

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту оцінки діяльності Київського науково-методичного центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій (далі – Центр) щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів, за період 2021 – 2022 роки

Збереження та розвиток об'єктів культурної спадщини міста Києва є однією з оперативних цілей Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року.

З метою практичного вирішення проблем охорони пам'яток історії та культури, проведення наукової та культурно-освітньої роботи створено Центр, який є спеціалізованим пам'ятко-охоронним закладом, діяльність якого спрямована на збереження і популяризацію історико-культурної спадщини міста Києва.

Центр, відповідно до покладених на нього завдань, здійснює, між іншого, виявлення, наукове вивчення та розроблення облікової документації на нерухомі об'єкти культурної спадщини, підготовку матеріалів для укладення охоронних договорів на об'єкти культурної спадщини, займається утриманням та використанням об'єктів культурної спадщини, що закріплені за установою на праві оперативного управління тощо.

Зокрема, за Центром на праві оперативного управління закріплено понад 80 об'єктів нерухомого майна (нежитлових будівель, споруд тощо) загальною площею 64,1 тис.кв.м, які здебільшого являються пам'ятками культурної спадщини місцевого та національного значення.

Майно Центру належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва.

Утримання Центру здійснюється за рахунок коштів бюджету міста Києва.

Крім того, джерелами фінансування Центру є:

- орендна плата за користування об'єктами культурної спадщини, що перебувають в його оперативному управлінні;
- доходи від надання платних послуг;
- кошти, одержані за роботи (послуги), виконані Центром на замовлення підприємств, установ, організацій та фізичних осіб тощо.

Відмічається, що Центром протягом 2021 – 2022 років із загального та спеціального фонду бюджету міста Києва одержано бюджетних коштів у розмірі **79,97 млн грн** (або 81% від затверджених асигнувань), з яких:

- 36,74 млн грн (або 46%) використано на оплату праці працівників установи;
- 26,24 млн грн (або 33%) використано на ремонтно-реставраційні роботи нерухомих об'єктів культурної спадщини міста Києва.

Водночас Центром протягом 2021 – 2022 років отримано коштів від провадження господарської діяльності (надання платних послуг фізичним та юридичним особам, оренди комунального майна тощо) у розмірі **5,04 млн грн** (або 55% від запланованих надходжень).

Питому вагу отриманих Центром коштів від провадження господарської діяльності у сумі 4,15 млн грн (або 82%) спрямовано на оплату праці працівників установи.

В ході аудиту проведено дослідження та надано оцінку ефективності діяльності Центру щодо використання коштів, отриманих з бюджету міста Києва та від провадження власної господарської діяльності, а також проаналізовано повноту отримання доходів від надання платних послуг та оренди комунального майна, що знаходиться в оперативному управлінні установи, за період 2021 – 2022 роки.

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень ідентифіковано низку порушень, проблем та недоліків в діяльності Центру, допущених працівниками та керівництвом Центру, зокрема, при виконанні покладених на них функціональних завдань та обов'язків, які призвели до зайвого та неефективного використання бюджетних коштів, недоотримання

установою надходжень від провадження господарської діяльності та неналежного використання і збереження наявних активів тощо.

Відмічається, що загалом за результатами проведеного аудиту у різних сферах діяльності Центру за період 2021 – 2022 років встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **2,74 млн грн**, з яких: втрати – **1,74 млн грн** (в т.ч. втрати, які виникли внаслідок неефективного використання фінансових ресурсів та майна – 0,23 млн грн); ризик втрат – **1,0 млн грн**, а саме:

У сфері оплати праці

1. Центром протягом 2021 – 2022 років всупереч умов колективного договору та відповідних положень нормативно-правових актів неодноразово здійснювалась виплата премій керівництву Центру (в.о. генерального директора та заступникам директора) без погодження з органом вищого рівня – Департаментом охорони культурної спадщини, в результаті чого установою неправомірно використано бюджетних коштів у загальній сумі **764,78 тис. гривень**.

