

***Результати позапланового аудиту діяльності комунального підприємства «Київавтошляхміст» щодо повноти виконання статутних завдань, результативності управління комунальним майном та ефективного використання бюджетних коштів за 2017-2019 роки***

Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі - Департамент) на виконання доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 14.08.2019 № 30439 проведено позаплановий аудит діяльності комунального підприємства «Київавтошляхміст» (далі – КП «Київавтошляхміст», Підприємство) щодо повноти виконання статутних завдань, результативності управління комунальним майном та ефективності використання бюджетних коштів за 2017-2019 роки (аудиторський звіт від 30.06.2020 №070-5-13/20).

Комунальне підприємство по ремонту і утриманню мостів і шляхів м. Києва «Київавтошляхміст» створено з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі і мостах.

За результатами аудиту зроблено висновок, що фінансово-господарська діяльність КП «Київавтошляхміст» загалом є спрямованою на виконання і досягнення основних статутних завдань щодо експлуатаційного утримання вулично-шляхової мережі, проведення поточного ремонту мостових споруд та обстеження штучних споруд, що здійснюється за рахунок коштів міського бюджету.

Проте, в результаті неналежної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання, працівниками Підприємства допущено ряд недоліків та порушень.

**Загалом, в ході аудиту встановлено фінансових порушень на загальну суму 32,2 млн грн, з них призвели до втрат – 4,94 млн грн, крім того встановлено неефективні витрати (упущені вигоди) розрахунково на суму 6,6 млн гривень.**

**По-перше,** внаслідок незаповнення вакантних посад робітничих спеціальностей (на кінець 2018 року вакантними були 196 посад працівників (29,1%), на кінець 2019 року – 201 посада (29,7%)), відсутності штатних сертифікованих фахівців з технічного обстеження споруд та невжиття заходів спрямованих на підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання сертифікатів відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури, вартість якого становить близько 20,0 тис. грн, Підприємство залучає для виконання статутних завдань пов'язаних з проведенням поточних (середніх) ремонтів та обстежень мостових споруд за десятки мільйонів гривень сторонні суб'єкти господарювання.

Так, протягом 2017-2019 років на обстеження мостових споруд, які проведені виключно сторонніми суб'єктами господарювання, було витрачено 66,4 млн грн, на виконання робіт поточного (середнього) ремонтів проведених сторонніми суб'єктами господарювання 59,15 млн грн, або 52,1% від загальних витрат на проведення поточних (середніх) ремонтів балансових споруд.

На думку аудиторів забезпечення навчання працівників Підприємства для отримання кваліфікаційного сертифіката на виконання відповідних робіт або введення в штат зазначених фахівців дало б можливість Підприємству самостійно виконувати обстеження мостових споруд та при повному заповненні вакантних посад робітничих спеціальностей, забезпечити виконання поточних ремонтів балансових споруд власними силами Підприємства виходячи з обґрунтованих трудових та матеріально-технічних ресурсів, що значно зменшило б навантаження на бюджет м. Києва та дало б можливість проводити обстеження мостових споруд з періодичністю визначеною державними будівельними нормами.

При цьому, відмічається, що в ході аудиту встановлено:

- порушення при проведенні процедур закупівель послуг з проведення обстеження штучних споруд: що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників; не оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу інформації передбаченої законодавством (повідомлення про внесення змін до договорів та звіти про виконання договорів);

- значне завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд, що проводяться сторонніми суб'єктами господарювання (в окремих випадках до 95,3%) тощо.

**По-друге,** внаслідок невжиття КП «Київавтошляхміст» заходів передбачених умовами договорів про надання в користування мережевих (кабельних) каналів та місць розміщення кабелів щодо збільшення плати на річний індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік в 29% договорів (в 22 із 76) Підприємством упущено вигоди у сумі 1,19 млн гривень.

