторонами акту надання послуг від 22.12.2018 № 42 виключає можливість фактичного виконання на об'єктах робіт, пов'язаних з встановленням та підключенням інформаційних терміналів, та своєчасного і повного надання Виконавцем інших послуг, передбачених умовами договору, внаслідок чого проведені сторонами на підставі зазначеного акту надання послуг фінансово-господарські операції на загальну суму 1,69 млн грн містять ознаки освоєння бюджетних коштів без фактичного виконання робіт.</p> <p>Слід відмітити, що умовами укладеного договору був передбачений механізм застосування до виконавця штрафних санкцій за порушення встановлених строків/термінів надання послуг, однак застосування зазначеної опції не було ініційовано КП «Інформатика» при прийнятті від ТОВ «Д20 ЕЛЕКТРИК» у грудні 2018 року послуг з розробки та погодження проєктних рішень на встановлення інформаційних терміналів, які, виходячи з листів-погоджень, фактично були надані зазначеним Виконавцем лише у травні-червні 2019 року, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати додатковий дохід від сплати Виконавцем пені за порушення договірних зобов'язань розрахунково у сумі 126,0 тис. гривень.</p>					
6	<p>КП «Інформатика» протягом 3 років не забезпечено в установленому порядку повноцінної передачі до структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання, придбаного у 2018 році за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», що привело до нестачі частини обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на вказану суму.</p> <p>Зауважимо, що за результатами проведеної інвентаризації не підтверджено фактичної наявності зазначеної частини комп'ютерного обладнання, призначеного для структурних підрозділів КМДА, що вказує на наявність ризику проведення господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів.</p> <p>Водночас, в ході інвентаризації встановлено, що частина придбаного для структурних підрозділів КМДА</p>	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення інвентаризації і встановлення причин нестачі комп'ютерного обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн, придбаного Підприємством для структурних підрозділів КМДА.</p>	Не виконано.	X	X	В процесі виконання.
		<p>2. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі комп'ютерного обладнання, придбаного для структурних підрозділів КМДА, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p>	Не виконано.	X	X	Формальний підхід до виконання рекомендованого заходу.

	<p>комп'ютерного обладнання в кількості 24 од. фактично за цільовим призначенням не використовується, - експлуатується працівниками КП «Інформатика» або зберігається в складських приміщеннях Підприємства, що дає підстави стверджувати про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 384,93 тис. грн. витрачених на закупівлю зазначеного обладнання.</p> <p>Слід відмітити, що КП «Інформатика» у 2018 році придбано для структурних підрозділів КМДА 185 од. комп'ютерного обладнання (ноутбуків, моноблоків, БФП), з яких в установленому порядку (згідно наказу Департаменту комунальної власності м. Києва) до структурних підрозділів КМДА передано лише 81 од. (або 44%), що вказує на відсутність в КП «Інформатика» належної системи контролю за використанням бюджетних коштів та комунального майна.</p>	<p>3. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» провести комісійний огляд/аналіз залишків комп'ютерного обладнання не переданого до структурних підрозділів КМДА, що обліковується на балансі Підприємства, визначити обладнання, яке придатне для використання за цільовим призначенням, та вжити заходів щодо його передачі на баланс структурних підрозділів КМДА.</p>	Не виконано.	X	X	В процесі виконання.
7	<p>КП «Інформатика» протягом 4 років не забезпечено встановлення на об'єктах 17 од. комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році в рамках створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 499,11 тис. грн, які витрачені Підприємством на закупівлю зазначених терміналів.</p>	<p>1. КП «Інформатика» здійснити встановлення та налагодити функціонування комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році для встановлення на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва.</p>	Виконано.	X	499,11	X
		<p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за функціонуванням, використанням та збереженням обладнання/комунального майна, придбаного за бюджетні кошти.</p>	Не виконано.	X	X	Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.
8	<p>КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не зараховано на баланс Підприємства придбаного/розробленого у 2018 році за бюджетні кошти програмного забезпечення, що призвело до викривлення фінансової звітності та зниження вартості нематеріальних активів на загальну суму 398,8 тис. гривень.</p>	<p>1. КП «Інформатика» вжити заходів для зарахування на баланс Підприємства програмного забезпечення, розробленого ТОВ «Свропарк Україна» згідно договорів від 27.12.2018 № 73/18-12 та № 74/18-12.</p>	Виконано.	X	398,8	X
		<p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за своєчасністю та повнотою прийняття на баланс програмного забезпечення/програмних продуктів, розроблених/створених на замовлення Підприємства.</p>	Виконано.	X	X	X

9	<p>КП «Інформатика» проведено у 2018 - 2020 роках за рахунок коштів бюджету міста Кисва виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства, при тому, що відповідно до Колективного договору джерелом виплати вказаної допомоги є прибуток Підприємства, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі 2964,76 тис. гривень.</p> <p>Також встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 та 2019 році проведено за рахунок бюджетних коштів виплату членам тендерного комітету надбавки за виконання особливо важливої роботи за відсутності на Підприємстві розробленого до Колективного договору положення про виплату такої надбавки, в якому було б визначено умови та деталізовано порядок її застосування.</p>	<p>1. Департаменту ІКТ переглянути на 2022 та 2023 рік розміри та умови фінансування КП «Інформатика в частині надання бюджетних коштів на заробітну плату, виплата якої здійснюється Підприємством через реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця».</p>	Виконано частково.	X	X	Не надано всіх підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
		<p>2. КП «Інформатика» розробити та погодити/затвердити в установленому порядку до Колективного договору Положення про порядок встановлення та умови виплати надбавок за виконання особливо важливої роботи працівниками Підприємства.</p>	Виконано.	X	X	X
10	<p>КП «Інформатика» при введені до штатного розпису Підприємства 4 посад охоронників невірно застосовано міжкваліфікаційний коефіцієнт для визначення їх посадових окладів (застосовано коефіцієнт 3,19 замість нормативно встановленого 1,0), що призвело до завищення в 2020 році потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання розрахунково у загальній сумі 686,09 тис. гривень.</p>	<p>КП «Інформатика» переглянути встановлений охоронникам міжкваліфікаційний коефіцієнт в розмірі 3,19 та вжити відповідні заходи щодо приведення його у відповідність до нормативних документів, якими керується Підприємство при визначенні розміру основної заробітної плати працівників.</p>	Виконано.	X	606,98	X
11	<p>КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років неодноразово встановлювалась заступнику генерального директора з будівництва та утримання об'єктів Підприємства виплата надбавки за додаткове навантаження в розмірі 50 відсотків посадового окладу, у зв'язку з виконанням ним обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора КП «Інформатика», в той час, як зазначені трудові функції, згідно посадової інструкції, безпосередньо входять до кола його функціональних обов'язків та мають виконуватися без доплати, що призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання бюджетних коштів на оплату праці у загальній сумі 41,45 тис. гривень.</p> <p><i>Відмічається, що згідно посадової інструкції заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» у межах наданих повноважень здійснює керівництво діяльністю Підприємства та у разі відсутності генерального директора КП «Інформатика» виконує його обов'язки.</i></p>	<p>КП «Інформатика» при встановленні та виплаті доплат і надбавок заступникам генерального директора Підприємства за виконання ними обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора враховувати їх функціональні обов'язки, визначені посадовою інструкцією.</p> <p>Зокрема, у разі, якщо посадовою інструкцією заступника генерального директора передбачено виконання обов'язків генерального директора на час його відсутності, враховувати, що такі обов'язки належать до його трудової функції і їх виконання має здійснюватися без доплати. Наказом по Підприємству довести зазначену інформацію до осіб, які відповідальні за встановлення, нарахування та виплату доплат і надбавок працівникам КП «Інформатика».</p>	Виконано.	X	X	X

