

РЕЗУЛЬТАТИ

позапланового аудиту оцінки діяльності комунального підприємства «Ватутінськінвестбуд»

щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань оренди об'єктів комунальної власності та незавершеного будівництва за період 2018-2020 років

В ході аудиту дослідженню підлягали питання виконання КП «Ватутінськінвестбуд» функцій замовника будівництва, управління комунальним майном, зокрема оренди та тендерних закупівель.

За результатами аудиту підтвердились ризики щодо неналежного функціонування системи внутрішнього контролю в частині виконання функцій замовника будівельних робіт, управління комунальним майном і виконання завдань у сфері оренди, тендерних закупівель, що призвело до:

- порушень з втратами – 1129,3 тис. грн, у т.ч. бюджету м. Києва на загальну суму 1087,0 тис грн (усунуто в ході аудиту у сумі 997,3 тис. грн);
- порушень з ризиками втрат – 8483,1 тис. грн;
- порушень без ризику втрат – 91418,6 тис. грн;
- оціночних втрат неефективних операцій – 468,1 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що:

По-перше, мають місце недоліки та проблемні питання у веденні підприємством основних видів діяльності (надання в оренду комунального майна та виконання функції замовника будівництва).

Відмічається, що КП «Ватутінськінвестбуд» отримано чистий прибуток у 2019 та у 2018 роках у сумі 126 і 116 тис. грн, який досягнуто за рахунок доходів від оренди комунального майна, при тому, що від будівельної діяльності (виконання функцій замовника будівництва) отримуються збитки, тобто фактично доходи від оренди спрямовуються частково на покриття витрат на ведення будівельної діяльності (виконання функцій замовника будівництва), а саме заробітну плату працівників з відрахуваннями та інші, пов'язані з цим видом діяльності, адміністративні витрати (матеріали, послуги тощо).

Встановлено, що спрямування доходів від оренди на покриття витрат будівельної діяльності призводить до недостатнього фінансування ремонтних робіт приміщень та їх незадовільного стану, - за 2018-2019 роки КП «Ватутінськінвестбуд» понесені витрати на поточні і капітальні ремонти приміщень (12485,6 кв. м) лише на загальну суму 9,2 тис. грн, при тому що Департаментом комунальної власності м. Києва встановлювались численні випадки незадовільного стану підвальних приміщень в 6 будинках (занедбаність, руйнування будівельних конструкцій, довгорічне (більше 10 років) невикористання).

Взагалі нежитловий фонд, який перебуває в управлінні КП «Ватутінськінвестбуд», є в основному застарілим, побудованим ще у минулому сторіччі, а знос підвальних приміщень – 66%, тобто потребує оновлення.

КП «Ватутінськінвестбуд» неповною мірою виконується функція балансоутримувача приміщень (недостатньо приділяється увага утриманню у належному стані приміщень) через те, що недостатньо регламентований внутрішній контроль за проведенням їх ремонтних робіт (відсутність призначення відповідальної особи та планування витрат на ремонти, відсутність документально оформлених оглядів та дефектацій тощо).

Крім того, для забезпечення об'єктивної бухгалтерської оцінки орендованого майна (приміщень) підприємством не проведено переоцінку приміщень, які перебувають на балансі, через те, що справедлива вартість значно перевищує їх балансову вартість (встановлені вибірково три випадки перевищень приблизно в 12-20 разів), що призводить до викривлення

бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Остання переоцінка проводилась ще у 2005 році, тобто майже 15 років тому, є застарілою та необ'єктивною (заниженою).

По-друге, в результаті включення в договори підряду термінів виконання будівельних робіт, які значно перевищують строки, визначені проєктними і розпорядчими документами, КП «Ватутінськінвестбуд» створювались умови до затягування (відтермінування) здачі об'єктів в експлуатацію (**6 випадків**) від 2 до 27 місяців, зокрема:

«Реконструкція з добудовою загальноосвітньої школи № 23 на вул. Путивльській, 35 в с. Биківня» - 27 місяці;

«Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул.Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м.Києва» - 12 місяців;

«Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва» - 15 місяців;

«Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва» - 10 місяців;

«Реконструкція паркової зони та встановлення пам'ятного знака пам'яті жертв Чорнобиля у четвертому мікрорайоні житлового масиву Вигурівщина-Тросцина» - 15 місяців;

«Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» - 2 місяці.