**По-третє,** внаслідок неналежного контролю за обґрунтуванням обсягу потреби у бюджетних коштах допущено порушення та недоліки, що мають вплив на розмір видатків з бюджету, зокрема:

- Підприємством за напрямами використання бюджетних коштів, визначених у планах використання на 2018 та 2019 роки, передбачено видатки на сплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям)» на утримання в належному технічному стані та поточний ремонт балансових об'єктів, не є об'єктом оподаткування ПДВ, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано у сумі 4,37 млн грн, що свідчить про неефективне їх використання та завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 рік у сумі 2,5 млн грн, яку не профінансовано;

- неврахування залишків матеріалів на кінець 2019 року при розрахунку потреби на придбання матеріалів (сіть промислова, пісок річковий) на поточний рік призвело до завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше на 2,5 млн гривень;

- збільшення штатної чисельності працівників Підприємства всупереч рішень Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» (у 2018 - на 225 штатних одиниць; у 2019 – на 15 штатних одиниць) та незаповнення вакантних посад станом на 01.01.2019 - 196

штатних одиниць та станом на 01.07.2019 – 207 штатних одиниць призвело до ризику завищення потреби у бюджетних коштах на 2019 рік на оплату праці розрахунково на суму 16,41 млн грн та нарахувань до фондів – 3,61 млн грн, або на 27%.

**По-четверте,** внаслідок належного контролю за ефективністю та законністю використанням бюджетних коштів встановлено наступні порушення:

- здійснено покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року у 2018 році у сумі 1,91 млн грн, у 2019 році – 4,15 млн грн, що є порушенням бюджетного законодавства;

- допущено завищення вартості послуг з обстеження мостових споруд на загальну суму 3,65 млн грн (в окремих випадках до 95,3%) та неефективне використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн, в тому числі по об'єктах:

• *Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві – на 2,48 млн грн (ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» - 2,47 млн грн, або 95,2%; ТОВ «МІСТПРОЕКТ» - 13,15 тис. грн, або 1,0%);*

• *Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві – на 1,9 млн грн, або 95,3% (ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ»);*

Зазначене стало можливим внаслідок того, що відповідно до актів здачі-приймання наданих послуг обстеження мостових споруд проведено на 3-5 місяці раніше терміну визначеного умовами договорів та меншою кількістю фахівців, ніж враховано при розрахунку вартості послуг, визначеного в договірній ціні за формою 3-П методом калькулювання витрат відповідно до обґрунтованих розрахунків трудомісткості робіт з розрахунку виконання робіт протягом певного періоду часу та кількості залучених фахівців.

Неефективні витрати бюджетних коштів в сумі 805,0 тис. грн виникли внаслідок неврахування результатів комплексного обстеження шляхопроводу на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошин (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві при розробленні та затвердженні робочого проекту його капітального ремонту.

• *Естакада біля станції метро «Шулявська» на перетині вул. В. Гетьмана та вул. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві – на 75,22 тис. грн, або 5,0% (ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР»);* завищення допущено за відкоригованими обсягами робіт та коефіцієнтів;

- встановлено неефективне використання бюджетних коштів на проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались, у сумі 190,78 тис. грн та втрати бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. грн внаслідок оплати експертизи проекту по вказаному об'єкту, яку не виконано;

- укладання договору цивільно-правового характеру з фізичною особою з визначенням місячної оплати 25 тис. грн, а потім в 50 тис. грн за послуги з

інженерного планування кошторисної документації, а не виходячи з обсягу та вартості наданих послуг, свідчить про недотримання вимог Цивільного кодексу України, унеможливує здійснення належного контролю за повнотою їх надання, достовірністю визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів;

- проведено видатки за рахунок асигнувань загального фонду бюджету у сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону, який в подальшому використаний для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання та оплату вартості основних засобів (контейнери для сміття) у сумі 29,2 тис. грн за рахунок затверджених поточних видатків, що свідчить про використання бюджетних коштів у сумі 137,61 тис грн на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням.

