



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

вул. Хрещатик, 36, м. Київ, 01044, тел. (044) 239 86 67, Контактний центр міста Києва 15 51,
E-mail: office@kyivaudit.gov.ua, kyivaudit.gov.ua Код ЄДРПОУ 34765257

30.07.2019 № 070-5-18/1473

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

Звіт про результати діяльності
за I півріччя 2019 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 I півріччя 2019 року.

За I півріччя 2019 року загальний фінансовий ефект від врахування рекомендацій Департаменту (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) становить **112,6 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) **5,2 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **13,1 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 **3 669,9 млн грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **526,2 млн грн**;

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

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **4,6 млн грн**;

- відмінено торгів на суму **30,0 млн грн**;

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **288,2 млн грн;**

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **8,7 млн грн;**

- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,06 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 **2,1 млн грн;**

- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **1,4 млн грн.**

- надано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів на загальну суму **3,4 млн грн;**

- враховано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів та знижено такі ціни (розірвано додаткові угоди) **0,4 млн грн;**

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **136,3 млн грн;**

- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **10,9 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 – **4,6 млн грн;**

- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених КП «Київекспертиза» – **64,6 млн грн.**

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено **15** аудитів, з них 12 планових та 3 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму **980,2 млн грн;**

- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму **106,4 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **19,0 млн грн** (у тому числі за I півріччя 2019 року – 16,6 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 2,4 млн грн), з них відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів – 17,3 млн грн;

- надано рекомендацій – **282**, з них станом на 30.06.2019 враховано – **72** (додаток 2), майбутня вигода від врахування рекомендацій – **3,5 млн. грн.**

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – 7 (в тому числі звільнено із займаних посад – 3 особи, змінено керівництво (в. о. директора/начальника) – 2 особи, оголошено догани – 1 особі, позбавлено премій, надбавок – 1 особу).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за I півріччя 2019 року **передано до правоохоронних органів 18** матеріалів аудитів, з них передано вперше **10** (по матеріалах аудитів, закінчених за I півріччя 2019 року – 7). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.06.2019 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **137** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за I півріччя 2019 року – **10** кримінальних проваджень). З них, по матеріалах аудитів, закінчених у I півріччя 2019 року – **7** кримінальних проваджень;

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами підготовлено 31 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 6-х осіб оголошено у розшук, по 17 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:

- з метою виконання завдання Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року щодо приведення системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO:

- розроблено форму для опису визначених ризиків на 2019 рік та порядок її затвердження;

- розроблено форму для опису результатів оцінки ризиків на 2019 рік та порядок її затвердження;

- розроблено форму для опису плану заходів з реагування на ризики на 2019 рік та порядок її затвердження;

- узагальнено та проаналізовано інформацію щодо оцінки ризиків та впровадження контрольних заходів структурними підрозділами КМДА та РДА на 2019 рік. Загальна кількість заходів складає 411 одиниць. Інформацію спрямовану на зменшення корупційних ризиків передано в Управління запобігання корупції для розробки антикорупційної програми КМДА на 2019-2020 роки, що була затверджена розпорядженням КМДА від 20 травня 2019 року № 883. На основі зібраних даних було здійснено проміжний моніторинг впровадження зазначених заходів;

- Департаментом укладено договір про співпрацю з Проектом технічної допомоги «ЄС для підсилення державних фінансових систем місцевих урядів»

LOGICA, в рамках якого залучено фахівців LOGICA для аналізу проекту Порядку організації системи внутрішнього контролю та управління ризиками у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва. На сьогодні Департаментом опрацьовано перший пакет рекомендацій фахівців LOGICA, оновлений проект Порядку з урахуванням наданих рекомендацій направлено на повторну експертизу.

- оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» зведену (розширену) інформацію про результати контрольних заходів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за 2018 рік;

- оприлюднено набори відкритих даних на Єдиному державному веб-порталі <https://data.gov.ua/>;

- за результатами наглядового аудиту прийнято позитивне рішення щодо відповідності системи менеджменту якості Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».