Слід відмітити, що найбільший відсоток премії керівництву Центру нараховувався та виплачувався в місяцях у яких відсутні погодження від Департаменту охорони культурної спадщини. Зокрема, у грудні 2021 року керівництву Центру нараховано та виплачено премії в розмірі 520% від посадового окладу, у лютому 2022 року – 400 - 440%.

2. Центром при формуванні штатних розписів та кошторисів на 2021 – 2022 роки було допущено певні порушення та прорахунки, що призвели до завищення потреби у бюджетних коштах.

Так, при формуванні штатних розписів на 2021 – 2022 роки окремим категоріям працівників Центром завищено передбачені Єдиною тарифною сіткою граничні розміри тарифних розрядів, в результаті чого завищено посадові оклади та зайво використано бюджетних коштів на оплату праці у загальній сумі **89,72 тис. гривень**.

Водночас, слід відмітити, що також при формуванні штатних розписів на 2021 – 2022 роки мали місце неодноразові випадки заниження тарифних розрядів окремим категоріям працівників, що призвело до заниження їх посадових окладів.

Крім того, внаслідок неврахування Центром при розрахунку потреби в бюджетних коштах на 2021 – 2022 роки законодавчо визначеного єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю у розмірі 8,41% завищено потребу бюджетних коштів, яка профінансована, на загальну суму **86,5 тис. грн**, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.

3. У 2022 році Центром проведено нарахування та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за працюючих осіб з інвалідністю в розмірі 22% при законодавчо визначеному розмірі 8,41%, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі **20,57 тис. гривень**.

4. При плануванні та здійсненні у 2021 – 2022 роках розрахунків видатків на заробітну плату по спеціальному фонду Центром не враховано фактичні обсяги діяльності установи, що проводяться за рахунок цих коштів, внаслідок чого до штатного розпису Центру по спеціальному фонду не включено структурні підрозділи та/або штатні посади їх працівників, які займаються наданням платних послуг, що, в свою чергу, призвело до додаткового навантаження на загальний фонд бюджету міста Києва, за рахунок якого здійснювалось утримання та виплата заробітної плати зазначеним працівникам.

Відмічається, що Центром протягом 2021 – 2022 років надавалось ряд платних послуг, за які отримано коштів у загальній сумі 5034,4 тис. грн, при цьому, вказані кошти спеціального фонду у сумі 4146,39 тис. грн використано на преміювання працівників установи.

Водночас, відповідно до затвердженого штатного розпису по спеціальному фонду в Центрі рахувалось 4 штатні посади, які в госпрозрахунковій діяльності установи не були задіяні та фактично протягом 2021 – 2022 років були вакантними, що вказує на формальний підхід до формування штатного розпису по спеціальному фонду та завідоме включення до нього зазначених посад з метою створення штучної потреби у фінансових ресурсах на оплату праці,

які фактично в подальшому за рахунок економії фонду заробітної плати, що утворилась внаслідок наявних вакансій, розподіляються між працівниками у вигляді премій тощо.

На думку аудиторів, зазначені управлінські рішення керівництва Центру призвели до неефективного планування та використання бюджетних коштів на оплату праці з нарахуваннями (розрахунково) у загальній сумі **720,72 тис. грн** (плановий фонд заробітної плати 4 штатних посад по спеціальному фонду за 2 роки, що використано на оплату праці / преміювання штатних працівників, що рахуються по загальному фонду).

У сфері надання платних послуг юридичним та фізичним особам

Працівниками Центру при складанні кошторисів, на підставі яких визначалась договірна вартість надання послуг з підготовки документації до охоронних договорів та підготовки облікових паспортів на об'єкти культурної спадщини, надавались окремим замовникам послуг нічим необумовлені переваги у вигляді застосування розцінок та коефіцієнтів у розмірі нижчому ніж передбачено у відповідних збірниках цін на науково-проектні роботи та діючих кошторисних нормах України, внаслідок чого установою протягом 2021 – 2022 років недоотримано коштів від надання платних послуг розрахунково щонайменше у сумі **349,55 тис. гривень**.

Водночас слід зауважити, що здебільшого застосування розцінок та коефіцієнтів у розмірі нижчому, ніж передбачено у відповідних збірниках цін на науково-проектні роботи та діючих кошторисних нормах України, спостерігається в кошторисах, складених протягом 2021 року (в 98% випадках).