12	<p>Керівництвом КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років незабезпечено оптимізації штатної структури Підприємства, зокрема за рахунок скорочення посад, які протягом тривалого часу є вакантними, та/або скорочення/реорганізації структурних підрозділів Підприємства, які не виконують покладеного на них функціоналу.</p> <p>Зауважимо, що в КП «Інформатика» протягом вказаного періоду кожні пів року змінювалась структура та штатні розписи, при цьому, одні структурні підрозділи (відділи, управління, департаменти тощо) вводилися до структури, а інші скорочувались.</p> <p>Зокрема, проведеним аналізом встановлено, що до організаційної структури Підприємства здебільшого вводилися структурні підрозділи (до прикладу, Департамент маркетингу), які протягом дії штатного розпису не функціонували, або налічували 2-3 штатні одиниці, при цьому, робота фактично виконувалась 1 спеціалістом, інші посади протягом тривалого часу (від 6 місяців до 2 років) залишались вакантними.</p> <p>При цьому, економія, яка утворилась по отриманим бюджетним коштам на виплату заробітної плати по вакантним посадам спрямовувалась на оплату надбавок за суміщення посад, за високі досягнення в праці та виконання особливо важливої роботи, в основному керівному складу КП «Інформатика» в середньому 100% від посадового окладу.</p> <p>Відмічається, що протягом 2018 - 2020 років стабільно вакантними були в середньому 34,5% штатних посад, водночас потреба на заробітну плату розраховувалась по всіх штатних працівниках Підприємства та отримувалась на дані цілі з бюджету міста Києва, що, на думку аудиторів, призвело до завищення потреби у бюджетних коштах та неефективного їх використання розрахунково на загальну суму 7014,49 тис. гривень.</p> <p>Крім того, встановлено, що через недотримання КП «Інформатика» під час складання штатного розпису нормативних документів, що визначають необхідну оптимальну чисельність штатних працівників, Підприємством завищено кількість посад управління кадрів та юридичної служби в цілому на 4 штатні одиниці, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання у загальній сумі 2460,10 тис. гривень.</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» проаналізувати організаційно-штатну структуру Підприємства, на предмет фактичного зайняття наявних штатних посад та функціонування структурних підрозділів Підприємства, та вжити заходів щодо оптимізації штатної чисельності працівників КП «Інформатика» за рахунок посад та структурних підрозділів, які протягом тривалого часу залишаються вакантними та не виконують покладеного на них функціоналу.</p>	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
----	---	--	--------------	---	---	--

13	Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів (оголошення UA-2018-11-30-001666-a, UA-2018-12-22-001230-c, UA-2018-12-22-001448-c, UA-2018-12-22-001573-c, UA-2018-12-22-001830-c, UA-2018-12-22-001940-c, UA-2018-12-26-000605-b, UA-2018-12-26-000700-b, UA-2018-12-26-000777-b).	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».	Виконано.	X	X	X
14	Замовником порушено терміни оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу звіти про виконання договорів (оголошення UA-2018-11-12-001828-b, UA-2018-11-12-001833-b).	Посилити контроль за вчасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу.	Виконано.	X	X	X
15	Замовником безпідставно застосована переговорна процедура та не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі (оголошення UA-2018-11-23-001995-b, UA-2019-02-27-001738-b).	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час проведення переговорних процедур закупівель.	Виконано.	X	X	X
16	Оголошення UA-2018-09-27-002166-a: 1. Замовником у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. 2. Умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.	1. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Виконано.	X	X	X
		2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
17	Оголошення UA-2019-09-25-001297-a: 1. Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності. 2. Замовником невчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.	1. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
		2. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.	Виконано.	X	X	X
КП «ГЮЦ»						
18	КП «ГЮЦ» при здійсненні закупівлі автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків в міському пасажирському транспорті в неповній мірі реалізовано завдання визначені при створенні автоматизованої системи оплати проїзду, які, зокрема, полягають в забезпеченні зручності оплати проїзду пасажирів та запровадженні безготівкової оплати проїзду в громадському транспорті.	1. З метою виконання основних завдань впровадження автоматизованої системи оплати проїзду у міському пасажирському транспорті КП «ГЮЦ» розглянути можливість щодо розширення функцій придбаних терміналів самообслуговування в частині здійснення безготівкової оплати проїзду.	Виконано.	X	X	X

