|  |
| --- |
| *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* |
| *на № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* |

Голові постійної комісії Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку

Страннікову А. М.

Звіт про результати діяльності
за 9 місяців 2017 року

Шановний Андрію Миколайовичу!

На виконання рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі - Департамент) за 9 місяців 2017 року.

За 9 місяців 2017 року загальний фінансовий ефект від врахування рекомендацій Департаменту (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) становив **221,8 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **7,1 млн грн.**

Цього вдалося досягнути внаслідок здійснення таких заходів.

1. ***Попереднього контролю***, а саме:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **386,2 млн грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **199,9 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **64,8 млн грн;**

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **46,2 млн грн;**

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **417,5 млн грн;**

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **61,3 млн грн;**

**-** заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,71 млн грн** в результаті вжитих заходів відповідно до вимог розпорядження Київської міської державної адміністрації від 26.05.2016 № 358 щодо обов’язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100,0 до 300,0 тис. грн.

2. ***Поточного контролю:***

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **8,3 млн грн;**

- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **3,2 млн грн.**

2) Поточна перевірка КП «Київекспертиза» обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних та проектних робіт:

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **384,3 млн грн;**

- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **26,2 млн грн;**

3) Перевірка фактичної кошторисної вартості інженерних мереж під час їх передачі в комунальну власність, за рахунок яких планується зменшення розміру пайової участі:

- попереджено втрат за результатами аудитів – **23,5 млн грн**;

- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених КП «Київекспертиза» – **72,9 млн грн.**

3. ***Подальшого контролю***:

1) Закінчено **49** аудитів, з них 17 планових та 32 позапланових (детальна інформація викладена в додатку), за результатами яких:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму **332,2 млн грн;**

- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму **170,4 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **3,3 млн грн** (у тому числі за 9 місяців 2017 року – 2,4 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 0,9 млн грн);

- надано рекомендацій – **206**, з них враховано – **118** та частково враховано – **15**.

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **22** (в тому числі звільнено із займаних посад – 6 осіб, з них за результатами аудитів, завершених за 9 місяців 2017 року – 1 особа).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за 9 місяців 2017 року **передано до правоохоронних органів 33** матеріали аудитів, з них передано вперше 23 (по матеріалах аудитів, закінчених за 9 місяців 2017 року – 13). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.09.2017 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **103** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень. З них, по матеріалах аудитів, закінчених за 9 місяців 2017 року – 7 кримінальних проваджень.

- проведено щоденну координацію діяльності Департаменту з прокуратурою м. Києва в напрямку прискорення розслідувань кримінальних проваджень по матеріалам Департаменту. За інформацією прокуратури м. Києва, підготовлено 24 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 6-х осіб оголошено у розшук, по 13 кримінальних провадженнях обвинувачувальні акти передано до суду.

5. Крім того, Департаментом проведено й інші заходи спрямовані на підвищення прозорості та іміджу Департаменту та Київської міської державної адміністрації, а саме:

- оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» зведену загально-статистичну інформацію щодо результатів аудитів, проведених за 2016 рік та за І півріччя 2017 року;

- проведено публічну презентацію Звіту про результати роботи Департаменту за 2016 рік;

- розпочато самостійне розміщення на web-порталі Департаменту аудиторських звітів;

- Департаментом пройдено наглядовий аудит, за результатами якого було підтверджено дію сертифікату відповідності системи управління Департаменту міжнародному стандарту якості ISO 9001:2008 «Системи управління якістю. Вимоги»;

- з метою приведення системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних у місті Києві державних адміністрацій у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO:

* за підтримки GIZ організовано та проведено практичний навчальний курс за участю експертів Інституту внутрішніх аудиторів та Освітнього центру Baker Tilly щодо організації системи внутрішнього контролю згідно методології COSO на тему: «Впровадження системи внутрішнього контролю в державному секторі: Вимоги та кращі практики»;
* розроблено форму «Карти ризиків». Дана форма містить інформацію про визначення, ідентифікацію, класифікацію та оцінку ризику, визначає чинники ризику, заходи реагування, наявність корупційної складової, існуючі заходи контролю та моніторингу. Для перевірки практичного застосування Карти ризиків за сприяння фахівців GIZ та представників Антикорупційної ради при Київському міському голові було проведено пілотний проект за участю п’яти структурних підрозділів КМДА. За результатами пілотного проекту Київський міський голова дав доручення на внесення інформації про ризики відповідно до зазначеної форми всіма структурними підрозділами КМДА. На сьогодні головними розпорядниками внесено інформацію про карти ризиків на порталі (понад 1000 ризиків). «Карта ризиків» була узгоджена з фахівцями Управління із запобігання корупції стала основою для складання антикорупційної програми міста Києва;
* розроблено електрону форму для заповнення «Карти ризиків» на веб-порталі «Київаудит» для внесення, узагальнення та подальшого аналізу даних;
* за участю фахівців GIZ проведено відбір процесів структурних підрозділів КМДА та розроблено програми аудиту для проведення пілотного аудиту ефективності системи внутрішнього контролю;