6. Опрацьовано 2638 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 достатнього контролю (технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на загальну суму 45 896,5 тис. гривень.

2. Низька якість проектно-кошторисної документації на виконання робіт призводить до потреби її коригування (інколи навіть 2-3 рази), що часто призводить до задвоєння проектних робіт, затягування виконання робіт, здорожчання вартості об'єкту будівництва. Так, наприклад під час проектування реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі проектно-кошторисну документацію коригували двічі, причому вартість проектно-вишукувальних робіт завищена на 72% або на 2,2 млн. грн.

3. Виконання робіт не по проектно-кошторисній документації, що саме по собі є незаконним, оскільки суперечить ДБН, але найгірше це може призвести як до неякісного виконання робіт так і до небезпечних наслідків під час подальшої експлуатації об'єкту комунальної власності.

4. Зазначення у проекній документації робіт, які не є обов'язково необхідними і часто ведуть до здорожчання вартості об'єкту будівництва.

Цікавим прикладом є спорудження X-бетонів під час реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка». Їх вартість згідно акту виконаних робіт складає 150 тис. грн, хоча реальна собівартість досягає максимум 40 тис. грн., що призвело до відволікання 421 тис. грн бюджетних коштів від інших важливіших заходів.

5. Обсяги робіт фактично не виконані, хоча підписані і проплачені Акти виконаних робіт. Така ситуація була виявлена у 2018 році під час аудитів виконання районами Програми соціально-економічного розвитку за 2017 рік. Проте, незважаючи на неоноразові зауваження щодо цього, такі факти досі мають місце. Так акти виконаних робіт по реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі ККО «Київзеленбуд» підписані і профінансовані у кінці 2018 року, а досі залишаються невиконаними повністю система поливу та освітлення.

6. Внаслідок встановлення індивідуальних вимог до типових товарів відбувається значне завищення їх ціни та відповідно внаслідок цього відволікання бюджетних коштів від інших важливих заходів, які можна було б впровадити.

Наприклад, під час реконструкції парку відпочинку в урочищі «Наталка» в Оболонському районі здійснювалася закупівля урн для сміття та лавочок за індивідуальними характеристиками, хоча дуже подібні аналоги є на ринку у постійному виробництві у вільному продажі, що призвело до завищення цін більше ніж у два рази та відволікання від інших необхідних заходів для життєдіяльності і розвитку міста більше півмільйона бюджетних коштів.

№	Найменування	Кількість, шт.	Вартість одиниці на об'єкті з ПДВ, тис. грн.	Вартість одиниці на ринку з ПДВ, тис. грн.	Різниця у ціні, %	Різниця у загальній вартості, тис. грн.
1	Лавка ЛСП № 9 740*2220*907(h)мм	42	9,19	4,19	119	209,98
2	Урна	36	17,32	8,1	113	332,11
ВСЬОГО						542,09

7. Маніпуляції під час проведення тендерів з метою підігрування конкретним учасникам, що призводить до затягування виконання робіт на комунальних об'єктах. Наприклад, під час закупівлі робіт по завершенню будівництва ДНЗ по вул. Бахматська 35 у Святошинському районі м. Києва КП «Спецжитлофонд» відміняє торги на підставі відсутності подальшої потреби, хоча потреба насправді існує, бо зразу ж оголошуються нові торги, а все тому, що на торги прийшов учасник із пропозицією дешевшою на 9,2 млн.

грн, ніж очікувана вартість. Аналіз кошторису учасника показав, що за таку суму можливо було виконати роботи.

8. Невжиття заходів по стягненню з підрядних організацій штрафних санкцій за порушення строків виконання робіт. Зокрема. КП «Плесо» недоотримало надходжень у сумі 179,5 тис. грн внаслідок ненарахування та не стягнення з підрядника пені за недотримання термінів виконання проектно-вишукувальних робіт.

