

## Висновки

### *за результатами планового аудиту фінансового та відповідності діяльності Станції технічного обслуговування автобусів КП «Київпаstrans» за період 2017 - 2019 роки*

В ході аудиту оцінювалась діяльність Станції технічного обслуговування автобусів КП «Київпаstrans» (далі - СТОА та/або Станція) щодо якості функціонування системи внутрішнього контролю, правильності ведення бухгалтерського обліку, виконання завдань, визначених положеннями та актами законодавства, ефективності використання та збереження комунального майна, активів, ресурсів та території, дотримання законодавства при укладанні та виконанні договорів, повноти отримання доходів від надання комунального майна в орендне користування та іншої господарської діяльності.

Також, аудиторами досліджено діяльність структурного підрозділу СТОА Історичного експозиційно-реставраційного центру (далі - ІЕРЦ та/або Центр) щодо виконання ним передбачених функціональних завдань та обов'язків, пов'язаних зокрема із пошуком транспортних засобів (експонатів), організацією проведення реставрації та збереження рухомого складу КП «Київпаstrans», що має історичну цінність тощо.

Так, в ході аудиту встановлено, що до організаційної структури СТОА входить ІЕРЦ, який включено до складу Станції 15.12.2016 згідно наказу КП «Київпаstrans» від 02.12.2016 №606.

Центр здійснює свою діяльність на підставі Положення, затвердженого у 2017 році в.о. директора СТОА Ліщиною П.Ю.

З метою виконання передбачених Положенням функціональних завдань та обов'язків за ІЕРЦ закріплено територію (виробничу базу) площею 3,82 га, яка знаходиться по вул. Виборзькій, 111, та на якій розташовано будівлі і споруди (адміністративно-господарські, гаражі, бокси, склади, цехи тощо) загальною площею 13,21 тис.кв.м.

Також, за ІЕРЦ, згідно даних бухгалтерського обліку СТОА, закріплено 88 од. транспортних засобів КП «Київпаstrans».

Крім того, для виконання покладених на ІЕРЦ функцій та завдань, КП «Київпаstrans» затверджено організаційно-штатну структуру Центру, яка протягом 2017 - 2019 років налічувала від 6 до 9 штатних одиниць кваліфікованих працівників (майстрів, слюсарів, рихтувальника, маляра та інших).

Відмічається, що станом на 01.09.2019 всі посади в ІЕРЦ зайняті штатними працівниками.

Зазначимо, що СТОА та її структурний підрозділ ІЕРЦ підпорядковується безпосередньо в.о. заступника генерального директора КП «Київпаstrans» Кирилюку П.А.

В ході аудиту аудиторами проведено дослідження щодо виконання ІЕРЦ передбачених його Положенням функціональних завдань та обов'язків, а також, з метою надання оцінки законності та ефективності використання і збереження комунального майна, ініційовано та організовано проведення інвентаризації та обстеження транспортних засобів (експонатів), території, приміщень, будівель і споруд, закріплених за Центром по вул. Виборзькій, 111.

При цьому, за результатами проведених аудиторських досліджень та контрольних заходів встановлено ряд порушень, проблем та недоліків у діяльності Центру, що були допущені КП «Київпаstrans» та керівництвом підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ, внаслідок неналежного виконання передбачених локальними нормативними актами функціональних завдань та обов'язків, а саме:

1. Керівництвом КП «Київпаstrans», СТОА та ІЕРЦ не налагоджено та не забезпечено належного функціонування Центру, внаслідок чого ІЕРЦ протягом 2017 - 2019 років, незважаючи на наявність у своєму штаті відповідних кваліфікованих працівників (майстрів, слюсарів, рихтувальника, маляра та інших), документально та фактично жодної виробничої діяльності, пов'язаної з виконанням реставраційних та/або відновлювальних робіт рухомого складу КП «Київпаstrans», що представляє історичну цінність, на наявних в розпорядженні ремонтних площадках по вул. Виборзькій, 111 не здійснював.

*Зауважимо, що до аудиту не надано планів, виробничих програм з реставрації рухомого складу, який має історичну цінність, програм розвитку ІЕРЦ тощо.*

При цьому, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) ІЕРЦ загальною площею близько 2,2 тис.кв.м. використовується для надання стороннім юридичним або фізичним особам без договірних та безоплатних послуг, пов'язаних з розміщенням, зберіганням, проведенням ремонтних та реставраційних робіт, технічного обслуговування тощо транспортних засобів, які не належать КП «Київпаstrанс» та не обліковуються на балансі СТОА.