Допущення зазначеного недоліку стало можливим внаслідок відсутності в Центрі розробленого та затвердженого регламентованого порядку надання платних послуг фізичним та юридичним особам, що, на думку аудиторів, робить процес їх надання непрозорим, сповненим ризиків зловживань зі сторони відповідальних виконавців, зокрема під час визначення черговості розгляду заяв / звернень замовників послуг та переліку робіт, які необхідно виконати в рамках надання послуги, формування їх кошторисної вартості, що, в свою чергу, впливає на розміри надходжень коштів від надання установою платних послуг.

У сфері управління об'єктами комунальної власності

1. Центром всупереч рішення Київської міської ради від 14.07.2022 № 4909/4950, яким врегульовано питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва на період дії воєнного стану, орендаря ТОВ «ЕРТА», який використовує об'єкт оренди для розміщення кафе, що здійснює продаж товарів підакцизної групи, було звільнено від сплати орендної плати, зокрема орендарю протягом серпня-грудня 2022 року не здійснювалось нарахування орендної плати в розмірі передбаченому зазначеним рішенням Київради (50% від розміру орендної плати, установленій договором оренди), що призвело до безоплатного використання об'єкту та недоотримання установою доходів від оренди комунального майна розрахунково у сумі **241,17 тис. гривень**.

Також встановлено випадки безпідставного надання Центром окремим орендарям у 2021 році, в період дії карантинних обмежень, знижок та звільнень від сплати орендної плати за укладеними договорами оренди, яке здійснювалось за відсутності поданого у встановленому порядку від орендаря письмового повідомлення (заяви) щодо неможливості використання об'єкта оренди та відповідного виданого наказу орендодавця - Департаменту комунальної власності м. Києва, що призвело, до недоотримання установою доходів від оренди комунального майна розрахунково у сумі **27,61 тис. гривень**.

2. Профільними структурними підрозділами Центру всупереч функціональних завдань та обов'язків не здійснюється належний контроль за використанням комунального майна, закріпленого за установою на праві оперативного управління, свідченням чого є встановлений аудиторами факт наявності неправомірної прибудови приміщення площею 24 кв.м. до нежитлового будинку за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б, що є об'єктом культурної

спадщини міста Києва, та відсутність будь-якої документальної фіксації Центром зазначених обставин в ході проведення відповідних перевірок, інвентаризацій тощо.

Водночас враховуючи, що зазначений об'єкт культурної спадщини з 2013 року знаходиться в оренді у ТОВ «ЕРТА», відсутність належного контролю зі сторони Центру та відповідних практичних дій щодо приведення об'єкту до автентичного стану дозволяє орендарю для провадження власної господарської діяльності безоплатно користуватися надлишковими площами, які неправомірно прибудовані до основного об'єкту оренди.

Слід зауважити, що за умови закріплення вищезазначеної прибудови за комунальною власністю територіальної громади міста Києва, на думку аудиторів, Центр лише протягом 2021 – 2022 років мав можливість отримати потенційних надходжень від оренди майна щонайменше розрахунково у сумі **139,62 тис. гривень**.

3. Центром, як балансоутримувачем комунального майна, протягом 3 років не вживались, в межах наявних повноважень, належні організаційно-правові заходи щодо передачі в орендне користування нежитлового приміщення площею 24,7 кв.м. на Андріївському узвозі, 34-В, яке документально перебуває в статусі вільного та щодо оренди якого потенційним орендарем ще у 2019 році подано відповідну заяву.

Відмічається, що лише після порушення аудиторами перед Центром та Департаментом комунальної власності м. Києва питання щодо використання зазначеного нежитлового приміщення, яке з вересня 2019 року має статус вільного, та неодноразовими спробами у лютому 2023 року здійснити обстеження зазначеного об'єкту, доступу до якого Центром не забезпечено, потенційними сторонами орендних відносин активізовано процес отримання / передачі даного нерухомого майна в оренду.