- керівництво Департаменту бере активну участь в розповсюдженні досвіду функціонування системи внутрішнього аудиту в КМДА, зокрема під час навчання з внутрішнього фінансового контролю та аудиту організованого Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди, круглому столі на тему «Внутрішній контроль та внутрішній аудит державних фінансів. Шляхи удосконалення фінансового контролю та аудиту, видатків місцевих бюджетів», організований Держаудитслужбою України, тренінгу для Державної фіскальної служби на тему «Практичні аспекти побудови системи внутрішнього контролю в органах державної влади. Досвід Київської міської державної адміністрації».

6. Опрацьовано 5148 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходи відповідного реагування по ним.

Департаментом ідентифіковано наступні **найбільш суттєві недоліки** організації системи внутрішнього контролю та управління КМДА або окремих її компонентів, виявлені за результатами проведених протягом звітного періоду внутрішніх аудитів:

- *під час виконання ремонтно-будівельних робіт:*

1. Незабезпечення замовниками будівництва достатньо якісного контролю (технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт та відсутність кваліфікованих фахівців у замовників будівництва призводить до завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Загальна сума завищень за 9 місяців 2017 року становить 31 811,0 тис. гривень.

2. Незабезпечення замовником будівництва (КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва) належного контролю за спрямуванням, звітуванням та вчасним відпрацюванням коштів (авансових платежів), які надавались замовнику на придбання металоконструкцій та матеріалів для об’єкту будівництва та відповідних заходів з їх повернення, що призвело до відволікання бюджетних коштів на користь замовника та створено ризик втрат на загальну суму 109 041,97 тис. гривень.

3. Неналежний контроль за плануванням та використанням коштів підприємства (КП «Дирекція будівництва шляхово – транспортних споруд м. Києва) призвело до завищення потреби у фінансуванні та здійсненні видатків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника.

*- під час організації ярмарків:*

4. Внаслідок неефективних управлінських рішень під час організації ярмаркових заходів (в т. ч. КП «Міський магазин», КП «Поділ-Нерухомість», КП «Київська спадщина») запроваджена закрита, непрозора схема залучення до проведення та обслуговування сезонних та сільськогосподарських ярмарок фізичних осіб-підприємців, що призводить до значних втрат коштів підприємствами.

*- в управлінні комунальним майном та його використанні:*

5. Не перерахування до бюджету м. Києва частини (25%, 50%) суми надходжень орендної плати та неналежна організація виконання доручень керівництва КМДА з погашення утворених в такий спосіб заборгованостей.

6. Невиконання практично всіма районними в м. Києві державними адміністраціями розпорядження КМДА щодо передачі окремо визначеного нерухомого майна в господарське відання КП «Київжитлоспецексплуатація» призводить до значних недоотримань бюджетом м. Києва.

7. Відсутність належного контролю за використанням комунального майна, яке перебуває в управлінні районних в місті Києві державних адміністрацій, зокрема в частині передачі його в оренду.

8. Не зважаючи на використання коштів на закупівлю охоронної системи, вона не введена в експлуатацію та не створює перепон для неправомірного доступу до спеціальних приміщень Комунального підприємства Київської міської ради «Київське міське бюро технічної інвентаризації», що створює ризик несанкціонованого користування службовими матеріалами КП КМР «КМБТІ» невстановленими сторонніми особами та ризик пошкодження (псування) архівів та майна.

9. Безпідставний дозвіл керівництва КП КМР «КМБТІ» на проведення приватним суб’єктом господарювання незаконної діяльності щодо оцінки майна в приміщенні підприємства при відсутності права на оренду.