*Відмічається, що в ході проведення обстеження території, приміщень, будівель та споруд ІЕРЦ аудитором виявлено близько 54 од. не облікованих транспортних засобів.*

Водночас, слід зазначити, що за умови надання вищезазначених об'єктів в орендне платне користування на підставі відповідних договорів оренди СТОА, на думку аудиторів, мала можливість протягом 2018 - 2019 років отримати додатково доходів від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 926,7 тис. грн., при цьому, надходження до бюджету міста Києва склали б у сумі 463,35 тис. гривень.

2. Керівництвом СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного збереження та утримання майна, а також проведення реставрації та відновлення транспортних засобів (експонатів), закріплених за Центром, внаслідок чого, на думку аудиторів, існують ризики щодо втрати для територіальної громади міста Києва унікальних аутентичних зразків рухомого складу КП «Київпаstrанс», що має історичну цінність.

Відмічається, що згідно даних бухгалтерського обліку СТОА за ІЕРЦ закріплено 88 од. транспортних засобів, при цьому, проведеним обстеженням встановлено наявність лише 56 од.

Водночас, слід зазначити, що переважна більшість наявних на території ІЕРЦ транспортних засобів (близько 80%) перебуває в незадовільному технічному стані (розібрана, розкомплектована, фізично зруйнована тощо) та потребує проведення відновлювального та/або капітального ремонту, а окремі транспортні засоби взагалі непридатні для подальшої експлуатації (підлягають списанню).

*Зауважимо, що із 56 од. транспортних засобів, наявних на території ІЕРЦ, експозиційними зразками (експонатами), які перебувають в порівняно належному стані, на думку аудиторів, можна вважати близько 10-12 транспортних засобів (зокрема, автобуси ЗІС-155, ЛАЗ 697Р, Volvo В10М55, ЛАЗ-525270, автомобілі ГАЗ-2412 «Волга» та ЗИЛ-412 (бензовоз), тролейбуси «Шкода-14» №410, «Шкода-15» №480, грузовий ТГ-4, трамвай «Конка»).*

При цьому, близько 70% транспортних засобів (експонатів) КП «Київпаstrанс», наявних на території ІЕРЦ, зберігається на вулиці під відкритим небом, що негативно впливає на їх технічний стан та цілісність конструктивних елементів, в той час, як частина будівель та споруд (боксів, цехів, гаражів тощо) Центру площею близько 2,2 тис.кв.м фактично зайнята під розміщення та зберігання сторонніх транспортних засобів, які не обліковуються на балансі СТОА.

В свою чергу, особливої уваги потребує ситуація, що склалася з відновленням унікального експонату ІЕРЦ трамвайного вагону типу 2М №919 (1928 року виробництва), який фактично на даний час повністю зруйнований.

Відмічається, що зазначений трамвай-вагон було встановлено, як пам'ятник біля Подільського трамвайного депо, де він знаходився з 1986 по 2015 рік.

У 2015 році трамвай було перевезено до ІЕРЦ, де він знаходився до 2017 року, після чого був перевезений на територію СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, де перебуває до цього часу.

Слід зазначити, що за час перебування вагону-трамваю на території ІЕРЦ його було розібрано для проведення реставраційних та відновлювальних робіт, проте роботи протягом більше ніж двох років не були завершені.

На даний час трамвай знаходиться на території СТОА (зберігається на вулиці під навісом) практично в повністю розібраному стані без наявних аутентичних конструктивних та оздоблювальних/декоративних елементів тощо.

Таким чином, СТОА та її структурним підрозділом ІЕРЦ не забезпечено належного збереження унікального музейного експонату, який представляє історичну цінність для міста Києва, внаслідок чого фактично за два роки з моменту перебазування трамвайного вагону типу 2М №919 (1928 року виробництва) на територію Центру допущено його технічне та фізичне знищення.

Територія та адміністративно-господарські приміщення, які закріплені за ІЕРЦ, здебільшого перебувають в занедбаному стані, що свідчить про відсутність належного контролю зі сторони працівників Центру та СТОА за їх використанням та утриманням.

Зокрема, за результатами проведеного обстеження встановлено, що більшість адміністративно-господарських приміщень та окремі ділянки території ІЕРЦ захарашені сміттям, морально і фізично застарілим обладнанням та інвентарем, які по суті не придатні для подальшої експлуатації та використання.