Зокрема, потенційним орендарем було подано 27.02.2023 нову заяву до Департаменту комунального майна м. Києва та в подальшому протягом місяця отримано від Центру необхідні погодження щодо надання зазначеного об'єкту в орендне користування.

Слід зауважити, що Центр, за умови своєчасної передачі даного об'єкту в орендне користування наявному з 2019 року потенційному орендарю, мав можливість лише протягом 2021 – 2022 років отримати додаткових надходжень від оренди майна щонайменше розрахунково у сумі **7,23 тис. грн** (з урахуванням того, що в період дії карантинних обмежень орендна плата нараховувалась в розмірі 50% від орендної плати, визначеної у договорі оренди, та на період дії воєнного стану орендарі комунального майна звільнені від сплати орендної плати).

У сфері використання та збереження активів

1. Центром протягом 4 років не вживались, на думку аудиторів, достатні заходи щодо встановлення обставин та причин виникнення у 2018 році нестачі низки товарно-матеріальних цінностей (3 ікон XVIII - XIX ст., комп'ютерної програми) загальною вартістю 279,35 тис. грн, що вплинуло на можливість та своєчасність виявлення осіб, причетних до нестачі, і створило ризик втрати територіальною громадою міста Києва культурно-історичних цінностей та невідшкодування за рахунок винних осіб заподіяних установі збитків від нестачі активів.

2. Центром не забезпечено належного контролю за використанням транспортних засобів, що обліковуються на балансі установи, та оформленням первинних документів (подорожніх листів), на підставі яких проводилось по бухгалтерському обліку списання витраченого ними палива, що призвело до недостовірного документування в подорожніх листах фактичного пробігу службового автомобіля SUZUKI VITARA (фактичний пробіг завищено щонайменше на 2,1 тис. км) та, як наслідок, зайвого списання у 2021 – 2022 роках пального марки А-95 розрахунково в кількості **163 л** на загальну суму **4,36 тис. гривень**.

3. Центром у 2021 – 2022 роках проведено по бухгалтерському обліку списання пального марки А-95 в загальній кількості 382 л без відповідних первинних документів (подорожніх листів), які підтверджують його фактичне витрачання службовим автомобілем, що призвело до втрати установою оборотних активів розрахунково на загальну суму **11,25 тис. гривень**.

Крім того, Центром у 2022 році із придбаної за бюджетні кошти партії пального марки

А-95 в загальній кількості 300 л оприбутковано по бухгалтерському обліку лише 280 л, що призвело до втрати оборотних активів на загальну суму **0,94 тис. гривень**.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність здійснення керівництвом Центром низки заходів, спрямованих на налагодження системи внутрішнього контролю, запровадження ефективних моделей управління наявними активами, усунення та недопущення в майбутньому виявлених аудитором порушень і недоліків, що дозволить значно покращити вищезазначені сфери діяльності установи, забезпечити оптимізацію витрат бюджетних коштів, збільшити доходи від надання платних послуг та оренди комунального майна.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

планового аудиту оцінки діяльності Київського науково-методичного центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій (далі – Центр) щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів, за період 2021 – 2022 роки

(аудиторський звіт від 12.06.2023 № 070-2-1-04/22)

станом на 19.07.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн. з ПДВ		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	Центром протягом 2021 – 2022 років всупереч умов колективного договору та відповідних положень нормативно-правових актів неодноразово здійснювалась виплата премій керівництву Центру (в.о. генерального директора та заступникам директора) без погодження з органом вищого рівня – Департаментом охорони культурної спадщини, в результаті чого установою неправомірно використано бюджетних коштів у загальній сумі 764,78 тис. гривень.	<p>1. Забезпечити усунення порушення, пов'язаного з неправомірною виплатою премій керівництву Центру в установленому законодавством порядку, у тому числі з урахуванням вимог статей 130-136 Кодексу законів про працю України, які передбачають застосування матеріальної відповідальності до працівників (до прикладу, з працівників, з вини яких неправомірно здійснено виплату вказаних премій, вирахувати середньомісячну заробітну плату).</p>	Виконано частково.	X	X	В процесі виконання.
		<p>2. З метою посилення контролю розпорядчим документом по установі встановити недопустимість нарахування та виплати премії керівникам Центру - генеральному директору та його заступникам без отримання відповідного погодження від органу вищого рівня – Департаменту охорони культурної спадщини та покласти персональну відповідальність за допущення таких випадків на осіб, відповідальних в установі за виплату заробітної плати.</p>	Виконано.	X	X	X