10. Здійснення зайвих витрат розрахунково в сумі 700,8 тис. грн внаслідок укладання менеджментом КП КМР «КМБТІ» в 2015 та 2016 роках договорів щодо супроводження промислової експлуатації комплексної інформаційно-аналітичної системи КІАС КМБТІ (версія 7) без обґрунтування вартості послуг та на невигідних для КП БТІ фінансових умовах без забезпечення альтернативного вибору виконавців на конкурсних процедурах.

11. Проведення незаконних витрат КП КМР «КМБТІ» на загальну суму 376,5 тис. грн внаслідок безпідставного використання автотранспорту у святкові дні (8 березня, Різдво, Трійця та інші) та у вихідні (субота, неділя) та в нічний час, а також використання коштів без фактичного підтвердження фактів технічного обслуговування та/або утримання автотранспорту.

12. В рамках впровадження загальноміської системи нарахування і обліку сплати населенням за житлово-комунальні та інші послуги КП ГІОЦ в 2016 році укладені ліцензійні договори з ТОВ «ПО Сервіс Плюс» щодо використання програмного забезпечення «АСОКП», розробником (власником) якого є ТОВ «ГЕРЦ» (м. Одеса), за результатом виконання яких не тільки відсутній очікуваний прибуток, пов’язаний з провадженням ліцензійного продукту, але навпаки отримано збиток в сумі 79,7 тис. грн (затрати в сумі 3 721,2 тис. грн перевищували над доходами в сумі 3 641,5 тис. грн).

13. Внаслідок неефективних управлінських рішень щодо використання вільних залишків на розподільчих транзитних рахунках КП ГІОЦ без нарахування відсотків за користування обслуговуючим банком ПАТ КБ «Хрещатик» протягом 2014-2015 років та І кварталу 2016 року втрачено можливість отримання додаткового доходу в сумі 3 866,5 тис. гривень.

14. Неналежний контроль КП «Київкомунсервіс» за станом та умовами зберігання комунального майна, переданого на відповідальне зберігання ТОВ «Магнер рісайклінг», призвів до створення останніми незаконного сміттєзвалища побутових відходів на земельній ділянці по вул. Тепловозній, 2, та загрози навколишньому середовищу та екологічній небезпеці.

15. Передача сільським мешканцям Київської та Житомирської областей 76 одиниць сільгосптехніки (комбайни, трактори, сіялки, жатки тощо) на відповідальне зберігання на безоплатній основі без відповідних договірних засад, по яким у деяких випадках виявлені ознаки використання, та не вжиття протягом тривалого часу заходів щодо його реалізації призвело до ризику значних недоотримань доходів підприємством.

16. Неналежний контроль за станом збереження комунального майна, переданого територіальною громадою м. Києва КП «Київкомунсервіс» в господарське відання, призвів до то того, що 52 одиниці сільгосптехніки мають ознаки непридатного для подальшого використання та його реалізації.

17. В результаті укладання договорів про використання працівниками КП «Київкомунсервіс» власних автомобілів для службових потреб, які документально не підтверджено, підприємством неефективно використані кошти на придбання палива.

*- в управлінні транспортною інфраструктурою:*

18. Внаслідок неналежної організації та контролю процесу погодження схем організації дорожнього руху (ОДР) з боку Департаменту транспортної інфраструктури та неякісної роботи із поданням на погодження схем ОДР і неналежного контролю за діяльністю майданчиків для паркування з боку КП «Київтранспарксервіс» організація та провадження діяльності із забезпечення погодження схем ОДР є неузгодженою і низькоефективною, та приводить до значного затягування процедури погодження схем ОДР та до ризику недотримання доходів до бюджету міста.

19. Незабезпечення КП «Київтранспарксервіс» належного функціонування системи контролю за організацією та додержанням порядку ведення договірної роботи, документообігу, діловодства в частині, що стосується процесу укладання, виконання та розірвання договорів на право експлуатації фіксованих місць паркування призводить до недоотримання доходів комунальним підприємством та бюджетом міста Києва у вигляді паркувального збору.

20. Укладення КП «Київський метрополітен» договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) на умовах коригування лізингових платежів на коефіцієнт зміни курсу валют, порядок застосування якого не відповідає нормативно-правовим актам, призводить до значних втрат коштів бюджетом міста Києва та підприємством.

*- з організації та веденні бухгалтерського обліку, формуванні фінансової звітності:*

21. Недостатній внутрішній контроль за достовірністю формування фінансової звітності та веденням бухгалтерського обліку призводить до викривлення фінансової звітності, розбіжностей між даними аналітичного обліку і фінансовими звітами, заниження або завищення фінансового результату тощо.