Крім того, в ході проведення обстеження встановлено, що окремі приміщення ІЕРЦ (близько п'яти) перебували зачиненими, при цьому, працівники ІЕРЦ та СТОА фактично не мали можливості забезпечити фізичного доступу для їх огляду у зв'язку з відсутністю ключів.

Слід відмітити, що в результаті проведеного демонтажу замків та/або дверей, які перебували зачиненими, інвентаризаційною комісією СТОА в присутності аудиторів встановлено наявність в 2-х приміщеннях стороннього майна, яке фактично на балансі Станції не обліковується.

Зазначені приміщення, порівняно з іншими об'єктами ІЕРЦ, мають задовільний технічний стан (виконано ремонтні роботи, замінено вікна на металопластикові тощо).

Зауважимо, що встановлені в ході обстеження факти щодо відсутності доступу до окремих приміщень, на думку аудиторів, можуть свідчити про використання комунального майна ІЕРЦ сторонніми фізичними або юридичними особами для здійснення власної господарської діяльності без належного оформлення договірних орендних відносин.

Поряд з цим, слід зазначити, що в ході проведення обстеження території, будівель та споруд ІЕРЦ, інвентаризаційною комісією СТОА та аудитором не виявлено сторонніх комерційних/приватних структур.

*Зауважимо, що СТОА протягом 2017 - 8 місяців 2019 року на утримання ІЕРЦ понесено витрат (заробітна плата, електроенергія, водопостачання, податок на землю, вода, вивіз сміття, охорона тощо) у загальній сумі 5,14 млн. грн., з яких заробітна плата працівників Центру склала 0,91 млн. гривень.*

**3.** КП «Київпаstrанс» та керівництвом підпорядкованих йому підрозділів СТОА та ІЕРЦ, всупереч передбаченим функціональним обов'язкам, не забезпечено належного контролю за використанням та збереженням комунального майна, яке обліковується на балансі Станції та закріплене за Центром по вул. Виборзькій, 111, внаслідок чого допущено виникнення нестачі основних засобів в кількості 50 од. первісною балансовою вартістю 23,05 млн. грн. (залишковою вартістю 4,21 млн. грн.), що фактично підтверджена за результатами двох проведених позапланових інвентаризацій у листопаді 2018 та вересні 2019 року.

*Зокрема, слід наголосити, що КП «Київпаstrанс» та СТОА протягом тривалого часу (більше 2-х років) не налагоджено в ІЕРЦ належної системи контролю за використанням майна, внаслідок чого окремі транспортні засоби (експонати) безконтрольно експлуатуються та переміщуються працівниками Центру або іншими особами за межі*

*території бази, що фактично призвело до виникнення їх нестачі в кількості 32 од. загальною первісною вартістю 5,75 млн. грн. (нульова залишкова вартість), чим створено ризик завдання територіальній громаді міста Києва матеріальних збитків (для визначення розміру збитків необхідно проведення незалежної експертної оцінки).*

Крім того, встановлено що КП «Київпаstrанс» та СТОА не вжито належних заходів реагування за встановленими у 2018 році фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, а саме, фактично не з'ясовано обставин виникнення нестачі майна та не забезпечено встановлення і притягнення до відповідальності винних осіб шляхом проведення службового розслідування та звернення до відповідних правоохоронних органів, а також не відображено належним чином її результатів в бухгалтерському обліку, внаслідок чого створено ризик викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості активів та невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків.

В свою чергу, проведеним дослідженням фінансово-господарської діяльності СТОА аудитором встановлено ряд порушень, проблем та недоліків, пов'язаних з використанням та збереженням комунального майна, закріпленого за Станцією, списанням пального, повнотою отримання доходів від надання платних послуг, нарахуванням орендарям обов'язкових супутніх до орендної плати платежів тощо, які фактично призвели до недоотримання доходів, понесення зайвих витрат, нестачі основних засобів та виникнення ризиків втрат матеріальних і фінансових ресурсів тощо.