2	<p>Центром при формуванні штатних розписів та кошторисів на 2021 – 2022 роки було допущено певні порушення та прорахунки, що призвели до завищення потреби у бюджетних коштах.</p> <p>Так, при формуванні штатних розписів на 2021 – 2022 роки окремим категоріям працівників Центром завищено передбачені Єдиною тарифною сіткою граничні розміри тарифних розрядів, в результаті чого завищено посадові оклади та зайво використано бюджетних коштів на оплату праці у загальній сумі 89,72 тис. гривень.</p> <p>Водночас, слід відмітити, що також при формуванні штатних розписів на 2021 – 2022 роки мали місце неодноразові випадки заниження тарифних розрядів окремим категоріям працівників, що призвело до заниження їх посадових окладів.</p> <p>Крім того, внаслідок неврахування Центром при розрахунку потреби в бюджетних коштах на 2021 – 2022 роки законодавчо визначеного єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю у розмірі 8,41% завищено потребу бюджетних коштів, яка профінансована, на загальну суму 86,5 тис. грн, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.</p>	<p>1. Переглянути посадові оклади працівників, які затверджені у штатному розписі Центру, та привести їх у відповідність до вимог чинних нормативно-правових актів.</p>	Не виконано.	X	X	В процесі виконання.
		<p>2. Розпорядчим документом призначити відповідальних осіб в Центрі за здійснення контролю щодо обґрунтованості визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.</p>	Виконано.	X	X	X
3	<p>Центром у 2022 році проведено нарахування та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за працюючих осіб з інвалідністю в розмірі 22% при законодавчо визначеному розмірі 8,41%, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 20,57 тис. гривень.</p>	<p>Відкоригувати звіти подані у 2022 році до Державної податкової інспекції у Подільському районі Головного управління ДПС у м. Києві щодо нарахування Єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю на загальну суму 20,57 тис. грн, з метою врахування зазначеної зайво перерахованої суми коштів у наступних періодах сплати ЄСВ.</p>	Виконано.	20,57	X	X
4	<p>При плануванні та здійсненні у 2021 – 2022 роках розрахунків витрат на заробітну плату по спеціальному фонду Центром не враховано фактичні обсяги діяльності установи, що проводяться за рахунок цих коштів, внаслідок чого до штатного розпису Центру по спеціальному фонду не включено структурні підрозділи та/або штатні посади їх працівників, які займаються наданням платних послуг, що, в свою чергу, призвело до додаткового навантаження на загальний фонд бюджету міста Києва, за рахунок якого</p>	<p>1. Враховуючи, що наданням платних послуг займаються працівники Центру, утримання яких здійснюється за рахунок бюджетних коштів загального фонду, розглянути можливість щодо внесення змін до штатного розпису установи, в частині виділення штатних посад таких працівників до штатного розпису по спеціальному фонду.</p>	Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.