	<p>Так, в ході аудиту встановлено, що лише 90 од. (15%) автоматів з продажу разових квитків та поповнення засобів оплати проїзду (далі - термінал самообслуговування, ПТКС) в міському пасажирському транспорті міста Києва з 600 од. придбаних та встановлених за бюджетні кошти в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та КП «Київпастрас», передбачають можливість здійснення оплати банківськими платіжними картками, при цьому, передбачена технічними можливостями функція щодо видачі решти за оплату проїзду на жодному з терміналів самообслуговування не впроваджена, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик понесення КП «ГІОЦ» додаткових витрат на модернізацію та дооснащення вже придбаних у 2018 - 2019 роках терміналів, з метою приведення їх функціоналу до завдань автоматизованої системи оплати проїзду.</p>	<p>2. КП «ГІОЦ», з метою зручності оплати пасажирами проїзду у міському пасажирському транспорті, розглянути питання щодо впровадження фінансовою установою функції видачі решти в терміналах самообслуговування, в тому числі шляхом внесення відповідних змін до договору щодо надання фінансових послуг.</p>	<p>Виконано.</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>X</p>
19	<p>В результаті проведення ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» монтажу ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» без розроблення робочих проєктів на їх монтаж та складання КП «ГІОЦ» актів наданих послуг з монтажу у довільній формі, без урахування обсягів матеріалів, які зазначені в схемах монтажу терміналів самообслуговування, створено ризик завищення вартості робіт з монтажу на загальну суму 675,93 тис. грн та неефективно використано кошти у сумі 3504,06 тис. грн на розроблення ТОВ «УкрНДІагропроект» робочих проєктів з монтажу ПТКС після їх вже фактичного встановлення у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен».</p> <p>А також, в результаті не виставлення КП «ГІОЦ» штрафних санкцій за несвоєчасне виконання договірних зобов'язань ТОВ «УкрНДІагропроект» щодо розроблення робочих проєктів на монтаж ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен», упущені вигоди Підприємства становлять 35,54 тис. гривень.</p>	<p>1. Провести аналіз процесу визначення вартості монтажу ПТКС з урахування фактичного використання матеріалів та вжити відповідних заходів щодо повернення підрядною організацією - ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» зайво отриманих коштів за послуги з монтажу ПТКС, встановлення яких здійснювалось на станціях КП «Київський метрополітен».</p>	<p>Не виконано.</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>Підприємством не вжито рекомендованих заходів.</p>
		<p>2. Забезпечити належний контроль за своєчасністю нарахування штрафних санкцій за прострочення виконання зобов'язання за договорами, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.</p>	<p>Виконано.</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>X</p>
		<p>3. З метою уникнення неефективного використання бюджетних коштів, в подальшому, забезпечити проведення робіт з монтажу після виготовлення відповідної проєктної документації, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.</p>	<p>Виконано.</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>X</p>

20	Незабезпечення протягом тривалого часу КП «ГІОЦ» встановлення та функціонування технічних засобів для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті, які отримані Підприємством в 2018 році від КП «Київпаstrанс» (валідатори - 240 од., термінали водія - 80 од.) первісною вартістю 8165,4 тис. грн, та придбаних в 2019 році (бортові комп'ютери - 80 од.) вартістю 2124,84 тис. грн, створює ризик морального старіння вказаного обладнання та свідчить про відволікання та неефективне використання бюджетних коштів на їх придбання.	З метою уникнення неефективного використання комунального майна, КП «ГІОЦ» створити комісію, яку зобов'язати ретельно проаналізувати реальну потребу в придбаному та отриманому обладнанні, з метою впровадження його в автоматизованій системі обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
21	Надання представницьких (агентських) послуг із забезпечення реалізації електронних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток) для користувачів громадським транспортом міста Києва та виплата визначеної договором агентської винагороди в розмірі 1% від ціни продажу зазначених ресурсів протягом 2019 - I півріччя 2020 року через безоплатне використання агентом ТОВ «ГЕРЦ» програмно-технічних комплексів самообслуговування (далі - ПТКС), придбаних КП «ГІОЦ» за рахунок бюджетних коштів та встановлених в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та зупинкових комплексах КП «Київпаstrанс», призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання коштів у розмірі 530,78 тис. грн , отриманих від надання пасажиром транспортних послуг зазначеними профільними підприємствами міста Києва та перерахованих Підприємством у вигляді винагороди агенту.	1. КП «ГІОЦ», з метою недопущення безоплатного використання комунального майна, вжити організаційно-правових заходів щодо врегулювання питання законності використання агентом ТОВ «ГЕРЦ» програмно-технічних комплексів (ПТКС) для здійснення через них продажу електронних транспортних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток), шляхом укладання відповідних договорів.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
		2. Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» розглянути питання щодо можливості визнання агентами з продажу одноразових транспортних квитків та поповнення транспортних ресурсів (карток) через програмно-технічні комплекси самообслуговування (ПТКС) комунальних підприємств, які надають транспортні послуги з перевезення пасажирів в місті Києві (КП «Київський метрополітен», КП «Київпаstrанс»), та в приміщеннях станцій яких розміщені вказані комплекси.	Виконано.	X	X	X
22	Наявна у 2018 - 2020 роках схема приймання коштів від платників, які користуються транспортними послугами профільних комунальних підприємств (КП «Київський метрополітен», КП «Київпаstrанс»), та їх переказу фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» для їх подальшого перерахування зазначеним підприємствам, сприяла виникненню вагомих ризиків для здійснення зловживань в управлінні фінансовими ресурсами, належних підприємствам за фактично надані послуги з перевезення пасажирів в громадському транспорті міста Києва.	1. З метою забезпечення контролю за своєчасністю сплати прийнятих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку стану розрахунків з ТОВ «ФК «ГЕРЦ», що дасть змогу відобразити достовірну дебіторську заборгованість, яка станом на 01.07.2020 року становила 10998,66 тис. гривень.	Виконано.	10998,66	X	X

	<p>Так, за результатами проведених досліджень аудиторами встановлено системні випадки несвоєчасного перерахування фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розрахунковий рахунок КП «ГІОЦ» платежів, прийнятих від платників за користування транспортними послугами вищезазначених профільних комунальних підприємств міста Києва, внаслідок чого різниця між сплаченими пасажирами коштами, належними для перерахування фінансовою компанією у визначені договором строки до КП «ГІОЦ» (переказ коштів повинен здійснюватися до 13 години наступного робочого дня), та коштами фактично перерахованими на рахунок Підприємства станом на 30.06.2020 становила 10998,66 тис. грн (понад 9 днів), що призвело до недоотримання транспортними підприємствами міста Києва доходів від перевезення пасажирів та відволікання належних їм обігових коштів на вказану суму.</p> <p>Поряд з цим, слід зазначити, що КП «ГІОЦ» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до фінансової компанії ТОВ «ФК «ГЕРЦ» передбачених умовами договору штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне перерахування вищезазначених коштів, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати кошти у вигляді іншого операційного доходу розрахунково у розмірі 933,2 тис. гривень.</p> <p>Водночас, КП «ГІОЦ» здійснено розрахунок суми винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги у розмірі 2% від суми прийнятих ним платежів, а не перерахованих на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», як то передбачено умовами договору, що призвело до зайвого нарахування Підприємством винагороди фінансовій компанії у сумі 219,97 тис. гривень.</p>	2. КП «ГІОЦ» вжити заходи щодо забезпечення складання актів звірки з контрагентом по вказаним платежам.	Не виконано.	X	X	Підприємством не надано інформації щодо вжитих рекомендованих заходів.
		3. Здійснити перерахунок безпідставно нарахованої КП «ГІОЦ» винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги з приймання платежів та переказу коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, розмір якої станом на 01.07.2020 становив 219,97 тис. гривень.	Виконано.	219,97	X	X
		4. Розробити порядок взаємодії між департаментом розвитку автоматизованих систем оплат та відділом бухгалтерського обліку та звітності КП «ГІОЦ», в частині доступу до господарських операцій відображених в АСОП та визначити порядок документообігу вказаних операцій.	Виконано частково.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
		5. Розпорядчим документом (наказом) по Підприємству визначити відповідальних осіб за здійснення контролю за повнотою перерахування сплачених платниками коштів за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, та нарахування пені за прострочення таких платежів.	Не виконано.	X	X	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.
23	Укладання КП «ГІОЦ» договору на придбання дозволу з використання ліцензійного програмного забезпечення - Автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП) у ТОВ «ГЕРЦ», за умовами якого Підприємству не надано права вносити зміни до програмного забезпечення,	1. Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» розглянути питання щодо здійснення інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП власними силами Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ».	Виконано.	X	35000,0	X