Загалом за результатами аудиту в господарській діяльності СТОА встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 429,24 тис. грн., з них призвели до втрат - 344,24 тис. грн. та з ризиком втрат - 85,0 тис. грн., а саме:

**1.** Керівництвом СТОА не забезпечено належного контролю за збереженням комунального майна, внаслідок чого окремі основні засоби, які обліковуються на балансі Станції, протягом тривалого часу (більше 4-х років) були закріплені за звільненими матеріально відповідальними особами, що фактично призвело до їх нестачі в кількості 9 од. загальною первісною вартістю 187,24 тис. грн. та виникнення ризику невідшкодування підприємству повного розміру заподіяних збитків за рахунок матеріально відповідальних осіб.

**2.** За результатами проведених контрольних заходів встановлено, що в СТОА відсутня належна система контролю за використанням транспортних засобів та списанням пального, внаслідок чого до первинних документів (подорожніх листів) внесено недостовірні дані щодо фактичного пробігу автомобілів, які протягом 2019 року використовувались Станцією в господарській діяльності, що, в свою чергу, призвело до зайвого списання пального марки А-92 в кількості 798,1 л (розрахунково) на загальну суму 15,57 тис. грн. та виникнення ризику понесення СТОА зайвих витрат (розрахунково) у сумі 28,88 тис. грн., за рахунок можливого списання пального в кількості 1481,2 л на вже наявний на спідометрах транспортних засобів пробіг (кілометраж), шляхом фіктивного фіксування їх транспортної роботи в подорожніх листах.

Крім того, аудитором встановлено, що в СТОА відсутній належний контроль за оформленням подорожніх листів та внесенням до них достовірних даних/показників щодо фактичного пробігу транспортних засобів та використаного ними палива за відповідний період транспортної роботи (день, місяць тощо), внаслідок чого Станцією протягом 2019 року зайво списано пального марки А-92 в кількості 186,5 л (розрахунково) на загальну суму 3,64 тис. гривень.

**3.** КП «Київпаstrанс» та СТОА не забезпечено належного контролю за використанням наявного в господарському віданні Станції комунального майна та виконанням орендарями умов договорів оренди, внаслідок чого за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів встановлено випадки використання частини об'єкту оренди не за цільовим призначенням, безконтрольного та безоплатного використання територій і приміщень прилеглих до об'єктів оренди (без укладання відповідних договорів оренди),

чим спричинено виникнення ризику недоотримання доходів від оренди майна, як самим підприємством, так і бюджетом міста Києва.

Зокрема, за результатами проведених контрольних заходів встановлено, що орендар ТОВ «Ватмір-1» поряд з орендованими об'єктами безоплатно використовує нежитлове складське приміщення площею 6,7 кв.м. для власних господарських потреб, внаслідок чого СТОА протягом 2019 року недоотримано доходів від оренди майна щонайменше у сумі 4,42 тис. грн. та відповідно бюджетом міста Києва частини надходжень (50%) - 2,21 тис. гривень.

Також, встановлено, що орендар ТОВ «НД Датекс» поряд з об'єктом оренди використовує безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин огорожену парканом територію СТОА площею близько 700 кв.м. (яка має обмежений доступ для працівників Станції) для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик недоотримання Станцією та бюджетом міста Києва належних надходжень від оренди комунального майна.

Зауважимо, що за умови надання вищезазначеної території (земельної ділянки) в орендне платне користування бюджет міста Києва мав можливість щорічно отримувати додаткові доходи від оренди майна щонайменше (розрахунково) у сумі 56,12 тис. гривень.

**4.** СТОА не забезпечено своєчасного та повного нарахування орендарям ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датекс», які на підставі договорів оренди використовують нежитлові приміщення Станції по вул. Виборзькій, 111 та вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, внаслідок чого бюджетом міста Києва протягом 2017 та 2018 років недоотримано коштів у вигляді компенсації земельного податку (розрахунково) у сумі 93,26 тис. гривень.

**5.** Керівництвом СТОА не забезпечено ефективного та продуктивного використання комунального майна, закріпленого за Станцією, внаслідок чого окремі площі виробничих приміщень СТОА, які розміщені по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, використовуються невстановленим стороннім суб'єктом господарювання для здійснення власної господарської діяльності (розміщення торговельного автомату з продажу кави) безоплатно та без належного оформлення договірних орендних відносин, чим завдано фінансових втрат Станції на загальну суму 4,66 тис. грн. у вигляді недоотриманих доходів від оренди майна та понесених зайвих витрат на оплату комунальних послуг (електроенергії).