	<p>здійснювалось утримання та виплата заробітної плати зазначеним працівникам.</p> <p>Відмічається, що Центром протягом 2021 – 2022 років надавалось ряд платних послуг, за які отримано коштів у загальній сумі 5034,4 тис. грн, при цьому, вказані кошти спеціального фонду у сумі 4146,39 тис. грн використано на преміювання працівників установи.</p> <p>Водночас, відповідно до затвердженого штатного розпису по спеціальному фонду в Центрі рахувалось 4 штатні посади, які в госпрозрахунковій діяльності установи не були задіяні та фактично протягом 2021 – 2022 років були вакантними, що вказує на формальний підхід до формування штатного розпису по спеціальному фонду та завідоме включення до нього зазначених посад з метою створення штучної потреби у фінансових ресурсах на оплату праці, які фактично в подальшому за рахунок економії фонду заробітної плати, що утворилась внаслідок наявних вакансій, розподіляються між працівниками у вигляді премій тощо.</p> <p>На думку аудиторів, зазначені управлінські рішення керівництва Центру призвели до неефективного планування та використання бюджетних коштів на оплату праці з нарахуваннями (розрахунково) у загальній сумі 720,72 тис. грн (плановий фонд заробітної плати 4 штатних посад по спеціальному фонду за 2 роки, що використано на оплату праці / преміювання штатних працівників, що рахуються по загальному фонду).</p>	<p>2. Вжити заходів щодо заповнення наявних вакантних посад, які утримуються за рахунок спеціального фонду.</p>	<p>Виконано частково.</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>Рекомендований захід не виконано в повному обсязі.</p>
<p>5</p>	<p>Працівниками Центру при складанні кошторисів, на підставі яких визначалась договірна вартість надання послуг з підготовки документації до охоронних договорів та підготовки облікових паспортів на об'єкти культурної спадщини, надавались окремим замовникам послуг нічим необумовлені переваги у вигляді застосування розцінок та коефіцієнтів у розмірі нижчому ніж передбачено у відповідних збірниках цін на науково-проектні роботи та діючих кошторисних нормах України, внаслідок чого установою протягом 2021 – 2022 років недоотримано коштів від надання платних послуг розрахунково щонайменше у сумі 349,55 тис. гривень.</p> <p>Водночас слід зауважити, що здебільшого застосування розцінок та коефіцієнтів у розмірі нижчому, ніж передбачено у відповідних збірниках цін на науково-проектні роботи та діючих кошторисних нормах України, спостерігається в кошторисах, складених протягом 2021 року (в 98% випадках).</p>	<p>Розробити та затвердити порядок щодо надання платних послуг фізичним та юридичним особам, в якому прописати процеси та визначити етапи надання послуг із зазначенням термінів відведених на їх виконання.</p> <p>В зазначеному порядку визначити яким чином здійснюється формування вартості надання платних послуг та осіб, відповідальних в установі за їх надання.</p>	<p>Не виконано.</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>В процесі виконання.</p>

	<p>Допущення зазначеного недоліку стало можливим внаслідок відсутності в Центрі розробленого та затвердженого регламентованого порядку надання платних послуг фізичним та юридичним особам, що, на думку аудиторів, робить процес їх надання непрозорим, сповненим ризиків зловживань зі сторони відповідальних виконавців, зокрема під час визначення черговості розгляду заяв / звернень замовників послуг та переліку робіт, які необхідно виконати в рамках надання послуги, формування їх кошторисної вартості, що, в свою чергу, впливає на розміри надходжень коштів від надання установою платних послуг.</p>					
6	<p>Центром всупереч рішення Київської міської ради від 14.07.2022 № 4909/4950, яким врегульовано питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва на період дії воєнного стану, орендаря ТОВ «ЕРТА», який використовує об'єкт оренди для розміщення кафе, що здійснює продаж товарів підакцизної групи, було звільнено від сплати орендної плати, зокрема орендарю протягом серпня-грудня 2022 року не здійснювалось нарахування орендної плати в розмірі передбаченому зазначеним рішенням Київради (50% від розміру орендної плати, установленої договором оренди), що призвело до безоплатного використання об'єкту та недоотримання установою доходів від оренди комунального майна розрахунково у сумі 241,17 тис. гривень.</p> <p>Також встановлено випадки безпідставного надання Центром окремим орендарям у 2021 році, в період дії карантинних обмежень, знижок та звільнень від сплати орендної плати за укладеними договорами оренди, яке здійснювалось за відсутності поданого у встановленому порядку від орендаря письмового повідомлення (заяви) щодо неможливості використання об'єкта оренди та відповідного виданого наказу орендодавця - Департаменту комунальної власності м. Києва, що призвело, до недоотримання установою доходів від оренди комунального майна розрахунково у сумі 27,61 тис. гривень.</p>	<p>1. Здійснити донарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з орендарів ТОВ «ЕРТА» (255,43 тис. грн) та ФОП Лисікова Л.В. (13,35 тис. грн) недоотриманої протягом 2021 та 2022 року орендної плати за використання комунального майна територіальної громади міста Києва у загальній сумі 268,78 тис. гривень.</p>	Виконано частково.	241,17	X	В процесі виконання.
		<p>2. Наказом по установі призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо повноти нарахування орендарям орендної плати за використання об'єктів оренди, що обліковуються на балансі Центру, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальної особи.</p>	Виконано.	X	X	X