**По-п'яте**, внаслідок незабезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна, не відображення в бухгалтерському обліку матеріальних цінностей, які відповідають критеріям визнання їх активом та несвоечасності відображення в бухгалтерському обліку збільшення вартості основних засобів встановлено наступні порушення та недоліки:

- несвоечасне оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку призвело до встановлення лишків основних засобів в кількості 6 одиниць на суму 95,94 тис. грн та наявності 51 одиниці основних засобів в неробочому стані, що створює ризики невідповідності визнання їх активом;

- невжиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутність рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів мостових споруд, проведених в 2017 – 2019 роках, замовником яких була КК «Київавтодор», призвело до заниження первісної вартості балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст» на загальну суму 705,03 млн грн, викривлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливлення здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться Підприємством;

- списання при проведенні поточного ремонту господарським способом на витрати в повній кількості та вартості матеріалів, виробів та конструкцій після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкті ремонту), застосування яких відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва здійснюється багаторазово (стійки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо), створює ризик заниження вартості активів Підприємства розрахунково на суму 890,48 тис. грн та завищення витрат;

- списання на витрати вартості матеріальних активів (гідралічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до заниження вартості активів Підприємства у сумі 735,08 тис грн;

- проведення робіт з поточного ремонту 3 мостових споруд, загальною вартістю 18,92 млн грн, які відповідно до номенклатури робіт відносяться до капітального ремонту та повинні фінансуватись за рахунок капітальних видатків, створює ризик зниження первісної вартості комунального майна;

- придбання за кошти від господарської діяльності Підприємства 3 дороговартісних смартфонів вартістю від 14,0 тис. грн до 22,0 тис. грн та планшету з функцією мобільного зв'язку вартістю 39,7 тис. грн свідчить про неефективне використання власних коштів Підприємства на суму близько 50,0 тис. гривень.

**По-шосте**, недотримання законодавства при проведенні процедур закупівель призвело до фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів у сумі 254,22 тис. грн та порушень, що не призвели до втрат на загальну суму 17,87 млн грн, а саме:

- допущено безпідставне збільшення ціни на товар, - укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у сумі 254,22 тис. грн;

- у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, а саме в процедурах закупівлі палива, дорожнього обладнання, а також послуг з технічного огляду та випробувань;

- не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену законодавством (повідомлення про внесення змін до договорів та звіти про виконання договорів).

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність КП «Київавтошляхміст» провести ряд комплексних заходів по вдосконаленню системи внутрішнього контролю, спрямованих на недопущення у майбутньому порушень та недоліків, що дозволить забезпечити виконання статутних завдань власними силами Підприємства, зменшити навантаження на бюджет, збільшити доходи Підприємства, врегулювати питання обґрунтування потреби в бюджетних коштах та забезпечити їх використання відповідно до виділених бюджетних асигнувань, а також достовірно відображати в бухгалтерському обліку вартість комунального майна.

Відмічається, що за результатами аудиту, з метою усунення встановлених недоліків і проблем та недопущення їх в майбутньому, Департаментом керівництву КП «Київавтошляхміст» надано 28 рекомендацій.

За результатами аналізу інформації, отриманої від КП «Київавтошляхміст», встановлено, що рекомендовані Департаментом заходи виконані на рівні 80% (*враховано 19 рекомендацій, частково враховано 4 рекомендації*), фінансовий та економічний ефект від врахування яких становить 8,33 млн гривень.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

**за результатами позапланового аудиту діяльності комунального підприємства «Київавтошляхміст» щодо повноти виконання статутних завдань, результативності управління комунальним майном та ефективного використання бюджетних коштів за 2017-2019 роки (аудиторський звіт від 30.06.2020 № 070-5-13/20)**

станом на 07.08.2020

| Висновок (результат) аудиту/доказова база   | Рекомендації   | Стан врахування рекомендацій | Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ |             | Причини неврахування                              |
|---|--|------------------------------|---|-------------|---|
|   |  |                              | Фінансовий  | Економічний |   |
| <p>1. Внаслідок не заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей (на кінець 2018 року вакантними були 196 посад працівників (29,1%), на кінець 2019 року – 201 посада (29,7%)), відсутності штатних сертифікованих фахівців з технічного обстеження споруд та невжиття заходів спрямованих на підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання сертифікатів відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури Підприємство залучає для виконання статутних завдань пов'язаних з проведенням поточних (середніх) ремонтів та обстежень мостових споруд сторонніх суб'єктів господарювання.</p> <p>Так, протягом 2017-2019 років на обстеження мостових споруд, які проведені виключно сторонніми суб'єктами господарювання, було витрачено 66,4 млн грн, а на виконання робіт поточного (середнього) ремонтів проведених сторонніми суб'єктами</p> | <p>1. Вжити дієвих заходів щодо заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей, в т.ч. шляхом розміщення інформації про вакантні посади на відповідних сайтах в мережі Інтернет та інших засобах інформації.</p>   | Враховано                    | X   | X           |   |
|   | <p>2. Вжити дієвих заходів щодо проведення навчання фахівців Підприємства з метою отримання кваліфікаційного сертифіката відповідального виконавця окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури, спроможність виконання яких визначено кваліфікаційним сертифікатом: Технічне обстеження будівель і споруд, або прийняти на роботу зазначених фахівців.</p> | Не враховано                 | X   | X           | Підприємство не погоджується з вказаним недоліком |