9. Експертиза проектно-кошторисної документації:

- делегування повноважень щодо вибору експертної організації та укладання договорів на проведення експертизи виконавцям будівельно-монтажних робіт – стороннім організаціям;
- проведення експертизи без перевірки цін на матеріальні ресурси та устаткування;
- проведення експертизи без перевірки технічної та технологічної частини, там де це необхідно згідно за класом наслідків.

➤ ***у сфері інформаційно-комунікаційних технологій:***

10. Обладнання для створення комплексних систем відеоспостереження закуповувалося через ряд підприємств-посередників, які в свою чергу імпортували його від нерезидента компанії «Hangzhou Hikvision Technology Co., Ltd» (Китай), при цьому, найбільше зростання ціни товару по ланцюгу постачання спостерігається в основному на етапі безпосередньої реалізації КП «Інформатика» (в окремих випадках до 108%), внаслідок чого вартість створених у 2017 році систем відеоспостереження безпідставно здорожчала на 16064,2 тис. грн. (або в середньому 42,4%).

Найбільший відсоток здорожчання вартості обладнання спостерігається на основних та найвартісніших складових елементах комплексних систем відеоспостереження, зокрема, відеокамерах (від 37% до 130%), внаслідок чого на придбанні відеообладнання для створення систем нераціонально використано бюджетних коштів у сумі 10508,7 тис. гривень.

11. Проектування та створення комплексних систем відеоспостереження в місті Києві здійснюється за рахунок бюджетних коштів, при цьому, КП «Інформатика» не забезпечено:

- проведення обов'язкової експертизи розробленої проектно-кошторисної документації, на підставі якої здійснювалось у 2017 році будівництво 23-х систем загальною вартістю 99776,4 тис. грн., в результаті чого існує ризик завищення вартості зазначених об'єктів та зайвого використання бюджетних коштів;
- складання обов'язкових первинних облікових документів за встановленою державними стандартами формою, внаслідок чого документально не підтверджено обсяги та вартість виконаних робіт

(монтажних, пусконаладжувальних, проектних тощо) на загальну суму 42628,5 тис. грн.

12. При здійсненні КП «Інформатика» закупівлі обладнання для створення, оновлення, модернізації та дооснащення комплексних систем відеоспостереження прийнято і оплачено роботи з монтажу окремого обладнання, які фактично не виконувались, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у загальній сумі 2679,8 тис. гривень.

13. Встановлено нестачу частини обладнання, придбаного КП «Інформатика» для створення, оновлення комплексних систем відеоспостереження та переданого на відповідальне зберігання, в кількості 1320 од. загальною вартістю 1644,7 тис. гривень.

14. Придбані КП «Інформатика» для встановлення на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження комунікаційні термінали (кнопки виклику аварійних служб) в кількості 29 од. на передбачених об'єктах систем не встановлені та за визначеним цільовим призначенням не використовуються, внаслідок чого неефективно використано бюджетних коштів у сумі 760,5 тис. грн. та понесено зайві витрати на виконання робіт з їх монтажу у сумі 72,67 тис. гривень.

15. Встановлено нестачу 10-ти автоматизованих робочих місць, придбаних КП «Інформатика» в рамках створення програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (6 робочих місць) та комплексних систем відеоспостереження (4 робочі місця), на загальну суму 712,3 тис. гривень.

16. Внаслідок не забезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів, отриманих у 2017 році на створення комплексної системи відеоспостереження на бульвар Т. Шевченка (парна та непарна сторона), та складанням кошторисної документації, КП «Інформатика» прийнято та оплачено завищену ТОВ «Інтелектуал констракшн» вартість проектних робіт зі створення системи розрахунково на загальну суму 614,2 тис. грн., чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на зазначену суму.

17. Внаслідок не вжиття КП «Інформатика» належних організаційно-правових заходів щодо застосування до ТОВ «Протипожежні інновації», передбачених умовами договору штрафних санкцій за поставку неякісного обладнання, що входить до складу придбаного Підприємством мобільного комплексу засобів дистанційного відеоспостереження, недоотримано фінансових ресурсів у сумі 562,2 тис. грн.

