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

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

Страннікову А. М.

Звіт про результати діяльності
за І квартал 2018 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 І квартал 2018 року.

За І квартал 2018 року загальний фінансовий ефект від врахування рекомендацій Департаменту (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) становить **24,6 млн грн** та економічний ефект **38,6 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **3,9 млн грн.**

Цього вдалося досягнути внаслідок здійснення таких заходів.

1. ***Попереднього аудиту***, а саме:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **870,6 млн грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **804,8 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **13,2 млн грн;**

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **6,5 млн грн;**

- відмінено торгів на суму **0,6 млн грн;**

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **0,9 млн грн;**

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **0,1 млн грн;**

**-** заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,09 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 аудиту:***

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **1,1 млн грн;**

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

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **5,5 млн грн;**

- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **2,0 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 – **2,5 млн грн**;

- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених КП «Київекспертиза» – **9,8 млн грн.**

3. ***Подальшого аудиту***:

1) Закінчено **24** аудити, з них 8 планових та 16 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму **57,4 млн грн;**

- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму **29,0 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **37,8 млн грн** (у тому числі за І квартал 2018 року – 7,9 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 29,9 млн грн), з них відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів – 1,3 млн грн;

- надано рекомендацій – **66**, з них станом на 31.03.2018 враховано – **43** (додаток 2).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **7** (в тому числі звільнено із займаних посад – 1 особу, оголошено догани – 4 особам, позбавлено премій, надбавок – 2 осіб).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за І квартал 2018 року **передано до правоохоронних органів 13** матеріалів аудитів, з них передано вперше **4** (по матеріалах аудитів, закінчених за І квартал 2018 року – **2**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.03.2018 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **113** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень. З них, по матеріалах аудитів, закінчених за І квартал 2018 року – **2** кримінальних провадження.

- проведено щоденну координацію діяльності Департаменту з прокуратурою м. Києва в напрямку прискорення розслідувань кримінальних проваджень по матеріалам Департаменту. За інформацією прокуратури м. Києва, підготовлено 28 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 6-х осіб оголошено у розшук, по 15 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 2017 рік;

- з метою виконання завдання Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року щодо 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:

* узагальнено та проаналізовано інформацію щодо оцінки ризиків та впровадження контрольних заходів структурними підрозділами КМДА та РДА на 2018 рік. Загальна кількість заходів складає 375 одиниць. Інформацію спрямовану на зменшення корупційних ризиків передано в Управління запобігання корупції для розробки антикорупційної програми КМДА на 2018 рік.

6. Опрацьовано 1225 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 І квартал 2018 року становить 16,1 млн гривень.

2. Недостатній контроль з боку замовника будівництва (КП «Київміськсвітло») за виконанням робіт з будівництва мережі архітектурно декоративного підсвічування дерев призвів до встановлення на об’єкті світильників, технічні характеристики яких не відповідають вказаним в тендерній документації, внаслідок чого існує ризик завищення вартості виконаних робіт. Загальна вартість світильників, включених в акти виконаних робіт, складає 2,09 млн. гривень;

3. Внаслідок неналежного контролю відповідальних працівників КП «Київпастранс» за своєчасністю та відповідністю закриття авансів, виданих підрядним організаціям, КП «Київпастранс» у бухгалтерському обліку в грудні 2016 року безпідставно закрило частину невідпрацьованого авансу у сумі 3074,4 тис. грн, що призвело до ризику втрат бюджетних коштів.

*- в управлінні комунальним майном та його використанні:*

4. Неналежна організація виконання доручень керівництва КМДА щодо погашення заборгованості з перерахування частини (25%, 50%) надходжень від орендної плати призводить до недоотримання бюджетом м. Києва значних доходів.

5. Внаслідок не перерахування КП «Київреклама» частини отриманих коштів (87,5%) від плати за розміщення рекламних засобів на об’єктах комунальної власності та внаслідок неналежного контролю за повнотою вказаних надходжень з боку балансоутримувачів (КП «Київміськсвітло»), протягом травня - грудня 2015 року та січня - лютого 2016 року, КП «Київміськсвітло» недоотримано доходів у сумі 0,6 млн.гривень;

6. Внаслідок неврахування об’єктивної потреби бюджетних коштів на електроенергію по відношенню до фактичних обсягів споживання, одержувачами бюджетних коштів (КП«Київміськсвітло») в 2017 році здійснено авансування за електричну енергію для мереж зовнішнього освітлення вулиць м. Києва в обсягах більших, ніж буде використано в межах бюджетного року на суму 6,95 млн. грн;