	<p>спричинило необхідність укладання договорів на послуги супроводження вказаного програмного забезпечення виключно з ТОВ «ГЕРЦ» і призвело до створення обтяжливих умов для Підприємства, в частині унеможливлення самостійного здійснення супроводження програмних продуктів або вибору на конкурентних засадах виконавців послуг з їх обслуговування та ризику надання їх за завищеною вартістю.</p> <p><i>Зауважимо, що згідно умов договорів розмір плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження вказаного програмного забезпечення ТОВ «ГЕРЦ» становить 1% від суми платежу, які сплачені пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП (ціна такого договору на 2019 рік складала 7,0 млн грн та на 2020 рік - 35,0 млн гривень).</i></p> <p>Крім того, за результатами проведеного аудиторями дослідження встановлено, що внаслідок нарахування КП «ГІОЦ» вартості наданих ТОВ «ГЕРЦ» послуг з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення виходячи з 1% від суми платежів, що сплачена пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП, а не перерахованих на рахунок КП «ГІОЦ», як це передбачено умовами договору, Підприємством за період його дії (з 22.04.2019 по 06.05.2020) зайво сплачено ТОВ «ГЕРЦ» коштів за такі послуги у сумі 98,28 тис. грн, чим завдано втрат Підприємству на вказану суму.</p>	<p>2. Провести перерахунок безпідставно нарахованої ТОВ «ГЕРЦ» плати за послуги інформаційно-технологічне супроводження програмного забезпечення АСОП, що становить 98,28 тис. грн. У разі необхідності вжити організаційно-правових заходів щодо її стягнення.</p>	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
		<p>3. Розпорядчим документом по Підприємству призначити осіб відповідальних за здійснення контролю по нарахуванню плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП.</p>	Виконано.	X	X	X
24	<p>КП «ГІОЦ» всупереч договірних зобов'язань в окремих періодах 2019 року не забезпечено своєчасного та повного перерахування до КП «Київський метрополітен» на наступний робочий день коштів, що сплачені пасажирями за транспортні послуги з використанням автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП), внаслідок чого на кінець 2019 року заборгованість перед КП «Київський метрополітен» становила 2980,7 тис. грн (за понад 5 робочих днів), яку не відображено по бухгалтерському</p>	<p>1. КП «ГІОЦ» вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку стану розрахунків з перевізниками, що дасть змогу забезпечити контроль за своєчасністю перерахування коштів сплачених платниками за надані перевізниками транспортні послуги.</p>	Виконано.	X	X	X
		<p>2. Вжити заходи щодо забезпечення складання щомісячних актів звірки з контрагентом по вказаних платежах.</p>	Виконано.	X	X	X

	обліку КП «ГІОЦ», чим створено ризик недоотримання КП «Київський метрополітен» доходів від профільної діяльності, а також призвело до втрати можливості перевізником здійснювати оперативне управління коштами для вирішення фінансово-господарських питань.	3. Розробити порядок взаємодії між департаментом розвитку автоматизованих систем оплат та відділом бухгалтерського обліку та звітності КП «ГІОЦ», в частині доступу до господарських операцій відображених в АСОП та визначити графік документообігу вказаних операцій.	Не виконано.	X	X	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.
		4. Розпорядчим документом по Підприємству визначити посадових осіб відповідальних за здійснення контролю щодо повноти перерахування коштів за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві та нарахування пені за прострочення таких платежів.	Не виконано.	X	X	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.
25	<p>Наявний механізм закупівлі, поставки та подальшої реалізації безконтактних пластикових карток кінцевим споживачам для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва спрямований на отримання прибутку сторонніми комерційними організаціями та суб'єктами господарювання, а не комунальними підприємствами, які надають послуги з перевезення пасажирів (зокрема, КП «Київський метрополітен»).</p> <p>Так, за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років неодноразово організовувало через електронну систему «Prozorro» закупівлю транспортних карток, яка не відбулася через порушення тендерного законодавства учасниками торгів.</p> <p>У зв'язку з чим, в подальшому, КП «ГІОЦ» шляхом уникнення передбаченої законодавством процедури закупівлі укладено з ТОВ «КНП Компані» (яке не брало до цього участі в торгах) договір комісії за яким Підприємством отримано від зазначеного суб'єкта</p>	<p>1. Здійснити фінансово-економічний розрахунок справедливої реалізаційної вартості безконтактних транспортних карток пересічним споживачам та переглянути їх реалізаційну вартість з урахуванням фактичних витрат, з метою недопущення зайвого навантаження на кінцевого споживача.</p> <p>2. КП «ГІОЦ» вжити заходів щодо придбання безконтактних транспортних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва на конкурсних торгах з дотриманням передбаченої тендерним законодавством процедури, в іншому випадку переглянути умови договору комісії (інших договорів) щодо надходження транспортних карток, в частині врегулювання ціни транспортних карток, виходячи з їх ринкової вартості.</p>	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
			Виконано.	X	5184,0	X