|  |  |                  |          |          |  |
|--|--|------------------|----------|----------|--|
| <p>господарювання 59,15 млн грн, або 52,1% від загальних витрат на проведення поточних (середніх) ремонтів балансових споруд.</p> <p>При забезпеченні навчання працівників Підприємства для отримання кваліфікаційного сертифіката на виконання відповідних робіт, вартість якого становить близько 20,0 тис. грн, або введення в штат зазначених фахівців, дало б можливість Підприємству самостійно виконувати обстеження мостових споруд та при повному заповненні вакантних посад робітничих спеціальностей, Підприємство в змозі виконувати поточні ремонти балансових споруд власними силами виходячи з обґрунтованих трудових та матеріально-технічних ресурсів та їх вартості, що значно зменшить навантаження на бюджет м. Києва.</p> |  |                  |          |          |  |
| <p>2. Внаслідок нежиття КП «Київавтошляхміст» заходів передбачених умовами договорів про надання в користування мережєвих (кабельних) каналів та місць розміщення кабелів щодо збільшення плати на річний індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік у 29% договорів (в 22 із 76) Підприємством упущено вигоди в сумі 1185,89 тис. гривень.</p>   | <p>1. Вжити дієві заходи, спрямовані на забезпечення нарахування плати за послуги відповідно до умов укладених договорів та забезпечити контроль за виконанням умов укладених договорів користування мережєвими (кабельними) каналами та місцями розміщення кабелів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із внесенням змін до посадової інструкції.</p> | <p>Враховано</p> | <p>X</p> | <p>X</p> |  |

|   |   |           |   |         |  |
|---|---|-----------|---|---------|--|
| <p>3. Внаслідок незабезпечення належного контролю за обґрунтованістю потреби в бюджетних коштах, Підприємством за напрямками використання бюджетних коштів визначених у відповідних планах використання на 2018 та 2019 роки передбачено видатки на сплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям)» на утримання в належному технічному стані та поточний ремонт балансових об'єктів, не є об'єктом оподаткування ПДВ, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано в сумі 4369,0 тис. грн що свідчить про неефективне їх використання та завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в сумі 2 500,0 тис. грн, яку не профінансовано.</p> | <p>1.Вжити заходи щодо врегулювання питання визнання податкових зобов'язань з податку на додану вартість, в частині надання КП «Київавтошляхміст» коштів міського бюджету на утримання в належному технічному стані та проведення поточних ремонтів мостів, шляхопроводів та інших, суміжних із зазначеними, об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва та привести у відповідність план використання бюджетних коштів на 2020 рік.</p> | Частково  | X | X       | На даний час, відповідь від ДПС не отримано. |
| <p>4. Незабезпечення належного контролю за врахуванням залишків матеріалів на кінець звітного періоду при розрахунку витрат на придбання матеріалів за рахунок коштів міського бюджету на поточний рік, призвело до завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше у сумі 2 500,0 тис. гривень.</p>  | <p>1. Провести аналіз потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в частині обґрунтованості витрат у розрізі матеріалів, з урахуванням залишків на початок року та забезпечити приведення у відповідність до фактичної потреби витрати на матеріали, визначені в плані використання бюджетних коштів.</p> <p>2. Розпорядчим документом</p>   | Частково  | X | 1818,36 | Причини не повідомлено                       |
|   | 2. Розпорядчим документом   | Враховано | X | X       |  |