Також, Департаментом фінансів КМДА надана **негативна оцінка ефективності фінансування та реалізації проєктів КП «Ватутінськінвестбуд»** та зауваження щодо суттєвого перевищення строків, відведених на реалізацію проєктів, «розпорошення» фінансових ресурсів між об'єктами будівництва.

По-третє, придбання за бюджетні кошти товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва, задача в експлуатацію яких затягується (відтермінується), призводить до втрат їх вартості від знецінення, а при відсутності на підприємстві призначеної матеріально-відповідальної особи – ризиків незабезпечення їх збереження, зокрема, встановлені:

- втрати внаслідок знецінення комп'ютерної техніки для об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі під розміщення залу урочистих подій» у сумі 49,2 тис. грн;

- випадок передачі інвентаря, меблів в експлуатацію на об'єкт будівництва (стадіон на вул. Драйзера, 2Б) у сумі 402,9 тис. грн без документального оформлення.

По-четверте, внаслідок неналежного виконання з боку КП «Ватутінськінвестбуд» функції замовника робіт, зокрема технічного нагляду, за результатами перевірки КП «Київекспертиза» мало місце завищення вартості робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» на загальну суму **1041,6 тис. грн**, з яких у ході аудиту шляхом надання коригуючих і додаткових актів виконаних робіт **усунуто у сумі 997,3 тис. грн**, залишок до відшкодування становить 44,3 тис. гривень.

По-п'яте, допущені ризики необгрунтованого заниження кредиторської заборгованості підприємства (викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності) у вигляді відсутності в обліку заборгованості підприємства перед Департаментом економіки та інвестицій КМДА по сплаті пайової участі в бюджет міста Києва, яка утворилась в 2007-2008 роках, у сумі **1337,9 тис. грн** (з урахуванням інфляції). При цьому, ігнорування КП «Ватутінськінвестбуд» визнання вищевказаної заборгованості та її

сплати призводить до ризику втрат бюджету міста Києва на зазначену суму (1337,9 тис грн).

По-шосте, внаслідок непроведення своєчасних проєктно-кошторисних коригувань мали місце випадки недотримання затверджених кошторисів витрат, укладених договорів підяду, що призвело до ризиків втрат на загальну суму **2354,0 тис. грн**, ризиків недостовірності кошторисної вартості об'єктів (на загальну суму **26629,9 тис. грн**), невиконання робіт, передбачених договором підяду, у сумі **1166,8 тис. гривень**. Зокрема:

- при виконанні робіт ТОВ «Ягуар» по об'єкту «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Кашичанова - вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака в Деснянському районі» мало місце недотримання ст. 877 Цивільного кодексу України (вимог щодо виконання передбачених кошторисом, договором підяду робіт), яке призвело до перевитрат у 3-х випадках у сумі **1104,0 тис. грн (з ризиком втрат)**, невиконання робіт в 1 випадку – **1166,8 тис. грн (без ризику втрат)**;

- згідно розпорядження КМДА від 18.10.2018 №1869 «Про затвердження робочого проєкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанській, 3 у Деснянському районі м. Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» сума витрат на обладнання затверджена у розмірі 1384,9 тис. грн, загальні фактичні витрати склали 2634,9 тис. грн, тобто видатки у сумі **1250 тис. грн (2634,9-1384,9)** не були передбачені кошторисом (**ризик втрат**), затвердженим розпорядженням КМДА від 18.10.2018 №1869, яке є чинним до теперішнього часу.

- у 2 випадках (об'єкти - школа в с. Биківня, стадіон на вул. Драйзера, 2Б) мали місце значні економії кошторисних вартостей будівництва по чергам будівництва (на загальну суму **26629,9 тис. грн**) ще на початку 2019 року, при цьому загальні кошторисні вартості об'єктів будівництва не актуалізувались (не зменшувались на відповідні суми) до теперішнього часу, що, у свою чергу, створило ризики недостовірності інформації про загальні вартості будівництва по цим об'єктам для цілей управління КМДА, Деснянської РДА (**без ризику втрат**).