<p>господарювання понад 500 тис. пластикових карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва за усередненою ціною 46,8 грн з ПДВ за одиницю, яка на 28% (або 13,2 грн за одиницю) перевищує вартість аналогічних карток, що пропонувалась до цього учасниками відкритих торгів, внаслідок чого реалізаційна вартість транспортних карток була встановлена для пересічних споживачів на рівні 50,0 грн за одиницю, а не більш нижчою ціною (до прикладу в розмірі 40,0 грн), у разі закупівлі зазначених карток на конкурсних торгах.</p> <p>Зауважимо, що завдяки наявній різниці у ринковій/справедливій вартості транспортних карток, за якою учасники закупівель виходили на тендерні торги (33,6 грн), та вартості за якою їх фактично отримано КП «ГІОЦ» на реалізацію за договором комісії (46,8 грн), приватним суб'єктом господарювання - ТОВ «КНП Компані» отримано від зазначеної операції додаткової фінансової вигоди у понад 6,6 млн. гривень.</p> <p>Крім того, до процесу реалізації отриманих від ТОВ «КНП Компані» транспортних карток кінцевим споживачам КП «ГІОЦ» залучались інші суб'єкти господарювання, через укладання відповідних договорів, при цьому, фінансова винагорода за продаж таких карток для КП «Київський метрополітен» становила 1% вартості реалізації та понад 4% вартості реалізації для приватних суб'єктів господарювання (ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Кордванс»).</p> <p>Слід зауважити, що внаслідок різниці ціни надходження транспортних карток від ТОВ «КНП Компані» до КП «ГІОЦ», та ціни, за якою їх передано суб'єктам господарювання для реалізації кінцевим споживачам дохід КП «ГІОЦ» від зазначеної операції склав понад 1,6 млн грн, при цьому, дохід КП «Київський метрополітен» за продаж транспортних карток склала лише 235,6 тис. грн (1% від вартості реалізації).</p> <p>Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що організована КП «ГІОЦ» система реалізації безконтактних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва базується на нерівних умовах для учасників зазначеного процесу, при якій комерційні та приватні суб'єкти господарювання отримують більші вигоди для себе у вигляді фінансової винагороди від продажу карток, ніж профільні комунальні підприємства міста (зокрема, КП «Київський метрополітен»).</p>	<p>3. При залученні суб'єктів господарювання до процесу реалізації транспортних карток кінцевим споживачам забезпечити рівні умови щодо плати за послуги та внести відповідні зміни до діючих договорів.</p>	<p>Не виконано.</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>Підприємством не вжито рекомендованих заходів.</p>
--	--	---------------------	----------	----------	---

	Водночас, слід зазначити, що механізм формування/утворення реалізаційної вартості безконтактною транспортної картки для пересічних споживачів є не прозорим (відсутні будь-які фінансово-економічні розрахунки, обґрунтування тощо), при якому встановлена вартість транспортної картки для споживачів у розмірі 50,0 грн за одиницю, на думку аудиторів, є завищеною, що найменше на 20%, за рахунок чого сторонні комерційні організації та суб'єкти господарювання отримують більшу фінансову вигоду від їх реалізації ніж комунальні підприємства міста Києва.					
26	Департаментом ІКТ та КП «ГІОЦ» не вжито належних заходів для забезпечення своєчасного впровадження в промислову експлуатацію інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення яких проведено КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2018 років в рамках виконання заходів, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» та Переліком заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфери життєдіяльності міста Києва, затверджених розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, внаслідок чого станом на 2020 рік жодний з 25 розроблених/створених за бюджетні кошти програмних продуктів не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності, що свідчить про відсутність досягнення очікуваного результату від використання бюджетних коштів на створення програмних продуктів загальною вартістю 150,79 млн гривень.	1. КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом ІКТ вжити належних організаційно-правових заходів щодо забезпечення виготовлення документів, необхідних для впровадження програмних продуктів в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва, згідно з їхніми функціональними обов'язками.	Не виконано.	X	X	Підприємством та Департаментом ІКТ не вжито рекомендованих заходів.
		2. Ввести розроблені/створені програмні продукти в промислову експлуатацію в структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва.	Не виконано.	X	X	Підприємством та Департаментом ІКТ не вжито рекомендованих заходів.
27	КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2020 років не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на створені, розроблені, модернізовані тощо за рахунок бюджетних коштів програмні продукти загальною вартістю 150,79 млн грн (25 продуктів), шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів зазначених інтелектуальних надбань.	Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» вжити організаційно-правових заходів щодо проведення державної реєстрації договорів, які стосуються прав автора на створені/розроблені (передані) програмні продукти.	Не виконано.	X	X	Підприємством та Департаментом ІКТ не вжито рекомендованих заходів.

28	<p>КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років уклало договори про надання послуг зі створення програмного забезпечення (далі - ПЗ) (програмних модулів «Реєстр суб'єктів, що надають послуги», «Система замовлення відео-контенту», інформаційно - телекомунікаційної системи «Реєстр утримувачів багатофункціональної електронної картки «Муніципальна картка «Картка киянина», інформаційної системи «Особистий кабінет киянина»), які за своєю правовою природою не є договорами, що в належний спосіб засвідчують факт передачі виключних майнових прав на об'єкт інтелектуальної власності (програмне забезпечення), а по суті є договорами про створення твору за замовленням, внаслідок чого наявні ризики визнання таких договорів недійсними та заявлення матеріальних претензій на ПЗ третіми особами, що, в свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначених програмних продуктів, за які сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 25,48 млн гривень.</p>	<p>КП «ГІОЦ» вжити заходів для оформлення договору з авторами програмного забезпечення або особою, яка має авторське право на нього (попередньо перевіривши на підставі документів належність прав на програмне забезпечення такій особі), про передачу виключних прав Підприємству, зареєструвати таке право за КП «ГІОЦ» у добровільному порядку. Зазначити у договорі усі права, які передаються, зокрема право вимагати винагороди за використання твору (у чинному договорі це право не прописано, а тому вважається не переданим).</p>	Не виконано.	X	X	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.
29	<p>КП «ГІОЦ» в процесі укладання та виконання договорів про надання послуг з постачання ліцензійного програмного забезпечення з його подальшим впровадженням, що здійснювалось у 2018 - 2019 роках в рамках створення та розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, не пересвідчилося у наявності у ліцензіара - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» документального підтвердження прав на програмне забезпечення (комп'ютерні програми «Модулі платформи Urbio»), ліцензія на право користування яким передається за договором, та прав видавати дозволи (ліцензії) на використання такого програмного забезпечення третім особам (тобто права на ПЗ придбані у особи без перевірки факту належності цій особі прав на ПЗ), внаслідок чого створено ризик визнання укладених договорів недійсним у випадку, якщо права на програмне забезпечення у дійсності належать іншим особам, та неправомірного його використання, що, у свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначеного програмного забезпечення, за яке сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 49,49 млн гривень.</p>	<p>КП «ГІОЦ» вжити заходів для оформлення додаткових угод до договорів або укладання окремого договору, у яких/якому зазначити підстави (документи), згідно яких ліцензіар - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» володіє правами інтелектуальної власності на програмне забезпечення, постачання якого здійснювалось в рамках створення та розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами. Затребувати такі документи у контрагента за договором. Долучити вказані документи до договору, як його невід'ємну частину.</p>	Виконано частково.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.