|  |   |           |       |         |              |
|--|---|-----------|-------|---------|--------------|
|  | забезпечити контроль за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах на придбання матеріалів виходячи з розрахунків витрат, визначених на підставі норм (нормативів) та залишків на початок періоду.   |           |       |         |              |
| 5. Всупереч рішень Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» Підприємством збільшено штатну чисельність працівників (у 2018 - на 225 штатних одиниць; у 2019 – на 15 штатних одиниць). Внаслідок збільшення штатної чисельності працівників Підприємства та не заповнення вакантних посад станом на 01.01.2019 на 196 штатних одиниць та станом на 01.07.2019 – на 207 штатних одиниць, створено ризик завищення потреби у бюджетних коштах на 2019 рік на оплату праці розрахунково на суму 16 413,36 тис. грн. та нарахування до фондів – 3 610,93 тис. грн, або на 27%. | 1.Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2020 рік.   | Враховано | X     | 6256,96 |              |
| 6. Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів допущено покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року, що призвело до понесення завищених витрат з бюджету м. Києва у 2018 році у сумі 1918,3 тис. грн, у 2019 році – 4 154,93 тис. грн та є порушенням бюджетного законодавства.   | 1.Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, з метою недопущення покриття витрат минулого періоду на оплату праці та відрахувань до фондів бюджетними коштами поточного року. | Враховано | X     | X       |              |
| 7. Незабезпечення належного за   | 1.КП «Київавтошляхміст» вжити   | Частково  | 17,28 | X       | Підприємство |

|  |   |                                   |                      |                   |  |
|--|---|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--|
| <p>визначенням вартості послуг при прийнятті актів виконаних робіт з комплексного спеціального обстеження мостових споруд, призвело до завищення вартості послуг на загальну суму 3653,54 тис. грн та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн, зокрема по об'єктах:</p>  | <p>заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 653,54 тис. грн, внаслідок завищення вартості послуг з комплексного спеціального обстеження мостових споруд.</p>                 |                                   |                      |                   | <p>не погоджується з встановленим порушенням</p> |
| <p>- Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві – на 2 483,1 тис. грн (ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» - 2469,95 тис. грн, або 95,2%; ТОВ «МІСТПРОЕКТ» - 13,15 тис. грн, або 1,0%);</p> <p>- Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошин (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві – на 1 905,22 тис. грн, та неефективні витрати - 805,0 тис. грн, або 95,3% (ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ»).</p> <p>- Естакада біля станції метро «Шулявська» на перетині вул. В. Гетьмана та вул. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві – на 75,22 тис. грн, або 5,0% (ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР») - завищення допущено за відкоригованими обсягами робіт та коефіцієнтів.</p> | <p>2. Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, для забезпечення повноти вжиття заходів щодо врахування результатів комплексного обстеження мостових споруд.</p> | <p>Враховано</p>                  | <p>X</p>             | <p>X</p>          |  |
| <p>8. Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів встановлено неефективне</p>  | <p>1. Забезпечити відшкодування незаконних витрат бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. гривень</p> <p>2. Посилити контроль за</p>  | <p>Враховано</p> <p>Враховано</p> | <p>1,26</p> <p>X</p> | <p>X</p> <p>X</p> |  |