22. Неналежна організація роботи та порядку контролю використання коштів підприємства (КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини») призводить до здійснення покриття за рахунок коштів підприємства витрат сторонніх організацій (орендарів) за спожиті ними комунальні послуги.

23. Неефективні управлінські рішення (невчасний перегляд тарифів на послуги) призводять до понесення додаткових витрат підприємства (КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини») з придбання витратних матеріалів та виплату заробітної плати працівників, які не покривалися затвердженими тарифами, що негативно впливало на його фінансовий стан.

24. Призначення керівників комунальних підприємств (наприклад, науково-дослідної установи «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста») без укладення контракту призводить до нормативного не врегулювання трудових відносин з керівником підприємства в частині строку перебування на займаній посаді, визначення обов’язків та відповідальності, умов матеріального забезпечення (встановлення окладів, премій та надбавок тощо) та організації праці.

25. Неналежний контроль на підприємствах за розрахунками з контрагентами та термінами виникнення заборгованостей призводить до обліку дебіторської та кредиторської заборгованості строк позовної давності по якій минув, і, як наслідок, до втрат/ризику втрат активів та боргових зобов’язань на суму заборгованостей.

*- у сфері закупівель:*

26. Відсутність рішення Київської міської ради про затвердження порядку проведення допорогових закупівель через систему «Prozorro» створює передумови для ухилення їх проведення через цю систему.

27. Не здійснюється відповідний контроль за «градацією» потреб (від першочергового до другорядного). Тобто, закупівля не завжди є необхідною у тих обсягах і за тими цінами, що встановлюються замовниками торгів.

28. Не всіма замовниками здійснюється моніторинг цін перед проведенням тендерних процедур, що приводить до закупівель з ризиком втрат через перевищення середньоринкових цін.

29. Не здійснюється належний контроль за визначенням предметів закупівель, тобто предмет закупівлі ділиться на частини з метою уникнення проведення відповідних процедур.

30. Не здійснюється належний контроль за дотриманням основних принципів здійснення державних закупівель, наприклад, під час тендерних процедур допускається звужування кола учасників внаслідок вимагання необґрунтованого переліку довідок, технічних, якісних показників предмету закупівлі, кваліфікаційних критеріїв, що призводить до зменшення конкуренції, неефективного використання комунальних ресурсів тощо.

31. Не належний контроль за договірною роботою, зокрема в укладених договорах відсутні:

- гарантійні строки;

- штрафні санкції за порушення умов договорів та відповідна претензійно-позовна робота замовників;

- гнучке реагування на коливання цін, наприклад, на сезонні овочі та фрукти, що має своїм наслідком завищення цін при закупівлі таких продуктів.

32. Не встановлюються в тендерних документаціях процедур закупівель чіткі вимоги до предмету закупівлі (кількості, якості, необхідних технічних характеристик), що дозволяє, в подальшому, при виконанні договорів маніпулювати якістю/ціною/кількістю отриманих товарів, робіт чи послуг.

33. Не здійснюється належний контроль за додержанням норм чинного законодавства під час укладання додаткових угод договорів щодо збільшення ціни, що призводить до необґрунтованого підвищення цін та до неефективного витрачання з ризиком втрат комунальних ресурсів.

З метою уникнення у майбутньому зазначених недоліків **Департаментом надавалися відповідні рекомендації**, а саме:

*- під час виконання ремонтно-будівельних робіт:*

1. З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економного витрачання бюджетних коштів при проведенні будівельних і ремонтних робіт на об’єктах виробничого, житлового, соціально-побутового призначення, освіти, охорони здоров’я, благоустрою тощо за рахунок коштів бюджету міста Києва Департаментом розроблено розпорядження Київської міської державної адміністрації від 26.05.2016 № 358 «Про деякі питання проведення експертизи кошторисної частини проектної документації будівництва та кошторисів ремонтних робіт, які виконуються за рахунок коштів бюджету міста Києва». В результаті вжитих заходів відповідно до вимог вказаного розпорядження заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму 706,8 тис. грн.

2. За результатами аудиту КП «Дирекція шляхово – транспортних споруд м. Києва» подано до Господарського суду м. Києва заяву про кредиторські вимоги до боржника на загальну суму 198 351,4 тис. грн у справі про банкрутство ПАТ «Мостобуд».