30	<p>У 2018 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено розробку програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту» (далі - Програмний модуль), функціональність якого спрямована на те, щоб фізичні особи мали змогу через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» дистанційно замовити послугу, яка полягає в отриманні відеоматеріалу, що був записаний камерами відеоспостереження для вирішення особистих інформаційних потреб.</p> <p>Проте, в ході аудиту встановлено, що наразі даний Програмний модуль не може застосовуватися для тих функціональних цілей, для яких його було розроблено. Зокрема, неможливість його використання пов'язана з тим, що наявні законодавчі прогалини та обмеження, які полягають у відсутності визначення у Положенні про комплексну систему відеоспостереження міста Києва відомостей про осіб, які, згідно з чинним законодавством, можуть звертатися для замовлення контенту. Також не визначено, у якому порядку та за яких умов можна використовувати цю послугу.</p> <p>Крім того, неможливість використання Програмного модулю у частині замовлення відеоконтенту із дитячих садків зумовлена фізичною неможливістю отримання згоди від кожного працівника або відвідувача дитячого садка на проведення відеозйомки, як це вимагають приписи ст.307 Цивільного кодексу України.</p> <p>Таким чином, КП «ГІОЦ» на етапі планування закупівлі до фактичного укладення договору та початку розробки технічного завдання і Програмного модулю не ідентифікувало належним чином наявні законодавчі перешкоди, які унеможливають його використання за цільовим призначенням, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі 3,05 млн грн, сплачених за розробку Програмного модулю.</p>	<p>Департаменту ІКТ, з метою ефективного використання розробленого за бюджетні кошти програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту», розглянути можливість щодо внесення відповідних змін до Положення про комплексну систему відеоспостереження міста Києва, в частині включення до нього можливості замовлення відеоконтенту фізичними особами.</p>	Не виконано.	X	X	Дану рекомендацію буде розглянуто після закінчення правового режиму воєнного стану.
31	<p>У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», яка доступна фізичним особам та надає можливість швидкого замовлення учнівського квитка для учнів, що навчаються в закладах загальної середньої освіти міста Києва.</p> <p>Проте, в ході аудиту встановлено, що замовлення електронного учнівського квитка через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» знаходиться в режимі «офлайн», а отже зробити замовлення учнівського</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» проаналізувати стан функціонування електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», впровадження якої здійснювалась КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p> <p>У разі не функціонування зазначеної послуги, у зв'язку з відсутністю відповідного фінансування, вжити заходів щодо звернення до відповідних структурних підрозділів</p>	Виконано.	X	650,0	X

	<p>квитка станом на жовтень 2020 року було не можливим. Зазначена проблема обумовлена відсутністю фінансування друку замовлених учнівських квитків.</p> <p>Таким чином, у зв'язку з відсутністю фінансових можливостей надрукувати замовлені учнівські квитки, функціонал щодо їх замовлення через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» стає фактично незатребуваним, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі 650,0 тис. грн, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію зазначеної інформаційної системи в частині впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», у разі відсутності щорічного бюджетного фінансування видатків на зазначені цілі.</p>	<p>виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), до повноважень яких належить питання фінансування друку замовлених учнівських квитків, щодо вирішення зазначеного питання.</p>				
32	<p>У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», яка доступна тільки фізичним особам міста Києва для можливості оплати за паркування транспортного засобу на офіційних міських паркомісцях.</p> <p>Проте, в ході аудиту встановлено, що функціональна можливість оплати за паркування транспортного засобу в місті Києві через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» станом на жовтень 2020 року не була реалізована в повній мірі, у зв'язку з відсутністю отриманих від компаній (операторів) поштового зв'язку словників (довідників) адрес відділень, за допомогою яких передбачалося здійснювати доставку паркувальних абонементів (талонів) фізичним особам, що зробили їх замовлення з використанням зазначеної електронної послуги.</p> <p>Відмічається, що при замовленні паркувальних абонементів (талонів) через зазначений електронний сервіс користувач повинен вибрати відділення пошти оператора, де він зможе зібрати замовлений паркувальний талон для його подальшого використання для оплати за паркування транспортного засобу, оскільки словники (довідники) адрес відділень пошти не були отримані від компаній (операторів) поштового зв'язку та внесені до розробленого програмного модулю, він не міг повноцінно функціонувати та використовуватись за призначенням.</p> <p>Таким чином, через відсутність в електронному сервісі зазначених довідників адрес відділень компаній (операторів) поштового зв'язку, необхідних для доставки</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» проаналізувати стан функціонування електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», впровадження якої здійснювалась КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p> <p>У разі не функціонування зазначеної послуги, у зв'язку з відсутністю в електронному сервісі словників (довідників) адрес відділень пошти, необхідних для доставки замовлених паркувальних абонементів (талонів) користувачам, вжити заходів щодо звернення до КП «Київтранспарксервіс», як організатора паркувальної діяльності в місті Києві, щодо вирішення даного питання, шляхом укладання відповідних договорів з компаніями (операторами) поштового зв'язку.</p>	Виконано.	X	650,0	X

	<p>замовлених паркувальних абонементів (талонів) користувачам, наявний функціонал розробленого програмного модулю щодо оплати паркування через особистий кабінет киянина не може використовуватися за призначенням, а отже понесені витрати КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи, в частині впровадження електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», мають ознаки неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі 650,0 тис. гривень.</p>					
33	<p>У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» ряду електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафу за порушення правил дорожнього руху», які доступні тільки фізичним особам міста Києва. Проте, в ході аудиту встановлено, що функціонал зазначених електронних послуг щодо здійснення платіжних операцій станом на жовтень 2020 року не був доступний для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина», оскільки розроблені та впровадженні на замовлення КП «ГІОЦ» електронні сервіси не підключено до платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, внаслідок чого вони належним чином не функціонували та не використовувались за цільовим призначенням. Відмічається, що у випадку незабезпечення належного функціонування зазначених електронних сервісів існує ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі 2600,0 тис. грн, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» проаналізувати стан функціонування електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафу за порушення правил дорожнього руху», впровадження яких здійснювалось КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина». У разі не функціонування зазначених електронних сервісів, у зв'язку з відключенням їх від платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, розглянути можливість щодо здійснення такого підключення та активації його для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p>	Виконано.	X	1950,0	X