18. При проектуванні комплексних систем відеоспостереження в Святошинському, Оболонському районах та на Броварському проспекті у місті Києві КП «Інформатика» неякісно визначено потребу в обладнанні, необхідному для створення та налагодження функціонування зазначених систем, що призвело до завищення їх кошторисної вартості та зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі 255,2 тис. гривень.

19. Результати проведених аудиторських досліджень засвідчили наявність ряду проблем та недоліків, які негативним чином впливають на функціонування комплексної системи відеоспостереження міста Києва, збереження її складових елементів, та слугують виникненню ризику втрати обладнання, придбаного КП «Інформатика» за бюджетні кошти, та встановленого на об'єктах створених комплексних систем, а саме:

- аудиторами встановлено випадки несвочасно реагування КП «Інформатика» на факти викрадення обладнання, розміщеного на об'єктах комплексних систем відеоспостереження, - заяви до правоохоронних органів подавалися Підприємством на 4 – 29 день після безпосереднього виявлення крадіжок, що, на думку аудиторів, вплинуло на оперативність встановлення винних осіб причетних до крадіжок комунального майна та відшкодування комунальному підприємству збитків завданих такими діями.

Відмічається, що протягом 2017 – 6 місяців 2018 року з об'єктів створених комплексних систем відеоспостереження викрадено 6 відеокамер загальною вартістю 228,2 тис. грн., при цьому, винних осіб не встановлено та, як наслідок, матеріальні і фінансові збитки понесені Підприємством та бюджетом міста Києва не відшкодовано.

- Підприємством 31.07.2017 прийнято від ТОВ «НВО Охоронні системи» комплексну систему відеоспостереження на туристичних об'єктах Оболонського району комплектність якої не відповідає Технічним вимогам до договору, - без фактичної наявності однієї відеокамери, яка була викрадена в процесі виконання підрядною організацією робіт зі створення системи (16.07.2017) та до моменту набуття КП «Інформатика» права власності на систему, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва у сумі 66,4 тис. гривень.

- КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за виконанням підрядними організаціями взятих договірних зобов'язань щодо усунення в межах гарантійного строку недоліків (дефектів) у функціонуванні відеокамер, розміщених на об'єктах створених у 2017 році комплексних систем відеоспостереження, внаслідок чого за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено випадки непрацездатності відеокамер, - 6% (або 84 од.) охоплених оглядом відеокамер протягом тривалого часу (більше 29 днів) належним чином не функціонували (відсутній відеосигнал в реальному часі та відеодані в архіві централізованої cloud-платформи відеоспостереження), при цьому, Підприємством передбачені договорами дефектні акти не складались, гарантійні випадки не фіксувались, чим створено ризик понесення бюджетом міста Києва в майбутньому зайвих витрат на технічне обслуговування систем.

Зауважимо, що по окремим об'єктам комплексних систем відеоспостереження таким, як Паркова дорога та туристичні об'єкти Оболонського району, повноцінно не функціонувало 100% відеокамер.

20. Керівництвом КП «Інформатика» не забезпечено якісного вивчення та моніторингу середньоринкових цін при формуванні очікуваної вартості складових елементів програмно-апаратного комплексу ситуаційного центру із протидії загрозам у місті Києві (1 черга), чим зумовлено виникненню на етапі проведення тендерів сприятливих умов для постачання та закупівлі товарів (серверів, обладнання та матеріалів) за ймовірно узгодженою завищеною вартістю, що призвело до понесення бюджетом міста Києва у 2016 році неефективних та зайвих витрат на розгортання зазначеного програмно-апаратного комплексу розрахунково у сумі 12,16 млн. гривень.

21. Внаслідок не забезпечення КП «Інформатика» належного встановлення та функціонування інформаційних терміналів, придбаних для встановлення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, неефективно та зайво використано бюджетних коштів у сумі 1991,2 тис. грн, в тому числі Підприємством проведено оплату робіт та послуг у сумі 748,0 тис. грн, які фактично не були виконані, чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на вказану суму.