*- під час організації ярмарків:*

3. Внаслідок запровадження до 01.09.2017 КП «Міський магазин», КП «Поділ-Нерухомість» та КП «Київська спадщина» непрозорої системи залучення до проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарок третіх осіб – суб’єктів підприємницької діяльності (в основному ФОПи) підприємствами втрачені грошові кошти розрахунково у сумі 28,1 млн грн.

За результатами проведених аудитів в КП «Міський магазин», КП «Поділ-Нерухомість», КП «Київська спадщина» та виконання наданих Департаментом рекомендацій з 01.09.2017 року здійснюється організація та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків власними силами підприємств без залучення сторонніх суб’єктів господарювання, що в рази збільшено доходи підприємств.

*- в управлінні комунальним майном та його використанні:*

4. За результатами аудитів та виконання наданих Департаментом рекомендацій, комунальними підприємствами-боржниками по відрахуванню частини надходжень орендної плати до бюджету міста Києва здійснено значне погашення заборгованості у загальній сумі 1210,19 тис. грн, зокрема: повністю погашена заборгованість КП «Бессарабський ринок» у сумі 316,9 тис. грн та КП «Ватутінськінвест» – 113,88 тис. грн; КП «Житній ринок» – 199,91 тис. грн (19%), КП «Поділ-Нерухомість» – 192,0 тис. грн (10%), КП «Київський іподром» – 121,5 тис. грн (68%), КП «Печерськсервіс» –186,0 тис. грн (43%), КП «Дирекція з утримання та обслуговування житлового фонду» Святошинського району – 80,0 тис. грн (1%).

5. За результатами зустрічних перевірок в Печерській та Солом’янській РДА надано пропозиції щодо налагодження та покращення роботи з питань надання в оренду нежитлових приміщень, які знаходяться на балансі підпорядкованих районних комунальних підприємств, що дасть в майбутньому можливість збільшити надходження доходів від використання комунального майна переданого в оренду.

6. За результатами проведеного аудиту в КП «Київжитлоспецексплуатація» та зустрічних перевірок в районних в місті Києві державних адміністрацій надано пропозиції щодо виконання розпорядження Київської міської державної адміністрації від 07.05.2012 № 725 в частині передачі окремо визначеного нерухомого майна в господарське відання КП «Київжитлоспецексплуатація», що дасть в майбутньому можливість збільшити надходження доходів від оренди комунального майна до бюджету міста Києва щонайменше на 9,0 млн грн в рік.

7. За результатами аудиту КП «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт» на виконання рекомендацій Департаменту, ПАТ «ХК «Київміськбуд» відшкодовано до бюджету міста Києва вартість підпірної стінки по вул. Лейпцізька, яка була незаконно знесена, у сумі 459,7 тис. грн.

8. За рекомендаціями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КП «Київміськрозвиток» проводиться інвентаризація майнових комплексів парків м. Києва.

9. За результатами аудиту КП ГІОЦ надано рекомендації щодо перегляду умов договору ТОВ «ПО Сервіс Плюс» в частині корегування вартості ліцензійних послуг та обов’язкового укладання договорів з банківськими установами щодо нарахування відсотків на залишки вільних коштів на транзитних розподільчих рахунках.

Наслідком врахування рекомендацій КП ГІОЦ укладено ліцензійний договір на використання програмного забезпечення АСОКП не з представником розробника для Києва та області – ТОВ «ПО Сервіс ПЛЮС», а безпосердньо з розробником цього програмного забезпечення – ТОВ «ГЕРЦ» на більш економічно вигідних умовах щодо зниження розміру роялті з 0,25% до 0,22%, що дозволить заощадити коштів підприємство розрахунково в сумі 1 300,0 тис. гривень на рік.

Поряд з цим, КП ГІОЦ укладені договори з банками, обслуговуючими транзитні розподільчі рахунки на предмет нарахування відсотків за користування вільними залишками, внаслідок чого обсяги інших операціних доходів підприємства збільшились більше ніж в 10 разів.

10. За результатами аудиту КП КМР «КМБТІ» враховані рекомендації щодо забезпечення введення в експлуатацію охоронної системи допуску щодо цілодобового фіксування фактів допуску в кожне приміщення підприємства.

Поряд з цим, залишилась не врахованою рекомендація щодо негайного виконання ч.4 п.2 протокольного доручення Департаменту комунальної власності від 03.03.2017 №11-30 в частині оцифрування наявного на підприємстві архіву технічної та іншої документації в рамках виконання затвердженої Київрадою міської цільової програми «Управління об’єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва на 2016-2018 роки».