34	КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за прийняттям в експлуатацію ліцензійного програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», впровадження якого здійснювалось на замовлення Підприємства в рамках розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, внаслідок чого зазначений модуль, який між іншим надає можливість користувачам інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» голосувати за громадські проекти та проводити опитування громадян, не працює в повному обсязі через наявність певних недоліків у його функціоналі (недоступний користувачам архів голосувань, потребують доопрацювання та покращення функціональні елементи для їх більш зручного використання структурними підрозділами КМДА), чим створено ризик понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів додаткових витрат на доопрацювання впровадженого програмного забезпечення.	КП «ГІОЦ» вжити заходів щодо усунення ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» недоліків у роботі та функціональних елементах програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», виявлених під час його безпосередньої експлуатації, без стягнення з Підприємства додаткової оплати.	Виконано частково.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
35	Замовником у тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників (оголошення UA-2020-01-22-000505-с).	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
36	Умовами договорів про надання послуг щодо організаційно-консультаційної підтримки та нагляду за виконанням проєктів в галузі інформаційних технологій не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 2787,60 тис. гривень.	1. У разі закупівлі послуг з консультування щодо публічних закупівель забезпечити обґрунтований розподіл повноважень і обсягів роботи між надавачами послуг та працівниками КП «ГІОЦ».	Виконано.	X	X	X
		2. Забезпечити перевірку юридичною службою Підприємства господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
		3. Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнути до відповідальності винних осіб.	Виконано.	X	X	X
37	Замовником у тендерній документації встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників (оголошення UA-2019-02-21-001882-а).	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.

38	Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності (оголошення UA-2019-11-21-001870-с).	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.	Не виконано.	X	X	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.
39	Замовником у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників (оголошення UA-2019-05-23-001088-с).	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
40	Підприємством укладено договір щодо надання фінансових послуг з приймання та переказу коштів без проведення процедури закупівлі, передбаченої Законом України «Про публічні закупівлі».	1. Здійснити заходи підвищення кваліфікації членів Тендерного комітету та/або Уповноваженої особи.	Виконано.	X	X	X
		2. Визначити відповідальну особу для контролю процесу закупівель та недопущення закупівель з уникненням процедур передбачених Законом.	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
СКП «Київтелесервіс»						
41	СКП «Київтелесервіс» всупереч бюджетного законодавства не забезпечено підтвердження фінансово - економічними розрахунками показників бюджетної програми «Електронна столиця» на 2018 - 2020 роки та затверджених Київською міською державною адміністрацією заходів по впровадженню інформаційно-комунікаційних технологій на 2018 рік на загальну суму 762,9 млн грн, що створює ризики неточності, викривлення визначення планових обсягів фінансування тощо.	1. Провести аналіз/дослідження щодо достовірності визначених обсягів фінансування (витрат) міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки (у разі її продовження наступних періодів) по кожному заходу виконавцем якого є СКП «Київтелесервіс», з оформленням відповідного документу проведеного аналізу/дослідження, та в разі необхідності проведення їх коригування.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
		2. З метою підтвердження затверджених для СКП «Київтелесервіс» обсягів фінансування на реалізацію заходів, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки (у разі її продовження наступних періодів), надати відповідні економічні розрахунки (обґрунтування) фінансових витрат, які передбачається понести Підприємством в рамках їх виконання.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.

42	СКП «Київтелесервіс» не забезпечено документальне оформлення впровадження локально-обчислювальних мереж в комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва загальною вартістю 17565,3 тис. грн. , що призвело до відсутності належного контролю за їх збереженням та ризику втрат комунального майна.	Забезпечити документальну передачу локально-обчислювальних мереж до комунальних закладів охорони здоров'я міста Києва.	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
43	СКП «Київтелесервіс» не забезпечено прозоре ціноутворення та розрахунок вартості послуг по створенню локально-обчислювальної мережі для закладів охорони здоров'я на загальну суму 17565,3 тис. грн, яке здійснювалось з метою впровадження електронної медицини в комунальних медичних закладах для переведення паперового документообігу в електронний вигляд та надання сервісного обслуговування мешканцям міста Києва, що створило ризики зайвих витрат бюджетних коштів.	Розглянути можливість оформлення надання супутніх послуг, які передбачають виконання монтажних та пусконаладжувальних робіт тощо, первинними документами, що відповідають вимогам чинного законодавства (зокрема, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва»).	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
44	СКП «Київтелесервіс» не забезпечено належного контролю за експлуатацією, використанням і збереженням локально-обчислювальних мереж, встановлених в закладах охорони здоров'я міста Києва, що призвело до: <ul style="list-style-type: none"> ▪ нестачі (втрати) комунального майна розрахунково на загальну суму 84,9 тис. грн; ▪ ризику втрат комунального майна внаслідок відсутності документального оформлення демонтажу обладнання і його невідомого місцезнаходження - 124,1 тис. грн; ▪ випадків неефективного використання майна через його не функціонування - 97,2 тис. грн; ▪ неналежного зберігання майна з ризиком втрат - 238,8 тис. грн. 	1. Вжити заходів щодо відшкодування втрат комунального майна розрахунково у сумі 84,9 тис. гривень.	Не виконано.	X	X	В процесі виконання.
		2. Вжити заходів для організації та проведення інвентаризації майна щодо якого аудиторами встановлені ризики втрат (за адресами: вул. Тимошенка, 4Б та вул. Петра Запорожця, 26), за результатами поінформувати Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
		3. Призначити матеріально-відповідальних осіб за збереження комунального майна (зокрема, локально-обчислювальних мереж).	Не виконано.	X	X	В процесі виконання.
45	СКП «Київтелесервіс» при виконанні заходів зі створення системи кібербезпеки не забезпечено складання активів введення в експлуатацію придбаних нематеріальних активів (розробленого ескізного проекту та програмного забезпечення захисту від кіберзагроз), чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 11,9 млн грн , а також допущено невиконання цільового показника - створення кіберцентру, недотримання цивільного, тендерного законодавства, правил складання первинних документів.	1. Вжити заходів щодо введення в експлуатацію нематеріальних активів, придбаних для створення системи захисту від кіберзагроз.	Виконано частково.	X	X	Рекомендовані заходи виконано в неповному обсязі.
		2. Вжити заходів щодо створення кіберцентру з виконанням цільових показників міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки.	Виконано.	X	X	X