22. Внаслідок придбання СКП «Київтелесервіс» волоконно-оптичного кабелю за необґрунтовано завищеною ціною зайво витрачено бюджетних коштів (розрахунково) у сумі 2728,9 тис. гривень.

23. Внаслідок проведення СКП «Київтелесервіс» оплати послуг з технічного обслуговування обладнання та підключення мереж підрозділів, які фактично не були змонтовані та запущені в експлуатацію, зайво витрачено бюджетних коштів у сумі 953,5 тис. гривень.

24. Внаслідок не застосування СКП «Київтелесервіс» передбачених умовами договору штрафних санкцій (пені) за порушення термінів виконання зобов'язань, в частині несвоєчасного здійснення поставки товару/надання послуг, недоотримано фінансових ресурсів у сумі 631,7 тис. гривень.

25. В процесі створення мережевої інфраструктури КМДА СКП «Київтелесервіс» здійснено оплату ряду послуг з монтажу та пусконаладження обладнання, які фактично не були виконані, внаслідок чого зайво витрачено бюджетних коштів у сумі 412,9 тис. гривень.

26. КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр», в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця», здійснено видатки на поліпшення (модернізацію) інформаційно-телекомунікаційних систем, майнові права на вихідний програмний продукт якої належать іншій юридичній особі, внаслідок чого створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на поліпшення програмних продуктів у сумі 6,3 млн. гривень.

27. КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» у 2017 році придбано у ПрАТ «Центр комп'ютерних технологій «ІнфоПлюс» версії системи електронного документообігу «АСКОД» (з ліцензіями для необмеженої кількості користувачів та безстроковим правом користування) аналог яких у

2016 році був поставлений зазначеним розробником програмного забезпечення Апарату виконавчого органу КМР (КМДА) за рахунок коштів бюджету м. Києва, внаслідок чого створено ризик подвійної оплати послуг з оновлення програмного забезпечення АСКОД та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2,4 млн. гривень.

28. Апаратом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), як головним виконавцем міської цільової програми «Електронна столиця», не проведено належний аналіз доцільності створення інформаційно-аналітичної системи «Електронний рецепт на препарати інсуліну для Києян», внаслідок чого КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» у 2016 році здійснено видатки на придбання зазначеного програмного продукту, який забезпечує єдиний облік пацієнтів, що хворіють на цукровий діабет та потребують інсулінотерапії, аналог якого фактично впроваджено в медичних закладах охорони здоров'я міста Києва відповідно до наказу МОЗ України від 23.12.2015 № 890, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1,2 млн. гривень.

➤ ***в управлінні комунальним майном та його використанні:***

29. Внаслідок надання КЗ «ТВЗК «Київська мала опера» приміщень суб'єктам господарювання без оформлення договірних відносин та без фіксування таких господарських операцій, бюджетом/закладом недоотримано розрахунково щонайменше 131,8 тис. грн. та допущено покриття витрат сторонніх організацій (комунальні послуги) за рахунок бюджетних коштів розрахунково в сумі 34,5 тис. гривень.

30. Управлінням туризму та промоцій не забезпечено здійснення належного контролю за обліком та збереженням комунального майна, що призвело до виникнення нестачі 5 найменувань сувенірної та поліграфічної продукції на суму 12,7 тис. грн, її лишків на суму 48,5 тис. гривень. Практично безконтрольне використання придбаної за бюджетні кошти сувенірної (поліграфічної) продукції створює передумови та ризики зловживань з майном. Зокрема, в 2018 році Управлінням туризму та промоцій безпідставно та безкоштовно передано стороннім (в т. ч. комерційним) структурам сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 240,2 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва.

31. Несвоєчасне та неоперативне реагування на випадки відсутності матеріальних цінностей та відсутність з боку посадових осіб підпорядкованого Управлінню туризму та промоцій КП «КМ ТЦ» необхідних організаційно-правових заходів з фіксування зазначених подій зі встановленням причин, винних осіб, оформлення результатів інвентаризації призвело до нестачі 11 одиниць майна на загальну суму 404,2 тис. грн та, як наслідок, до втрат бюджетних коштів на суму 286,0 тис. грн та ризику їх втрат на суму 118,2 тис. гривень.