По-сьоме, внаслідок неналежного контролю за станом бухгалтерського обліку в КП «Ватутінськінвестбуд» існують ризики недостовірності обліку витрат об'єктів незавершеного будівництва, що виявляється:

- у відсутності обов'язкових щорічних інвентаризацій по рахунку 151 «Незавершені капітальні інвестиції»;

- встановлених численних випадках (8 од.) обліку витрат, які не відповідають ознакам активів, та потребують вжиття заходів щодо їх списання (ризик втрат у сумі **4791,1 тис. грн**);

- наявність витрат по об'єктах (станом на 01.01.2020 у кількості 68 одиниць), які не є актуальними (впродовж 2018-2020 років не передбачались Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва), є потенційно збитковими активами (ризик втрат станом на 01.01.2020 у сумі **30228,9 тис грн**) й потребують обов'язкової оцінки інвентаризаційною комісією КП «Ватутінськінвестбуд» щодо їх визнання активами та розробки заходів списання з балансу або прийняття рішень щодо подальшого використання;

- у завищенні активів балансу на 01.01.2018 та 01.01.2019 у сумі **56578,7 тис. грн**, на 01.01.2020 – на **4791,1 тис. гривень**.

По-восьме, встановлено недоотримання у 2019 році доходів від оренди розрахунково на загальну суму **84,6 тис. грн**, у т.ч. бюджетом міста Києва 42,3 тис. грн, внаслідок використання простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ринкова). Також встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції.

По-дев'яте, мали місце недоліки в організації контролю за використанням орендованого майна, зокрема:

- підприємство не забезпечує необхідну періодичність проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке знаходиться у нього на балансі, чим порушує вимоги Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280;

- проведені в ході аудиту огляди нежитлових приміщень, за результатами яких встановлено факти не погодженої суборенди ТОВ «72» (площа 251,3 кв. м), вказують на відсутність ефективних управлінських рішень в питаннях фактичного використання комунального майна та неналежний внутрішній контроль за використанням цього майна, що призводить до порушень Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.

- відсутність організації належного контролю на підприємстві призвела до оприлюднення на офіційному веб-сайті недостовірної інформації щодо наявних на підприємстві вільних площ, які потенційно можуть бути здані в орендне користування, загальною площею **969,2 кв. м.**

При цьому, також Департаментом комунальної власності м. Києва за результатами перевірок встановлювались численні випадки недотримання підприємством законодавства оренди комунального майна, зокрема, факти використання комунального майна суборендарями без відповідного погодження органами місцевого самоврядування, використання приміщень не за цільовим призначенням, випадки прихованої оренди, використання приміщення без договору оренди, надбудов приміщень без дозволів тощо.

По-десяте, внаслідок неналежного контролю з боку КП «Ватутінськінвестбуд», як балансоутримувача, та Деснянської РДА, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям, як наслідок в період, що підлягав аудиту (2018-2020 роки), допущено 26 випадків (68% орендарів) відсутності договорів страхування майна площею **3308,7 кв. м** (60,4% орендованих приміщень), існував ризик втрат в разі настання страхових випадків. Крім того, було виявлено відсутність платіжних документів по 10 договорах страхування (загальною площею **2232 кв. м**, 40,7% орендованих приміщень), чинних у 2018 році, що унеможливує впевнитись у їх дійсності та також призводило на той час до ризику втрат.

По-одинадцять, внаслідок неналежної виконавської дисципліни в управлінні комунальним майном незабезпечено своєчасної реєстрації права власності та виготовлення технічної документації по 7 нежитловим приміщенням загальною площею 1797,8 кв.м, які обліковуються на балансі КП «Ватутінськінвестбуд», та які підлягають приватизації, що призвело до невиконання підприємством доручень Деснянської РДА, порушення термінів на здійснення заходів, передбачених протоколом №1 постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 01.02.2018 року, необхідних для підготовки об'єктів комунальної власності до приватизації.

По-дванадцять, допущено перевищення середньоринкових цін при закупівлі медичного обладнання об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» у 2019-2020 роках, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі **300,1 тис. гривень.**

По-тринадцять, закупівля медичного обладнання та виробів медичного призначення об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» здійснена формально, без будь-якого документального обґрунтування, з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності,

що призвело до ризику оціночних втрат через неефективне використання коштів розрахунково на загальну суму **118 тис. гривень**.