**6.** Працівниками СТОА, які ведуть бухгалтерський облік, не забезпечено належного контролю за внесенням достовірних даних до первинних документів щодо фактичної тарифної вартості спожитої орендарями та іншими суб'єктами господарювання електроенергії, внаслідок чого Станцією у 2018 році за рахунок власних коштів покрито витрати сторонніх організацій по оплаті комунальних послуг на загальну суму 21,85 тис. грн. та недоотримано доходів від надання послуг, пов'язаних з транспортуванням електроенергії, використанням та утриманням електричних мереж, у сумі 4,37 тис. гривень.

Крім того, працівниками СТОА при проведенні розрахунків за фактично спожиту суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія Ровікс» у січні 2018 року електроенергію не застосовано передбаченої умовами договору додаткової надбавки в розмірі 20% за використання та утримання електричних мереж, внаслідок чого Станцією недоотримано доходів від надання платних послуг у сумі 4,71 тис. гривень.

**7.** СТОА не вжито належних організаційно-правових заходів щодо застосування до субспоживача електроенергії ОГК «Жовтневий» передбачених умовами договору штрафних санкцій у вигляді пені за несвоєчасну оплату фактично отриманих протягом 2018 - 2019 років послуг з технічного забезпечення електропостачанням, внаслідок чого Станцією в зазначеному періоді недоотримано додаткових доходів від надання платних послуг у загальній сумі 4,52 тис. гривень.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність здійснення КП «Київпастрас» та підпорядкованими йому підрозділами СТОА та ІЕРЦ ряду заходів, спрямованих на розроблення концепції та чіткої стратегії розвитку Центру, налагодження його виробничої діяльності, пов'язаної з організацією проведення реставрації та відновлення наявних в розпорядженні транспортних засобів (експонатів) та іншого рухомого складу КП «Київпастрас», що має історичну цінність, поліпшення та вдосконалення системи внутрішнього контролю тощо.

**Результати врахування рекомендацій за  
результатами планового аудиту фінансового та відповідності діяльності Станції технічного обслуговування автобусів  
КП «Київпаstrans» за період 2017 - 2019 роки, станом на 25.02.2020 року**

№ п/п	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн. з ПДВ		Причини неврахування
			Фінансовий	Економічний	
1	КП «Київпаstrans» та СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення власників транспортних засобів, які незаконно займають будівлі та споруди (бокси, гаражі, цехи тощо) ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення договірних орендних або інших відносин.	Не виконано	X	X	Надані СТОА документи не містять інформації щодо виконання рекомендованих аудиторами заходів. Формальний підхід зі сторони КП «Київпаstrans» та СТОА до виконання рекомендованих заходів.
2	КП «Київпаstrans» та СТОА забезпечити розробку та затвердження концепції/програми розвитку Історичного експозиційно-реставраційного центру, привести фактичну діяльність Центру у відповідність до його функціональних завдань та обов'язків.	Не виконано	X	X	Надані СТОА документи потребують доопрацювання, погодження та затвердження зі сторони КП «Київпаstrans» та Станції.
3	КП «Київпаstrans» та СТОА забезпечити розробку Центром та затвердження планів, виробничих програм з реставрації та зберігання зразків історичного рухомого складу КП «Київпаstrans» на 2020 рік.	Не виконано	X	X	Інформації та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
4	СТОА забезпечити розроблення та затвердження посадової інструкції начальника ІЕРЦ.	Виконано	X	X	
5	СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю по використанню та утриманню території, приміщень, будівель і споруд ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111.	Виконано	X	X	
6	КП «Київпаstrans» та СТОА створити комісію та вжити заходів щодо визначення фактичного технічного стану транспортних засобів (експонатів), які закріплені за ІЕРЦ та розміщені по вул. Виборзькій, 111, у разі необхідності	Не виконано	X	X	Інформації та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.