32. Внаслідок неналежного контролю за повнотою відшкодування витрат

орендарями, визначених договорами про передачу майна територіальної громади міста Києва в оренду, КП «Плесо» протягом 2016-2018 років не нараховано та не отримано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями, що призвело до втрат Підприємства на загальну суму 351,6 тис. гривень.

33. Незабезпечення належного контролю за правильністю нарахування орендної плати призвело до визначення розміру місячної орендної плати без урахування індексів інфляції з дати оцінки та недоотримання КП «Плесо» орендної плати в загальній сумі 280,0 тис. грн, та, як наслідок, недоотримано бюджетом міста Києва частини фактично отриманої орендної плати у сумі 116,6 тис. гривень.

34. Нездійснення належного контролю за використанням орендарями нерухомого майна призвело до випадків фактичної зміни їх призначення, площі, перебудови об'єктів оренди, використання майна без документів тощо, чим створено ризик недоотримання надходжень від орендної плати, щонайменше (що можливо розрахувати) у сумі 204,18 тис. грн та бюджетом м. Києва у сумі 81,67 тис. гривень.

35. Внаслідок недотримання порядку списання основних засобів КП «Плесо» під час проведення капітального ремонту елементів благоустрою зони відпочинку «Венеція» демонтовано 7 об'єктів основних засобів (будівель та споруд) первісною вартістю 976,6 тис. грн без затвердження у встановленому порядку акту про їх списання і отримання дозволу (погодження) на їх списання від Київської міської ради, чим створено ризик втрати об'єктів комунальної власності.

36. Факти взяття КП «Плесо» в оренду мобільних туалетних кабін, при тому, що власні модульні туалети відправлено на відповідальне зберігання або не використовуються свідчать про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 115,8 тис. грн., а випадки проведення поточного ремонту модульних туалетів під час гарантійного терміну створюють ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму 224,32 тис. гривень.

➤ в організації та веденні бухгалтерського обліку, формуванні фінансової звітності:

37. Несвоєчасне списання в бухгалтерському обліку кредиторської заборгованості призвело до нарахування ГУ ДФС у м. Києві пені та штрафних санкцій на загальну суму 3 087,7 тис. грн, внаслідок чого Підприємством понесено непродуктивні витрати на вказану суму.

38. Встановлені непоодинокі випадки невідображення в обліку КЗ «ТВЗК «Київська мала опера» фактично здійснених та документально оформлених господарських операцій, пов'язаних з наданням послуг з проведення суб'єктами господарювання показів театральних вистав, внаслідок чого Закладом недоотримано кошти в сумі 35,9 тис. гривень.

39. КП «Інформатика» не збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, не відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене в рамках надання послуг зі встановлення інфотерміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, внаслідок чого занижено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.

40. Оприбуткування КП «Плесо» протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року на субрахунку 103 «Будинки та споруди» водних об'єктів (озера, ставки, струмки, затоки річки Дніпро тощо) в кількості 51 одиниця, первісною вартістю 385 446,1 тис. грн, за відсутності правових підстав для оформлення документів, що посвідчують право користування земельними ділянками, призвело до завищення активів Підприємства на вказану суму.

41. Відображення в активах КП «Плесо» вартості проектно-кошторисної документації, кадастрових планів, робочих проектів на проведення розчистки водних об'єктів у сумі 73 496,4 тис. грн, витрати на які здійснені протягом 2001-2013 років та які на даний час втратили своє практичне застосування, використання яких не приведе до майбутніх економічних вигод, свідчить про створення ризику завищення в бухгалтерського обліку та звітності вартості активів Підприємства та відсутність економічного ефекту від здійснення видатків на створення вказаних об'єктів.