По-чотирнадцяте, не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення пені з підрядної організації ТОВ «Укрмонтажлюкс» об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2020 році коштів у розмірі **3,1 тис. гривень**.

По-п'ятнадцяте, за результатами аудиту закупівель будівельних робіт транспортних розв'язок та об'єктів (школи, зали урочистих подій), медичного обладнання для амбулаторії лікарів сімейної медицини, меблів для школи та стадіону, електричного табло для стадіону, послуг з прибирання прибудинкової території та проєктної документації та ін., здійснених у 2018-2020 роках на загальну суму 73703,4 тис. грн виявлено порушень, що не призвели до втрат на загальну суму закупівель **68401,0 тис. грн** внаслідок допущення таких випадків невідповідностей тендерному законодавству:

- не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідають умовам тендерної документації, а укладено договори про закупівлю та не відмінено торги;

- не визначено в умовах договору найменування товару, марку, вид модель, виробника, а також умов щодо гарантій якості товару та порядку обчислення гарантійних строків (закупівля медичного обладнання та виробів медичного призначення), що може призвести до втрат бюджетних коштів та попередню оплату за фактично не поставлений товар;

- порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників, які в подальшому позбавляють можливості вільного доступу до кошторисної частини пропозиції учасника;

- не забезпечено контролю за належним виконанням умов договору постачальником в частині надання документів, що підтверджують якість товару (світлодіодне спортивне табло та металеві меблі для стадіону);

- невідповідність умов договору про закупівлю до змісту пропозиції учасника-переможця, що призводить до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів (металеві меблі для стадіону, будівельні роботи з реконструкції транспортної розв'язки);

- допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог;

- недотримано законодавство України при укладанні та виконанні договорів підряду в капітальному будівництві (будівельні роботи по об'єктах з реконструкції нежитлових приміщень та транспортних розв'язок).

По-шістнадцяте, при закупівлях допущено систематичне порушення термінів оприлюднення повідомлень про зміни до договору та звітів про виконання договору (4 випадки, сума операцій – 5302,4 тис. грн).

Таким чином, встановлені в ході аудиту проблеми КП «Ватутінські інвестбуд» в організації та управлінні об'єктами будівництва, комунальним майном, зокрема в частині оренди, тендерних закупівель свідчать про неналежну систему внутрішнього контролю на підприємстві, недостатню виконавську дисципліну в частині законодавчих актів, розпорядчих документів КМДА, Деснянської РДА, що створює ризики втрат бюджетних коштів, їх неефективного використання, невиконання завдань у сфері будівництва, управління комунальним майном, оренди, тендерних закупівель.

**Результати врахування рекомендацій
позапланового аудиту КП «Ватутінськінвестбуд»
за період 2018 - 2020 роки, аудиторський звіт від 04.09.2020 № 070-5-13/28
станом на 20.10.2020 року**

№ п/п	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн. з ПДВ		Причини неврахування
			Фінансовий	Економічний	
1	Розробити порядок, яким передбачити призначення відповідальної особи за проведення ремонтів приміщень, регламентацію планування витрат на ремонти (зі складанням графіків), оглядів приміщень, проведення їх дефектацій, тощо.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
2	Провести переоцінку приміщень.	Виконано частково	X	X	Інформацію та документів щодо повного виконання рекомендованих заходів не надано.
3	Розглянути можливість отримання доходів будівельної діяльності від сторонніх осіб, а не тільки за рахунок бюджетного фінансування, та інші можливості зростання доходів служби замовника будівництва.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
4	Розробити порядок організації фінансування та контролю будівельних робіт підприємства, яким передбачити чітке і точне планування фінансових потреб для дотримання проєктних строків будівництва, персональну відповідальність за включення до договорів підряду строків, які суперечать розпорядчим документам КМДА, Деснянської РДА.	Виконано	X	X	X
5	Призначити матеріально-відповідальну особу за тимчасове збереження матеріальних цінностей, які придбаваються для об'єктів будівництва.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.