7. Внаслідок виготовлення за рахунок бюджетних коштів в 2011 році замовником (КП «Київміськсвітло») проектно-кошторисної документації, яка на даний час втратила своє практичне застосування, створено ризик відсутності економічного ефекту капітальних вкладень на виготовлення проектно-кошторисної документації на загальну суму 1,18 млн. грн;

8. Неналежне функціонування контролю за своєчасністю та повнотою відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій щодо не відображення в обліку створених власними силами об’єктів основних засобів, призвело до заниження вартості активів КП «Київміськсвітло» на суму 0,15 млн. гривень;

*- в організації контролю за станом благоустрою:*

9. Внаслідок неналежного контролю за оформленням дозвільних документів при виконанні робіт з ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, в ході яких порушено благоустрій території міста, замовником будівництва (КП «Київміськсвітло») не отримувались контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, на період виконання робіт, як це визначено Правилами благоустрою м. Києва;

10. Внаслідок неналежного контролю КП «Київміськсвітло» за напрямами використання коштів, отриманих від реалізації металобрухту, Підприємством не спрямовано на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою кошти у сумі 0,12 млн. гривень;

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

11. Неналежний контроль на окремих підприємствах за розрахунками з контрагентами призводить до списання дебіторської заборгованості, термін позовної давності за якою минув, по якій не вжито передбачених законодавством заходів і, як наслідок, до втрат/ризику втрат активів.

*- в організації протиожеледних заходів:*

11. Під час оцінки діяльності Департаменту транспортної інфраструктури (КП ШЕУ районів м. Києва) щодо відповідності використання технічної солі передбаченим відповідним нормам, виявлено перевищення норм витрачання технічної солі при розподілі технологічних матеріалів під час снігоочищення вулиць та доріг у загальній кількості 5031,57 т. Встановлено, що відповідними підрозділами неналагоджено належного контролю за використанням технічної солі, не розроблені відповідні нормативно-розпорядчі акти на підприємствах, які визначатимуть порядок, терміни, норми використання технічної солі тощо. Вищезазначене призвело до ризику безпідставного витрачання коштів у розмірі 1,23 млн. грн (Дарницького – 0,1 млн. грн; Подільського – 0,43 млн. грн; Святошинського – 0,7 млн. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1,8 млн. грн(Дарницького – 0,06 млн. грн; Подільського – 0,96 млн. грн; Святошинського – 0,69 млн. грн; Шевченківського – 0,09 млн. гривень).

*- у сфері закупівель:*

12. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час укладання та виконання договорів за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів.

13. Не забезпечено належний контроль за дотриманням основних принципів здійснення державних закупівель, а саме: допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівель, не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації.

14. 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.

15. Не забезпечено здійснення моніторингу цін перед проведенням тендерних процедур, що приводить до закупівель з ризиком втрат через перевищення середньоринкових цін.

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

17. Не забезпечено 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.

18. Не належний контроль за договірною роботою, зокрема в укладених договорах, додаткових угодах до них 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;

- якісні та кількісні показники.

19. Не забезпечено встановлення в тендерних документаціях процедур закупівель чітких вимог до предмету закупівлі (кількості, якості, необхідних технічних характеристик), що дозволяє, в подальшому, при виконанні договорів маніпулювати якістю/ціною/кількістю отриманих товарів, робіт чи послуг.

20. Не забезпечено 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.

21. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів, що порушує принципи прозорості та відкритості під час здійснення закупівель.

З метою уникнення у майбутньому зазначених недоліків **Департаментом надавалися відповідні рекомендації** (додаток 2,3), зокрема:

*- 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 за І квартал 2018 рік на загальну суму 0,09 млн грн.

2. За результатами аудиту КП «Київміськсвітло» з метою усунення завищення вартості робіт з будівництва мережі архітектурно-декоративного підсвічування дерев, капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення проводиться претензійно-позовна робота щодо заміни неякісного світлодіодного обладнання та відшкодування нанесених збитків.

3. За результатами врахування рекомендацій, в частині проектно-вишукувальних робіт усунуто порушень на суму 1,84 тис. грн;

*- 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 погашення заборгованості у загальній сумі 191 тис. грн, зокрема: КП «Житній ринок» – 17 тис. грн (2%), КП «Печерськсервіс» – 154 тис. грн (98%), КП «Дирекція з утримання та обслуговування житлового фонду» Святошинського району – 20,0 тис. грн (0,2%).