42. Незабезпечення належного контролю за повнотою та своєчасністю вжиття заходів щодо встановлення осіб причетних до нестач матеріальних цінностей, виявлених під час проведення інвентаризації минулих періодів, створило ризик невідшкодування Підприємству повного розміру заподіяних збитків. Крім того, несвоєчасність відображення в бухгалтерському обліку результатів проведеної інвентаризації призводить до викривлення фінансової звітності в частині завищення первісної вартості основних засобів на загальну суму 925,05 тис. гривень.

➤ в плануванні та використанні фінансових ресурсів:

43. Придбання КП «Плесо» в 2016 році за рахунок бюджетних коштів спеціалізованої техніки на загальну суму 2 млн грн (сміттевоз, візки гусеничні самоскидні), яка протягом 2016-2017 років та I півріччя 2018 року не використовувалась свідчить про неефективне використання бюджетних коштів в сумі 2 млн гривень.

44. За наявності в КП «Плесо» достатніх матеріальних та трудових ресурсів для прибирання і санітарної очистки зон відпочинку та пляжів для надання вказаних послуг залучаються сторонні суб'єкти господарювання, при цьому, звернення громадян щодо якості надання ними послуг становлять близько 30% від загальної кількості звернень з питань діяльності КП «Плесо»,

що свідчить про неналежне їх виконання. Також, відсутність в актах про надання вказаних послуг виду, обсягу наданих послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо) унеможливорює здійснення належного контролю за повнотою їх надання та достовірністю визначення їх вартості за певний період, що ставить під сумнів доцільність та ефективність використання бюджетних коштів на оплату вказаних послуг у сумі 16,2 млн гривень.

45. Відсутність планування КП «Плесо» частини видатків на заробітну плату з доходів від господарської діяльності під час визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на фонд оплати праці, призвело до завищення об'єктивної потреби в бюджетних коштах на 2018 рік розрахунково у сумі 2298,0 тис. гривень.

46. В результаті невжиття КП «Плесо» заходів щодо заповнення вакантних посад (впродовж 2017 – 2018 років стабільно вакантними були в середньому 120 штатних посад (24%)) неефективно використано бюджетних коштів на оплату праці та нарахувань на неї розрахунково на загальну суму 11 757,6 тис. гривень.

47. Придбання КП «Плесо» матеріальних цінностей (профнастил, труби, дошки, брус) та передача їх на зберігання підприємству-постачальнику, і наявність частини яких на суму 580,1 тис. грн на зберіганні не підтверджена, свідчить про необґрунтованість потреби в бюджетних коштах, неефективне їх використання та ризик втрати майна Підприємства на суму 580,1 тис. гривень.

➤ в організації промоційної (рекламної) діяльності:

48. Управлінням, шляхом замовлення та розміщення реклами у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity проекту карток KYIVPASS, допущено використання бюджетних коштів на просування інтересів комерційної структури ТОВ «Юкрейніан Перфоманс Маркетинг», внаслідок чого бюджетом міста Києва втрачено кошти в сумі 385,0 тис. гривень.

49. В ході аудиту встановлено випадок розміщення реклами туристичних можливостей м. Києва у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity, зміст та розмір якої не відповідає погодженим макетам, в результаті чого бюджетом понесено втрати розрахунково в сумі 306,7 тис. гривень.

➤ в організації підготовки та реалізації інвестиційного проекту:

50. В результаті відсутності у конкурсній документації необхідного обґрунтування інвестування проекту з облаштування мотузкового парку в парку «Партизанська слава» аудиторам не надається можливість зробити висновки щодо економічного ефекту від укладання інвестиційного договору.

43. Внаслідок укладання зазначеної інвестиційної угоди, не у чіткій відповідності із передбачуваними умовами конкурсу та конкурсної

документації, створено, на думку аудиторів, передумови для подальшої підміни понять, маніпулювань і трансформацій об'єктів як благоустрою так і інвестування та спричиняє виникненню ризику недоотримання активів територіальною громадою міста Києва.

44. У результаті не проведення передбачуваної умовами Інвестиційного договору індексації на рівень інфляції за попередній період платежів на утримання та розвиток території регіонального ландшафтного парку «Партизанська слава» КП УЗН Дарницького району недоотримано коштів в сумі 32,2 тис. гривень.