7	<p>Профільними структурними підрозділами Центру всупереч функціональних завдань та обов'язків не здійснюється належний контроль за використанням комунального майна, закріпленого за установою на праві оперативного управління, свідченням чого є встановлений аудиторами факт наявності неправомірної прибудови приміщення площею 24 кв.м. до нежитлового будинку за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б, що є об'єктом культурної спадщини міста Києва, та відсутність будь-якої документальної фіксації Центром зазначених обставин в ході проведення відповідних перевірок, інвентаризацій тощо.</p> <p>Водночас враховуючи, що зазначений об'єкт культурної спадщини з 2013 року знаходиться в оренді у ТОВ «ЕРТА», відсутність належного контролю зі сторони Центру та відповідних практичних дій щодо приведення об'єкту до автентичного стану дозволяє орендарю для провадження власної господарської діяльності безоплатно користуватися надлишковими площами, які неправомірно прибудовані до основного об'єкту оренди.</p> <p>Слід зауважити, що за умови закріплення вищезазначеної прибудови за комунальною власністю територіальної громади міста Києва, на думку аудиторів, Центр лише протягом 2021 – 2022 років мав можливість отримати потенційних надходжень від оренди майна щонайменше розрахунково у сумі 139,62 тис. гривень.</p>	<p>1. Поінформувати Департамент охорони культурної спадщини щодо виявлених порушень у використанні об'єкту культурної спадщини за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б та спільно вжити передбачених умовами охоронного договору від 13.06.2019 № 4100 та Законом України «Про охорону культурної спадщини» заходів щодо приведення пам'ятки в належний стан.</p>	Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.
		<p>2. Поінформувати Департамент комунальної власності м. Києва щодо виявлених порушень у використанні об'єкту оренди за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б та спільно розробити і впровадити механізм врегулювання орендних договірних відносин з орендарем ТОВ «ЕРТА» щодо використання прибудованого до основного об'єкту нежитлового приміщення площею 24 кв.м., що фактично використовується орендарем для здійснення власної господарської діяльності на безоплатній основі.</p>	Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.
8	<p>Центром, як балансоутримувачем комунального майна, протягом 3 років не вживались, в межах наявних повноважень, належні організаційно-правові заходи щодо передачі в орендне користування нежитлового приміщення площею 24,7 кв.м. на Андріївському узвозі, 34-В, яке документально перебуває в статусі вільного та щодо оренди якого потенційним орендарем ще у 2019 році подано відповідну заяву.</p> <p>Відмічається, що лише після порушення аудитором перед Центром та Департаментом комунальної власності м. Києва питання щодо використання зазначеного нежитлового приміщення, яке з вересня 2019 року має статус вільного, та неодноразовими спробами у лютому 2023 року здійснити обстеження зазначеного об'єкту, доступу до якого Центром не забезпечено, потенційними сторонами орендних відносин активізовано процес отримання / передачі даного нерухомого майна в оренду.</p> <p>Зокрема, потенційним орендарем було подано 27.02.2023 нову заяву до Департаменту комунального майна</p>	<p>Центру в межах наявних повноважень вжити належних організаційно-правових заходів щодо оформлення з потенційним орендарем договірних орендних відносин на використання нежитлового приміщення площею 24,7 кв.м. за адресою: Андріївський узвіз, 34-В.</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудит копію укладеного договору оренди на використання зазначеного нежитлового приміщення.</p>	Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.