6	Здійснити передачу для стадіону на вул. Драйзера, 2-Б спортивного інвентаря, меблів по актам приймання-передачі майна.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
7	Провести нараду (зі складанням протоколу) щодо обговорення уникнення в подальшому випадків придбання товарно-матеріальних цінностей задовго до завершення будівельних робіт.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
8	Вжити заходів щодо відшкодування фінансових порушень у сумі 1041,6 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва».	Частково	997,3	X	Інформацію та документів щодо відшкодування завищення робіт у сумі 44,3 тис. грн не надано.
9	Відобразити в бухгалтерському обліку кредиторську заборгованість по пайовій участі.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
10	Вжити заходів щодо сплати пайової участі у бюджет міста Києва.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
11	Провести нараду (зі складанням протоколу) обговорення недоліків, встановлених аудитом в частині невиконання, недотримання проектно-кошторисної документації, договорів підряду, незабезпечення достовірності актуальної кошторисної вартості з розробкою заходів, які б передбачали: дієвий контроль за дотриманням підрядниками кошторисів витрат, договорів підряду; дієвий контроль за дотриманням підрядниками кошторисів витрат, договорів підряду; порядок оперативного реагування на суттєві зміни кошторисної вартості об'єктів будівництва шляхом внесення коригувань з метою забезпечення керівництва КМДА та Деснянської РДА точною актуальною інформацією (при цьому передбачити	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.

	у разі економії кошторисів механізм преміювання, винагород тощо), усунення невідповідностей, встановлених в ході аудиту, по об'єктах будівництва: транспортна розв'язка в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака – коригування проєкту; школа у с. Биківня – коригування кошторисної вартості; амбулаторія на вул. Будищанська,3 – підготувати проєкт розпорядження КМДА.				
12	Усунути невідповідності, встановлені в ході аудиту, по об'єктам будівництва: транспортна розв'язка в одному рівні вул. Каштанова - вул. Оноре де Бальзака, школа у с. Биківня, амбулаторія на вул. Будищанська,3.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
13	Провести інвентаризацію незавершеного будівництва.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
14	За результатами аналізу матеріалів інвентаризації (у разі необхідності) ініціювати питання щодо списання об'єктів незавершеного будівництва в установленому порядку.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
15	Наказом по КП «Ватутінськінвестбуд» визначити відповідальну особу за дотриманням нормативно-правових актів з питань, які стосуються розрахунку орендної плати.	Виконано	X	X	X
16	Провести аналіз діючих договорів оренди, додатків до договорів оренди на предмет їх відповідності Положенню про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами).	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
17	Забезпечити включення у розрахунках до договорів оренди індексу інфляції.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
18	Здійснити коригування фінансової звітності за 2018 та 2019 роки.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання

					рекомендованих заходів не надано.
19	Наказом по підприємству створити комісію, яка буде відповідати за проведення фактичних перевірок використання майна та оформлення результатів цих перевірок, як це передбачено п.17.1 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.	Виконано	X	X	X
20	Звернутися до Деснянської РДА з проханням прискорення погодження суборенди, виявленої в ході фактичних оглядів нежитлових приміщень.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
21	Видати наказ по підприємству, яким передбачити проведення відповідних заходів, спрямованих на встановлення точної інформації щодо площ нежитлових приміщень, які є вільними та не використовуються підприємством в господарській діяльності.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
22	За результатами заходів, спрямованих на виявлення площ нежитлових приміщень, які є вільними та не використовуються підприємством, надати до Деснянської РДА уточнену і повну інформацію щодо цих площ з метою її оприлюднення на офіційному веб-сайті.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
23	Розробити порядок контролю за дотриманням орендарями норм законодавства щодо обов'язкового укладання договорів страхування та сплати страхових платежів відповідно до договорів оренди комунального майна.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
24	В рамках виконання Програми приватизації оформити документи об'єктів нерухомості за наступними адресами: вул. Миколи Закревського, 47А, вул. Миколи Закревського, 47, вул. Каштанова, 7, просп. Володимира Маяковського, 60/10 та вул. Олександра Сабурова, 3.	Виконано частково	X	X	Інформацію та документів щодо повного виконання рекомендованих заходів не надано.
25	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Виконано частково	X	X	Інформацію та документів щодо повного виконання рекомендованих заходів не надано.