	вжити заходів для залучення відповідних фахівців та експертів.				
7	КП «Київпаstrанс» та СТОА в подальшому на підставі висновків комісії та/або залучених фахівців/експертів визначити, які транспортні засоби (експонати) ІЕРЦ підлягають реставрації та відновленню, а які – зняттю з балансу шляхом списання, утилізації, реалізації тощо.	Не виконано	X	X	Інформації та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
8	КП «Київпаstrанс» та СТОА розробити план/виробничу програму реставрації та відновлення трамвайного вагону типу 2М №919 (1928 року виробництва) із визначенням строків/термінів виконання робіт. А також, визначити осіб, відповідальних за зазначений процес.	Не виконано	X	X	Інформації та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
9	СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю за використанням та збереженням транспортних засобів (експонатів), закріплених за ІЕРЦ.	Виконано	X	X	
10	КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення службового розслідування за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ.	Не виконано	X	X	Надані СТОА документи не містять інформації щодо виконання рекомендованих аудиторами заходів.
11	КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА, з метою визначення розміру збитків від встановлених інвентаризацією нестач, організувати проведення відповідної експертної оцінки майна в порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 №116.	Не виконано	X	X	Інформації та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
12	КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.	Не виконано	X	X	Інформації та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
13	КП «Київпаstrанс» спільно з СТОА за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за ІЕРЦ, вжити заходів щодо звернення до відповідних правоохоронних органів.	Не виконано	X	X	Інформації та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.
14	СТОА вжити належних заходів для відображення виявленої при інвентаризації нестачі основних засобів у	Не виконано	X	X	Інформації та документів щодо виконання



	бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2019 рік шляхом віднесення її на позабалансовий рахунок Станції.				рекомендованих заходів не надано.
15	СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та збереження основних засобів, закріплених за ІЕРЦ.	Виконано	X	X	
16	СТОА вжити заходів щодо закріплення наявних на балансі СТОА основних засобів за матеріально відповідальними особами шляхом укладання відповідних договорів про матеріальну відповідальність.	Виконано	X	X	
17	СТОА вжити заходів для встановлення причин та осіб, причетних до нестачі основних засобів, закріплених за Станцією, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.	Не виконано	X	X	Наданий СТОА документ не містить інформації щодо виконання рекомендованих аудитором заходів.
18	СТОА за встановленими в ході аудиту фактами нестачі основних засобів, закріплених за Станцією, вжити заходів щодо звернення до відповідних правоохоронних органів.	Не виконано	X	X	Рекомендовані заходи не вжито.
19	СТОА вжити належних заходів для відображення виявленої при інвентаризації нестачі основних засобів у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за 2019 рік шляхом віднесення її на позабалансовий рахунок Станції.	Не виконано	X	X	Інформація не підтверджена документально.
20	СТОА наказом призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо використання та збереження основних засобів, закріплених за Станцією по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5.	Виконано	X	X	
21	Забезпечити внесення до подорожніх листів достовірних даних щодо фактичного пробігу транспортних засобів, зокрема привести дані подорожніх листів у відповідність до фактичних показників засобів обліку транспортної роботи (спідометрів) автомобілів, які використовуються Станцією в господарській діяльності.	Не виконано	X	X	Наданий СТОА документ не містить інформації щодо виконання рекомендованих аудитором заходів.
22	Вжити заходів для встановлення винних осіб, причетних до зайвого списання пального в кількості 984,6 л на загальну суму 19,21 тис. грн., та забезпечити відшкодування його вартості.	Виконано частково	X	X	В процесі виконання.

23	Наказом по СТОА призначити осіб, відповідальних за оформлення та внесення до подорожніх листів достовірних даних/показників обліку фактичної транспортної роботи автомобілів та використаного ними пального. Також, призначити особу, відповідальну за списання палива по транспортних засобах, які задіяні в господарській діяльності Станції, та перевірку даних/показників, внесених до подорожніх листів.	Не виконано	X	X	Наданий СТОА документ не містить інформації щодо виконання рекомендованих аудиторами заходів.
24	КП «Київпастрас» спільно з СТОА вжити належних організаційно-правових заходів, спрямованих на оформлення договірних орендних відносин з суб'єктом господарювання ТОВ «Ватмір-1» щодо використання нежитлового складського приміщення площею 6,7 кв.м, яке знаходиться на території структурного підрозділу СТОА ІЕРЦ по вул. Виборзькій, 111, та на момент проведення аудиту використовувалось зазначеним суб'єктом безоплатно.	Не виконано	X	X	Рекомендовані заходи не вжито.
25	КП «Київпастрас» спільно з СТОА вжити належних організаційно-правових заходів, спрямованих на врегулювання питання щодо використання суб'єктом господарювання ТОВ «НД Датекс» прилеглої до об'єкта оренди території СТОА по вул. Сім'ї Сосніних, 3/5, яка використовується зазначеним суб'єктом для розміщення власного майна (стаціонарних металевих конструкцій, контейнерів, автотранспортних засобів тощо), шляхом укладання з суб'єктом господарювання відповідного договору, або вжити заходів для звільнення зазначеної території від майна орендаря.	Не виконано	X	X	Документи надані СТОА не містять ознак виконання рекомендованих аудиторами заходів.
26	КП «Київпастрас» спільно з СТОА звернутись до орендаря ФОП Кокоші В.В. щодо врегулювання питання розміщення в орендованих приміщеннях відповідних торговельних автоматів шляхом отримання відповідного дозволу/погодження від орендодавця майна – Департаменту комунальної власності м.Києва.	Не виконано	X	X	Рекомендовані заходи не вжито.