		3. Провести нараду тендерного комітету СКП «Київтелесервіс», на якій розглянути встановлені аудиторами ризики щодо визнання нікчемним договору закупівлі від 18.12.2019 № ЗАК-12/062, укладеного з ТОВ «БІЛНТЕХ УКРАЇНА», та вжити заходів щодо їх запобігання.	Виконано.	X	X	X
		4. Провести нараду щодо посилення контролю з боку бухгалтерської служби за правильністю складання первинних документів, зокрема запобігання випадків формування накладних з використанням іноземних мов без можливості простої ідентифікації.	Виконано.	X	X	X
46	СКП «Київтелесервіс» у 2018 - 2019 роках здійснювалось придбання комп'ютерної техніки для потреб структурних підрозділів КМДА та закладів охорони здоров'я міста Києва без забезпечення її своєчасної (затримкою у 10 місяців) та належної передачі (відповідно до встановленого в КМДА порядку) на баланс відповідних підприємств, установ та організацій, що призвело до неефективного використання майна та бюджетних коштів у сумі 4,65 млн грн та нестачі частини придбаного обладнання загальною вартістю 110,4 тис. гривень .	1. Звернутися до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі та закріплення комунального майна (обладнання, комп'ютерної техніки) в кількості 208 од. загальною вартістю 4645,9 тис. грн за структурними підрозділами КМДА.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
		2. Департаменту ІКТ спільно з СКП «Київтелесервіс» створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення місця знаходження та фактичної наявності 5 од. моноблоків Lenovo V530 загальною вартістю 110,4 тис. грн, наявність яких в ході аудиту не підтверджено. У разі не встановлення фактичної наявності вказаного обладнання вжити заходів для звернення до правоохоронних органів щодо його нестачі та притягнення до відповідальності осіб, причетних до втрати комунального майна.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
		3. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за збереження обладнання (комп'ютерної техніки, багатофункціональних пристроїв тощо), яке закуповується та/або закуплене за бюджетні кошти і знаходиться на балансі СКП «Київтелесервіс» з метою подальшої передачі до структурним підрозділам КМДА.	Виконано.	X	X	X
		4. Призначити відповідальних осіб, які будуть відповідати за своєчасне звернення до Департаменту комунальної власності м. Києва та інших підприємств, установ, організацій,	Виконано.	X	X	X

		структурних підрозділів КМДА з питань, які стосуються передачі комунального майна (обладнання, комп'ютерної та іншої техніки).				
		5. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за формування потреби в придбанні обладнання, яке закуповується за бюджетні кошти в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця».	Виконано.	X	X	X
47	СКП «Київтелесервіс» не забезпечено в рамках чинного цивільного законодавства укладання ліцензійного договору на придбану за бюджетні кошти білінгову систему «Smart Billing» вартістю 15,73 млн грн, а також її сертифікацію постачальником (ТОВ «ВМ Констракшн Україна») на період експлуатації, чим створено ризики понесення Підприємством непередбачених додаткових витрат на оформлення сертифікату та оспорування прав Підприємства на використання зазначеного програмного продукту.	1. Оформити належним чином права на використання ПЗ шляхом укладення ліцензійного договору з правласником, компанією «Паретеум Юереп Б.В.» (Pareteum Europe B.V.), де передбачити, що кошти, сплачені ТОВ «ВМ Констракшн Україна» за поставку ПЗ, включають також і ліцензійні платежі за його використання користувачем КП «Київтелесервіс».	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
		2. Провести переговори з постачальником ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та укласти додаткову угоду до договору поставки від 02.05.2019 № ЗАК-05/031-Б щодо обов'язку постачальника забезпечити продовження строку дії (або отримання нового) сертифікату відповідності на білінгову систему.	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
48	СКП «Київтелесервіс» при проведенні 12 тендерів на загальну суму 313,2 млн грн, відповідно до яких здійснювалась закупівля обладнання та послуг, всупереч тендерного законодавства не забезпечено наявність обґрунтувань очікуваної вартості (стартової вартості тендеру), а тому неможливо впевнитись у коректності її формування, внаслідок чого існує ризик завищення вартості закупівлі. Зазначений ризик підтверджено аудиторами в ході аудиту, зокрема, за результатами проведеного вибіркового аналізу тендерних закупівель, встановлено випадки суттєвого завищення цін на придбання СКП «Київтелесервіс» мережевого та комп'ютерного обладнання по 4 договорам на загальну суму 5766,7 тис. грн, що складало у середньому від 20 до 51% суми договору.	Розпорядчим документом Підприємства призначити відповідальну особу за визначення очікуваної вартості закупівель з обов'язковим її документальним оформленням.	Не виконано.	X	X	Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.

49	В 5 випадках тендерних закупівель встановлені ознаки недотримання конкуренції між учасниками у вигляді відсутності в учасника належного досвіду виконання аналогічних договорів, що створило ризики завищення ринкової вартості закупівлі за результатами торгів.	1. Розпорядчим документом Підприємства запровадити перевірки дотримання кваліфікаційних критеріїв всіх учасників тендерних закупівель для запобігання випадків участі учасників, які не мають досвіду виконання аналогічних договорів.	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
		2. Протокольним рішенням тендерного комітету запровадити практику проведення аналізу і визначення можливих учасників тендерних закупівель (з досвідом виконання аналогічних договорів) з метою їх запрошень до участі в тендерах шляхом листування.	Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
Департамент інформаційно-комунікаційних технологій						
50	1. Взяти на контроль стан врахування рекомендацій, наданих аудиторами за результатами проведеного аудиту в підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах (КП «Інформатика», КП «ГЮЦ», СКП «Київтелесервіс»).		Виконано частково.	X	X	Рекомендовані аудиторами заходи не виконані Департаментом ІКТ та підпорядкованими йому комунальними підприємствами належним чином та в повному обсязі.
51	2. Розглянути питання щодо зміни менеджменту на підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах, в діяльності яких аудиторами виявлено чисельні порушення та недоліки.		Виконано частково.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
52	3. За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№ 1-49, спільно з комунальними підприємствами притягнути до відповідальності винних осіб.		Не виконано.	X	X	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.