|   |   |                  |               |          |  |
|---|---|------------------|---------------|----------|--|
| <p>використання на проектування робіт з виготовлення та заміни герба на Московському мосту через р. Дніпро, роботи по якому не виконувались, у сумі 190,78 тис. грн та втрати бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. грн, внаслідок оплати експертизи проекту по вказаному об'єкту, яку не виконано.</p>   | <p>обґрунтованістю визначення потреби в бюджетних коштах на послуг з проектування робіт, в т.ч. шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб.</p>   |                  |               |          |  |
| <p>9. Внаслідок укладання договорів з фізичною особою цивільно-правового характеру з визначенням місячної оплати 25 тис. грн, а потім в 50 тис. грн за послуги з інженерного планування кошторисної документації, а не виходячи з обсягу та вартості наданих послуг, свідчить про недотримання вимог Цивільного кодексу України, унеможливає здійснення належного контролю за повнотою їх надання, достовірністю визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів.</p> | <p>1. Переглянути умови договору про від 28.11.2019 №11-67 про надання послуг з інженерного планування кошторисної документації в частині оплати послуг виходячи з обґрунтованого обсягу виконаної роботи.</p>  | <p>Враховано</p> | <p>X</p>      | <p>X</p> |  |
|   | <p>2. Вжити вичерпні заходи для проходження навчання, атестації фахівцями КП «Київавтошляхміст», які мають відповідну будівельну освіту та стаж роботи, для отримання необхідних сертифікатів.</p>  | <p>Враховано</p> | <p>X</p>      | <p>X</p> |  |
| <p>10. Підприємством, в 2018-2019 роках проведено видатки за рахунок асигнувань загального фонду бюджету в сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону, який в подальшому використаний для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання, тобто всупереч цільовому призначенню. Крім того, здійснення Підприємством оплати вартості основних засобів (контейнери для сміття) за рахунок затверджених поточних видатків</p>                             | <p>1. КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 108,41 тис. грн, використаних на оплату асфальтобетонних сумішей при виконанні госпрозрахункових робіт та у сумі 29,2 тис. грн, використаних на часткову оплату придбання основних засобів.</p> | <p>Враховано</p> | <p>137,61</p> | <p>X</p> |  |
|   | <p>2. Забезпечити ведення відокремленого бухгалтерського обліку витрат бюджетних коштів</p>   | <p>Враховано</p> | <p>X</p>      | <p>X</p> |  |

|   |   |           |   |       |                           |
|---|---|-----------|---|-------|---------------------------|
| також свідчить про використання бюджетних коштів в сумі 29,2 тис грн на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням.  | та госпрозрахункової діяльності Підприємства.   |           |   |       |                           |
| 11. Внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю та правильністю оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку за результатами інвентаризації встановлено лишки основних засобів в кількості 6 одиниць на суму 95,94 тис. грн та встановлено 51 одиницю основних засобів в неробочому стані, що створює ризики невідповідності визнання їх активом.  | 1.Вжити необхідних організаційно-правових заходів щодо відображення в бухгалтерському обліку встановлених в результаті інвентаризації лишків матеріальних цінностей.  | Враховано | X | 95,94 |                           |
|   | 2.Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до чинного законодавства, в частині достовірності відображення основних засобів, які не відповідають критеріям визнання активом.   | Враховано | X | X     |                           |
| 12. Внаслідок невжиття КП «Київавтошляхміст» та КК «Київавтодор» організаційно-правових заходів та, як наслідок, відсутності рішень органів місцевого самоврядування про передачу витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) 5 мостових споруд та деформаційних швів естакадної частини Південного мостового переходу через р. Дніпро, проведених в 2017 – 2019 роках на загальну суму 705,03 млн грн, замовником яких була КК «Київавтодор», занижено первісну вартість балансових об'єктів КП «Київавтошляхміст» на зазначену суму, що в свою чергу призвело до викривлення інформації про | 1. З метою приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до норм чинного законодавства в частині достовірності відображення вартості активів, спільно з КК «Київавтодор» здійснити передбачені організаційно-правові заходи, пов'язані з підготовкою та прийняттям відповідних рішень щодо передачі витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) мостових споруд балансоутримувачу – КП «Київавтошляхміст». | Частково  | X | X     | Потребує додаткового часу |