5. За результатами наданих рекомендацій КП «Київміськсвітло» забезпечено повернення бюджетних коштів перерахованих протягом 2017 року за електричну енергію для мереж зовнішнього освітлення вулиць м. Києва в обсягах, що перевищують фактичну потребу, в сумі 6,95 млн грн.

6. На виконання рекомендацій, КП «Київміськсвітло», з метою досягнення економічного ефекту капітальних вкладень на виготовлення проектно-кошторисної документації в сумі 1,18 млн грн, направлено лист до Департаменту транспортної інфраструктури з проханням прийняти рішення про передачу проектів на облаштування архітектурно-декоративного освітлення фасадів будівель балансоутримувачам будівель для їх подальшої реалізації.

7. За результатами наданих рекомендацій, КП «Київміськсвітло» забезпечено оприбуткування об’єктів основних засобів, створених власними силами на суму 0,15 млн грн;

8. В результаті вжиття рекомендованих Департаментом заходів КП «Київкомунсервіс» в 2018 році отримали доходи у розмірі 429,8 тис. грн., в тому числі: від продажу 25 одиниць сільгосптехніки у сумі 414,1 тис. грн. та від відшкодування нестачі 1 одиниці сільгосптехніки у сумі 15,7 тис. грн.

*- в організації контролю за станом благоустрою:*

9. За результатами наданих рекомендацій, КП «Київміськсвітло» звернулося до Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища за отриманням контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, на період виконання будівельних робіт та проведення капітального ремонту, як це визначено Правилами благоустрою м. Києва;

10. На виконання рекомендацій, КП «Київміськсвітло» забезпечено спрямування коштів отриманих від реалізації металобрухту на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою у сумі 0,12 млн гривень;

*- в галузі торгівлі, промисловості та розвитку підприємництва:*

11. За результатами аудиту Департаменту промисловості та розвитку підприємництва та підпорядкованих йому підприємств, були вжиті заходи, які дозволили досягнути економічний ефект.

Зокрема, внаслідок перегляду (збільшення) тарифів на послуги з випробування та утримання коней та проживання гуртожитку річний розрахунковий економічний ефект КП «Київський іподром» становить 1 001,1 тис. грн.

КП «Київський іподром» за результатами аудиту проведена оптимізація структури персоналу (скорочення 9 штатних працівників), що призвело до зменшення річних витрат підприємства на 231,2 тис. грн.

*- в галузі охорони здоров’я:*

12. За результатами наданих рекомендацій Київським міським пологовим будинком № 2 станом на 01.03.2018 року проведено оптимізацію штатної чисельності персоналу (скорочення 10,5 штатних одиниць), що призвело до зменшення фонду оплати праці та податкового навантаження на загальну суму 551,3 тис. гривень.

*- в організації протиожеледних заходів:*

За результатами наданих рекомендацій Департамент транспортної інфраструктури спільно із фахівцями підпорядкованих підприємств розробляє Порядок та регламент використання солі КП ШЕУ районів, що посилить контроль за використанням протиожеледних реагентів (технічної солі).

*- у сфері закупівель:*

13. За рекомендаціями Департаменту, КП «Київміськсвітло» визначено відповідальних осіб підприємства за проведенням моніторингу цін на товари, роботи і послуги, визначенням середньоринкових цін та дотриманням основних принципів здійснення державних закупівель, зокрема, в частині недопущення дискримінаційних вимог до учасників закупівель.

14. 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 І кварталі 2018 року Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 13,2 млн грн (567 шт), з яких замовниками враховано на суму – 6,5 млн грн та відмінено торгів на суму – 0,6 млн 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.

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

Також працівники Департаменту протягом І кварталу 2018 року регулярно підвищували свою кваліфікацію та брали участь у:

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

- короткостроковому семінарі «Написання проектів та грантів. Управління проектами» (1 людино-день);

- короткостроковому семінарі «Інноваційні технології управління персоналом» (5 людино-днів);

- короткостроковому семінарі «Організація роботи служб управління персоналом» (1 людино-день).

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

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у І кварталі 2018 року станом на 31.03.2018 на 7 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2017 році аудитів станом на 31.03.2018 на 21 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у І кварталі 2018 року аудитів станом на 31.03.2018 на 5 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор О. Колтик

Шляхова 239 86 62