27	<p>КП «Київпастрас» спільно з СТОА вжити належних заходів щодо посилення контролю за використанням комунального майна, переданого в оренду, шляхом проведення один раз на півроку перевірок фактичного використання майна з обов'язковим складанням відповідних актів перевірки (розробити внутрішній регламент таких перевірок та затвердити наказом по СТОА).</p>	Не виконано	X	X	Наданий СТОА документ не містить інформації щодо виконання рекомендованих аудитором заходів.
28	<p>Вжити заходів щодо встановлення власника торговельного автомата з продажу кави, який незаконно розміщено на території СТОА в будівлі виробничої ділянки №3, та забезпечити у відповідності до вимог законодавства оформлення із власником автомата належних договірних орендних відносин та укладання договору на відшкодування витрат по утриманню майна (комунальних послуг).</p>	Виконано	X	X	
29	<p>Вжити належних організаційно-правових заходів щодо нарахування та стягнення з власника торговельного автомата коштів у сумі 1,75 тис. грн. за фактично спожиті автоматом протягом 2018 - 2019 років комунальні послуги (електроенергію).</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг тощо).</p>	Виконано	1,75	X	
30	<p>Здійснити нарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з орендарів ТОВ «Ватмір-1» та ТОВ «НД Датекс» недоотриманої протягом 2017 та 2018 року плати (суми земельного податку) за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, у загальній сумі 93,26 тис. грн. (ТОВ «Ватмір-1» - 2,46 тис. грн., ТОВ «НД Датекс» - 90,8 тис. грн.)</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового</p>	Виконано частково	2,46	X	Надана СТОА інформація потребує додаткового документального уточнення та вивчення/дослідження зі сторони КП «Київпастрас» та Станції.

	контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).				
31	Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за здійснення контролю щодо повноти нарахування орендарям відповідної плати за користування земельними ділянками, на яких розташовано об'єкти оренди, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальної особи.	Не виконано	X	X	Наданий СТОА документ не містить інформації щодо виконання рекомендованих аудитором заходів.
32	Здійснити донарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з суб'єктів господарювання (субспоживачів електроенергії) - ФОП Кокоша В.В. (3,83 тис. грн.), ТОВ «Ватмір-1» (4,35 тис. грн.), ПрАТ «Київстар» (3,12 тис. грн.), ОГК «Жовтневий» (2,78 тис. грн.) та ТОВ «Компанія Ровікс» (16,85 тис. грн.) недоотриманих СТОА за період січень-серпень 2018 року коштів за фактично надані послуги з технічного забезпечення електропостачанням. Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).	Виконано	30,93	X	
33	Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за нарахування суб'єктам господарювання (субспоживачам електроенергії) плати за фактично спожиту ними електроенергію та інші послуги, пов'язані із забезпеченням електропостачанням.	Не виконано	X	X	Наданий СТОА документ не містить інформації щодо виконання рекомендованих аудитором заходів.
34	Здійснити нарахування пені ОГК «Жовтневий» за прострочення платежів за фактично надані СТОА протягом січня-березня, травня, липня та серпня 2019 року послуги з технічного забезпечення електропостачання та вжити відповідних організаційно-правових заходів щодо її	Виконано	4,52	X	

	<p>стягнення.</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту відповідні підтверджуючі документи (банківські виписки, платіжні доручення, акти надання послуг, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» тощо).</p>				
35	<p>Наказом по СТОА призначити особу, відповідальну за нарахування суб'єктам господарювання пені (штрафних санкцій) за несвоєчасну оплату фактично отриманих послуг.</p>	Не виконано	X	X	Наданий СТОА документ не містить інформації щодо виконання рекомендованих аудиторами заходів.
36	<p>КП «Київпастрас» та СТОА за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-10, притягнути до відповідальності винних осіб.</p>	Не виконано	X	X	Інформації та документів щодо виконання рекомендованих заходів не надано.