|   |  |                     |          |          |   |
|---|--|---------------------|----------|----------|---|
| <p>фактичний стан споруд та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться<br/>КП «Київавтошляхміст».</p>  |  |                     |          |          |   |
| <p>13. Неналежна організація обліку та контролю за матеріалами, виробами та конструкціями, застосування яких, відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва, здійснюється багаторазово (стіжки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо), сприяла їх списанню на Підприємстві в повній кількості та вартості після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкті будівництва (ремонт)), внаслідок чого створено ризик заниження вартості активів розрахунково на суму 890,48 тис грн та завищення витрат на вказану суму.</p> <p>Також, списання на витрати матеріальних активів (гідралічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до заниження вартості активів Підприємства вартістю 735,08 тис гривень.</p> | <p>1. В установленому порядку затвердити кількість оборотів повторно застосовуваних виробів і конструкцій (стіжки, домкрати, бар'єрні огорожувачі тощо) та визначити порядок їх первинного обліку.</p>   | <p>Враховано</p>    | <p>X</p> | <p>X</p> |   |
| <p>Також, списання на витрати матеріальних активів (гідралічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до заниження вартості активів Підприємства вартістю 735,08 тис гривень.</p>  | <p>2. Здійснити коригування вартості виконаних робіт поточного (середнього) ремонту шляхопроводу через з/д колії на перетині проспекту Комарова з проспектом Л. Курбаса на суму різниці вартості та кількості матеріальних ресурсів, що обертаються.</p> | <p>Не враховано</p> | <p>X</p> | <p>X</p> | <p>Підприємство не погоджується з наданими рекомендаціями</p> |
| <p>Також, списання на витрати матеріальних активів (гідралічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до заниження вартості активів Підприємства вартістю 735,08 тис гривень.</p>  | <p>3. В бухгалтерському обліку Підприємства відобразити оприбуткування основних засобів (гідралічні автоматичні болларди, лавки з граніту) у сумі 735,08 тис. гривень.</p>   | <p>Не враховано</p> | <p>X</p> | <p>X</p> | <p>Підприємство не погоджується з наданими рекомендаціями</p> |
| <p>14. КП «Київавтошляхміст» протягом 2017 – 2019 років проведено роботи з поточного ремонту 3 мостових споруд загальною вартістю</p>   | <p>1. З метою правильності відображення в бухгалтерському обліку первісної вартості мостових споруд, забезпечити</p>   | <p>Враховано</p>    | <p>X</p> | <p>X</p> |   |

|   |   |              |   |   |  |
|---|---|--------------|---|---|--|
| <p>18 923,59 тис. грн, які відповідно до номенклатури робіт з капітального ремонту повинні фінансуватись як капітальні видатки, та, відповідно, збільшувати первісну (відновлювальну) вартість об'єктів.</p> <p>Незабезпечення правильності визначення кваліфікації ремонтів та, відповідно, відображення в бухгалтерському обліку витрат на їх проведення, створює ризик заниження первісної вартості комунального майна.</p>  | <p>контроль за правильністю визначення класифікації ремонтів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із внесенням змін до посадової інструкції.</p> |              |   |   |  |
| <p>15. Внаслідок неналежного контролю за обґрунтованістю придбання 3 дороговартісних смартфонів вартістю від 14 тис.грн до 22 тис. грн та планшету з функцією мобільного зв'язку вартістю 39,7 тис. грн, КП «Київавтошляхміст» неефективно використано власні кошти на суму близько 50,0 тис. гривень.</p>  | <p>1. Розпорядчим документом встановити обов'язковість обґрунтування придбання основних засобів.</p>  | Враховано    | X | X |  |
| <p>16. Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 254,22 тис. грн, з них:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- при закупівлі солі для промислового перероблення (ТОВ «Костанза») – 108,33 тис. грн;</li> <li>- при закупівлі бензин А-92, А-95, паливо дизельне (бензовозні норми); бензин А-95 та дизельне паливо (заправні талони) (ТОВ</li> </ul> | <p>1. Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат.</p>  | Не враховано | X | X | Підприємство не погоджується з встановленим порушенням |
|   | <p>2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.</p>                              | Не враховано | X | X | Підприємство не погоджується з встановленим порушенням |
|   | <p>3. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог</p>                 | Враховано    | X | X | Враховано  |

|   |   |                  |          |          |                  |
|---|---|------------------|----------|----------|------------------|
| <p>«ПК Укрпромпочтач») – 108,09 тис. грн;<br/> - при закупівлі бензин А-92, бензин А-95 та дизельне паливо бензовозні норми, бензин А-92, бензин А-95 та дизельне паливо в талонах (ТОВ «Техойл НК», ТОВ «Нафтотрейд Ресурс») – 37,80 тис. гривень.</p> <p>17. У ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.</p> <p>18. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.</p> | <p>дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.</p> <p>4. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.</p> | <p>Враховано</p> | <p>X</p> | <p>X</p> | <p>Враховано</p> |
|---|---|------------------|----------|----------|------------------|