11. За рекомендаціями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КП «Київкомунсервіс» створена комісія із інвентаризації та дослідження стану комунального майна, переданого на відповідальне зберігання, з метою його повернення та ефективного використання.

*- в організації транспортної інфраструктури:*

12. За рекомендаціями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КП «Київтранспарксервіс» розроблено та затверджено на Підприємстві Положення про організацію договірної роботи, яким визначено порядок передачі паркувальних майданчиків в експлуатацію суб’єктам господарювання, порядок укладання і здійснення контролю за виконанням договорів та передбачено стандартизовану типову форму договору про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування. Також, КП «Київтранспарксервіс» розроблено та затверджено Порядок роботи з документами в інформаційно-телекомунікаційній системі «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва на базі системи електронного діловодства «АСКОД».

13. За результатами аудиту Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» продовжується здійснення інвентаризації паркомісць паркувальних майданчиків з метою узгодження проекту рішення Київської міської ради «Про внесення змін до таблиці № 1 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23 червня 2011 року № 242/5629 «Про внесення місцевих податків і зборів у м. Києві та акцизного податку» щодо можливого збільшення кількості машиномісць, що надасть можливість додатково щорічно отримати доходів до бюджету міста орієнтовно у сумі 33 063,16 тис грн (13936\*6,5 грн\*365 днів).

14. З метою попередження значних втрат коштів, пов’язаних із примусовим виконанням рішення суду щодо стягнення коефіцієнту коригування лізингових платежів на зміну курсу валют та враховуючи нововиявлені під час аудиту обставини, матеріали аудиту діяльності комунального підприємства «Київський метрополітен» щодо дотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу передано до прокуратури міста Києва.

*- у сфері закупівель:*

15. Розпорядженням Київської міської ради від 11.09.2009 № 1036 зі змінами та доповненнями передбачено надання замовниками до Департаменту перед проведенням торгів обґрунтування доцільності закупівлі, її кількісних та якісних характеристик, очікуваної ціни, що дозволяє попередити закупівлі товарів і послуг за завищеними цінами. У першому півріччі 2017 року Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 73 245,5 тис. грн (100 шт.), з яких замовниками враховано повністю або частково на суму – 49 361,5 тис. грн.

За рекомендаціями Департаменту, у підприємствах, установах і організаціях комунальної форми власності визначаються відповідальні особи/відділи підприємства, установи, організації за проведення моніторингу цін на товари, роботи та послуги та визначення середньоринкових цін.

16. З метою уникнення вказаних порушень Департаментом здійснюється інформування замовників торгів, надаються консультації, відповіді на запити тощо.

З метою прийняття відповідних управлінських рішень, інформуємо Вас про установи, які **системно ігнорують та не виконують чисельні звернення Департаменту** **щодо необхідності врахування рекомендацій**, наданих за результатами проведеного аудиту, а саме:

*- у сфері ремонтно-будівельних робіт:*

1. Київський університет імені Бориса Грінченка не врахував рекомендацію щодо подальшого дотримання вимог законодавства у сфері державних закупівель, надану за результатами аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.

2. Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА не вжило заходів щодо усунення порушень, виявлених під час аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39.

*- в управлінні комунальним майном та його використанні:*

1. Не виконано ДЮСШ № 17, яка відноситься до сфери управління Святошинської РДА, надані Департаментом рекомендації щодо переукладання договорів оренди з окремими орендарями з почасової на постійну оренду, переукладання/продовження договорів оренди термін дії яких закінчився, забезпечення донарахування та стягнення з орендарів недоотриманої орендної плати та інших платежів, оформлення права користування земельною ділянкою по вул. Симиренка, 5-А і 5-Б та забезпечення процедури передачі її частини площею 0,35 га в оренду суб’єктам господарювання, які її фактично використовують тощо з причини систематичного ігнорування керівництвом закладу звернень та вимог Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

2. Районними в місті Києві державними адміністраціями (окрім Оболонської РДА) не забезпечено вжиття всіх необхідних організаційно-правових заходів з виконання розпорядження Київської міської державної адміністрації від 07.05.2012 № 725 щодо здійснення приймання-передачі в установленому порядку на баланс КП «Київжитлоспецексплуатація» нежилих приміщень визначених у додатку до вказаного розпорядження. Зокрема, станом на 01.03.2017 підлягає передачі 181 нежиле приміщення загальною площею 29382,24 кв. м., які знаходяться у сфері управління 9-ти райдержадміністрацій.