26	<p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі Меблі різні (Металеві меблі по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-07-25-000788-с).</p>	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
27	<p>Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-06-04-000495-b)</p> <p>Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, яке полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників.</p> <p>Замовником неправомірно в тендерній документації не передбачено в проекті договору додатком кошторисної документації, яка обґрунтовує та підтверджує розрахунок договірної ціни та договором про закупівлю, не визначено строки для виконання робіт.</p>	Виконано частково	X	X	Інформацію та документів щодо повного виконання рекомендованих заходів не надано.
28	<p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Оноре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Деснянському районі м. Києва») (UA-2018-06-04-000495-b)</p> <p>Умови договору про закупівлю не відповідають змісту</p>	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.

	пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю.				
29	<p>Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства, зокрема забезпечити повну інвентаризацію медичного обладнання та офісних меблів, поставлених для амбулаторії на вул. Будищанська,3. Закупівля медичного обладнання та виробу медичного призначення різні по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» (UA-2019-10-21-000696-b) Замовником за відсутності законодавчо обґрунтованих підстав допущено зміну комплектності товару та ціну за товар у складі комплекту, що призвело до недійсності додаткових угод. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі медичного обладнання, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові на 77-533,7%%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 300,1 тис. гривень. Замовником здійснювалась оплата (авансування) за деякі види медичної продукції не у відповідності зі строками, які зазначені в документах (накладних), а після їх документального оформлення, що може свідчити про невідповідність фактичних строків поставки документальним, невиконання умов договору. Визначення потреби в обладнанні здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності (ризик втрат – 118,0 тис. грн).</p>	Виконано частково	X	X	Інформацію та документів щодо повного виконання рекомендованих заходів не надано.

	<p>Умовами договору на закупівлю медичного обладнання чітко не визначено найменування товару, марку, вид, модель, виробника та інш, що закуповується.</p> <p>Положеннями договору про закупівлю не визначено умови щодо гарантії якості товару як виробу та порядку обчислення гарантійних строків від моменту введення в експлуатацію, що містить ризики завершення гарантійних строків на обладнання до початку використання та може призвести до втрат бюджетних коштів.</p>				
30	<p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. Закупівля медичного обладнання та виробу медичного призначення різні по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Деснянському районі міста Києва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» (UA-2019-10-21-000696-b).</p>	Виконано частково	X	X	Інформацію та документів щодо повного виконання рекомендованих заходів не надано.
31	<p>Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на пр. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі м. Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2020-01-17-000030-с). Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги.</p> <p>Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників, які в подальшому позбавляють можливості вільного доступу до пропозиції учасника.</p>	Виконано частково	X	X	Інформацію та документів щодо повного виконання рекомендованих заходів не надано.

	<p>Замовником під час здійснення закупівлі допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог.</p> <p>Замовником укладено договір з порушенням вимог чинного законодавства.</p>				
32	<p>Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі проєктних робіт коригування проєктної документації на стадії «проєкт» та «робоча документація» по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на пр. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі м. Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2019-11-25-001898-b). Замовником порушено термін оприлюднення звіту про виконання договору.</p>	Виконано частково	X	X	Інформацію та документів щодо повного виконання рекомендованих заходів не надано.
33	<p>Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки в одному рівні вул. Каштанова – вул. Оноре де Бальзака, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі» (UA-2018-06-04-000508-b) Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги. Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників. Замовником порушено термін оприлюднення повідомлення про внесення змін до договору. Замовником в тендерній документації проєкт договору не містить</p>	Виконано частково	X	X	Інформацію та документів щодо повного виконання рекомендованих заходів не надано.

	додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій. Замовником укладено договір з порушенням вимог чинного законодавства.				
34	<p>Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-а)</p> <p>Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги. Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників. Замовником під час здійснення закупівлі допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог. Замовником в тендерній документації проект договору не містить додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій. Замовником укладено договір з порушенням чинного законодавства.</p>	Виконано частково	X	X	Інформацію та документів щодо повного виконання рекомендованих заходів не надано.
35	<p>Провести аналіз основних умов договорів в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-а) Замовником</p>	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.

	не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. гривень.				
36	Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-а) Замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. гривень.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
37	Вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-а) Замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. гривень.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.

38	Притягнути до відповідальності винних осіб за порушення, які встановлені в ході аудиту та наведенні в аудиторських знахідках №12, №13, №14, №15, №16, №17, №18, №19, №20, №21, №22, №23.	Не виконано	X	X	Інформацію та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
----	--	-------------	---	---	---