	<p>м. Києва та в подальшому протягом місяця отримано від Центру необхідні погодження щодо надання зазначеного об'єкту в орендне користування.</p> <p>Слід зауважити, що Центр, за умови своєчасної передачі даного об'єкту в орендне користування наявному з 2019 року потенційному орендарю, мав можливість лише протягом 2021 – 2022 років отримати додаткових надходжень від оренди майна щонайменше розрахунково у сумі 7,23 тис. грн (з урахуванням того, що в період дії карантинних обмежень орендна плата нараховувалась в розмірі 50% від орендної плати, визначеної у договорі оренди, та на період дії воєнного стану орендарі комунального майна звільнені від сплати орендної плати).</p>					
9	<p>Центром протягом 4 років не вживались, на думку аудиторів, достатні заходи щодо встановлення обставин та причин виникнення у 2018 році нестачі низки товарно-матеріальних цінностей (3 ікон XVIII - XIX ст., комп'ютерної програми) загальною вартістю 279,35 тис. грн, що вплинуло на можливість та своєчасність виявлення осіб, причетних до нестачі, і створило ризик втрати територіальною громадою міста Києва культурно-історичних цінностей та невідшкодування за рахунок винних осіб заподіяних установі збитків від нестачі активів.</p>	<p>Вжити заходів для встановлення причин та осіб, причетних до нестачі товарно-матеріальних цінностей (3 ікон XVIII - XIX ст., комп'ютерної програми), та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p> <p>Зокрема, за фактом встановленої нестачі зазначених товарно-матеріальних цінностей провести в Центрі відповідне службове розслідування, за результатами якого звернутися до правоохоронних органів з наданням всіх зібраних матеріалів та відомостей щодо обставин / причин нестачі та можливих винних осіб, причетних до її виникнення, для подальшого забезпечення відшкодування ними заподіяних установі збитків.</p>	Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.
10	<p>Центром не забезпечено належного контролю за використанням транспортних засобів, що обліковуються на балансі установи, та оформленням первинних документів (подорожніх листів), на підставі яких проводилось по бухгалтерському обліку списання витраченого ними палива, що призвело до недостовірного документування в подорожніх листах фактичного пробігу службового автомобіля SUZUKI VITARA (фактичний пробіг завищено щонайменше на 2,1 тис. км) та, як наслідок, зайвого списання у 2021 – 2022 роках пального марки А-95 розрахунково в кількості 163 л на загальну суму 4,36 тис. гривень.</p>	<p>1. Забезпечити внесення до подорожніх листів достовірних даних щодо фактичного пробігу транспортного засобу SUZUKI VITARA (д.н. KA2090AX), що обліковується на балансі Центру, зокрема привести дані подорожніх листів у відповідність до фактичних показників засобів обліку транспортної роботи автомобіля (спідометру).</p>	Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.

		2. Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до зайвого списання пального в кількості 163 л на загальну суму 4,36 тис. грн, та забезпечити відшкодування його вартості.	Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.
		3. Наказом по установі призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо достовірного документування та відображення в подорожніх листах фактичного пробігу службового автомобіля та витраченого ним пального.	Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.
11	<p>Центром у 2021 – 2022 роках проведено по бухгалтерському обліку списання пального марки А-95 в загальній кількості 382 л без відповідних первинних документів (подорожніх листів), які підтверджують його фактичне витрачання службовим автомобілем, що призвело до втрати установою оборотних активів розрахунково на загальну суму 11,25 тис. гривень.</p> <p>Крім того, Центром у 2022 році із придбаної за бюджетні кошти партії пального марки А-95 в загальній кількості 300 л оприбутковано по бухгалтерському обліку лише 280 л, що призвело до втрати оборотних активів на загальну суму 0,94 тис. гривень.</p>	1. Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до безпідставного списання пального марки А-95 в кількості 382 л, та забезпечити відшкодування завданих установі збитків на загальну суму 11,25 тис. гривень.	Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.
		2. Вжити заходів щодо дооприбуткування на рахунках бухгалтерського обліку палива марки А-95 в кількості 20 л, поставленого Центру згідно видаткової накладної від 08.11.2022 № 0029/0000192.	Виконано.	0,94	X	X
		3. Наказом по установі призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та списання пально-мастильних матеріалів та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальної особи.	Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.
12	За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№ 1-11, притягнути до відповідальності винних осіб.		Не виконано.	X	X	Не надано інформації щодо виконання рекомендованого заходу.