3. Центральний парк культури і відпочинку м. Києва:

- не забезпечено виконання доручення першого заступника голови Київської міської державної адміністрації Пліса Г. В. від 12.02.2016 № 32959/243-2015 щодо цільового 10% щомісячного мінімального зменшення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з відрахування частини надходжень від оренди майна;

- не вжито заходів щодо забезпечення стягнення недоотриманих коштів від договору надання послуг з утримання та розміщення обладнання базової мобільної станції ПрАТ «Київстар» у сумі 129,77 тис. грн.

*- в організації транспортної інфраструктури:*

4. Департаментом транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» розроблені, але нормативно не впроваджено порядок підготовки документів при передачі на затвердження схем ОДР із визначенням відповідальних осіб за його дотриманням та системою контролю та алгоритм процесу затвердження схем ОДР, з визначенням термінів їх опрацювання, відповідальних осіб та заходів контролю у зв’язку з довготривалим впровадженням організаційно-правових заходів.

*- з організації та ведення бухгалтерського обліку, формуванні фінансової звітності:*

5. Комунальною науково-дослідною установою «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста» не складена калькуляція собівартості, не ведеться обліку витрат за кожною окремо науково-дослідною та дослідно-конструкторською роботою (далі – НДДКР) у зв’язку із довготривалим процесом погоджень та змін до тематичного переліку у поточному році.

6. КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» не забезпечено проведення нарахування та стягнення земельного податку з орендарів нежитлових приміщень.

*- у сфері закупівель:*

7. Cтруктурні підрозділи, підприємства, установи та організації комунальної форми власності міста та районів міста Києва систематично ігнорують рекомендації щодо притягнення до відповідальності службових/посадових осіб за порушення та недоліки при проведенні процедур закупівель (КП «Київський туристично-інформаційний центр», Київський університет імені Бориса Грінченка, КП «Київблагоустрій», ККО «Київзеленбуд»).

Водночас інформуємо, що працівники Департаменту протягом 9 місяців 2017 року регулярно підвищували свою кваліфікацію та брали участь у:

- навчанні з метою «Вивчення корейського досвіду у сферах будівництва, внутрішнього аудиту та контролю за витратами бюджетних коштів в рамках держзамовлень» в м. Сеул (9 людино-днів);

- тренінгу для тренерів у сфері закупівель Центру Вдосконалення закупівель Київської школи Економіки (12 людино-днів);

- практичному семінарі «Підготовка та проведення публічного виступу» (1 людино-день);

- семінарі «Техніки планування і постановки цілей» (1 людино-день);

- практичному семінарі «Впровадження системи внутрішнього контролю з метою управління корупційними ризиками», «Впровадження системи внутрішнього контролю в державному секторі: вимоги та кращі практики» (15 людино-днів);

- короткостроковому навчальному курсі «Технічна підтримка впровадження електронних торгів в системі «Prozorro» (0,5 людино-днів);

- професійному навчанні за програмою «Діловодство та ділове мовлення» (5 людино-днів);

- м. Вашингтон за навчальною програмою «Державна аудиторська служба: інструменти ефективного внутрішнього контролю і системи аудиту бюджетних установ» (14 людино-днів);

- програмі професіоналізації закупівель, організованою Київською школою економіки (43 людино-дні);

- короткостроковому семінарі «Сенсибілізація до корупційних ризиків» (8 людино-днів);

- короткостроковому семінарі «Внутрішній контроль, питання боротьби з корупцією та шахрайством (4 людино-дні);

- короткостроковий начальний курс з мовної підготовки (20 людино-днів);

- тематичному короткостроковому семінарі «Європейська інтеграція в умовах реалізації Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом» (1 людино-день);

- професійній програмі підвищення кваліфікації державних службовців (10 людино-днів);

- тренінгу з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в рамках двостороннього співробітництва між Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди (20 людино-днів);

- курсі «Публічні закупівлі», наданому платформою масових відкритих онлайн-курсів Prometheus (людино-день).

 Отриманий досвід активно поширюється та впроваджується спеціалістами в поточній діяльності Департаменту.

Додаток: інформація щодо аудитів, проведених за 9 місяців 2017 році на 16 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор О. Колтик

Шляхова 239 86 62