45. Пересувні атракціони (дитячі потяги, каруселі, гойдалки, батуту та інші) розміщуються без відповідних дозволів та функціонують без відповідного введення в експлуатацію, в результаті чого виникає висока ймовірність виникнення аварійних ситуацій та можливих випадків травмування відвідувачів.

➤ в організації контролю за станом благоустрою під час розміщення атракціонів та мотузкового парку:

46. В результаті неналежного контролю щодо оформлення контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою при встановленні пересувних атракціонів на території регіонального ландшафтного парку «Партизанської слави» Департаментом міського благоустрою протягом 2016-2018 років майже всі контрольні картки видавалися необхідних документів у повному обсязі, визначених умовами п.15.3.25 Правил благоустрою міста Києва.

47. Неналежне виконання покладених завдань та не своєчасне вжиття заходів щодо видачі, продовження, закриття, призупинення, зупинення (анулювання) контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою.

48. Діяльність Департаменту міського благоустрою, що пов'язана з виконанням функції контролю за станом благоустрою, в т.ч. під час розміщення пересувних атракціонів, є не врегульованою та малоефективною.

➤ в організації системи внутрішнього контролю та управління ризиками КМДА або окремих її компонентів, виявлені за результатами проведених протягом звітнього періоду внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів:

49. Не розроблено та/або не затверджено відповідно до визначеного порядку документацію з управління ризиками на 2019 рік (Опис визначених ризиків, Результати оцінки ризиків, План заходів з реагування на ризики, Результати моніторингу виконання контрольних заходів) такими головними розпорядниками бюджетних коштів: Департамент міського благоустрою, Управління з питань цивільного захисту, Святошинська районна в місті Києві адміністрація.

50. Не визначена та/або не затверджена відповідно до визначеного порядку інформація про заходи щодо організації внутрішнього контролю такими головними розпорядниками бюджетних коштів: Апарат, Департамент фінансів.

➤ *у сфері закупівель:*

51. 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.

52. 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.

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

54. Не забезпечено належний контроль укладенням додаткових угод до договорів щодо збільшення цін на товари і послуги, при коливанні таких цін на ринку.

55. 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.

56. Неналежний 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.

57. 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.

59. Допущено укладання договорів про закупівлю, умови яких не відповідають змісту пропозицій учасників – переможців, що призводить до недійсності (нікчемності) договорів.

60. 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 (додатки 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 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 2018 рік на загальну суму 0,06 млн грн.

2. Внаслідок виконання наданих за результатами аудиту рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – 14 369,0 тис. грн.

➤ *в управлінні комунальним майном та його використанні:*

3. За результатами наданих рекомендацій КЗ «ТВЗК «Київська мала опера» легалізовано використання приміщень театру сторонніми суб'єктами господарювання, що в подальшому забезпечить надходження коштів до бюджету міста Києва в сумі щонайменше 158,5 тис. грн. та вжито заходи щодо стягнення коштів з суб'єктів господарювання в сумі 35,9 тис. грн. за фактично надані послуги з проведення останніми показів театральних вистав.

4. На виконання наданих Департаментом рекомендацій, КП «Плесо» донраховано компенсацію витрат зі сплати земельного податку під наданими в оренду будівлями на загальну суму 351,6 тис. грн та донраховано орендної плати в сумі 280,0 тис. гривень.

5. За результатами наданих рекомендацій, КП «Плесо» вжито заходи щодо забезпечення подальшого ефективного використання придбаної спеціалізованої техніки вартістю 2089,7 тис. гривень.

6. На виконання рекомендаційних заходів, з метою забезпечення контролю за якістю надання послуг з прибирання і санітарної очистки зон відпочинку, пляжів та достовірністю визначення їх вартості, наказом по підприємству зобов'язано відповідальних працівників складати щомісячні звіти про надання послуг в розрізі об'єктів (зон відпочинку, пляжів тощо) за видами та кількістю наданих послуг та здійснювати щоденне фіксування, в т. ч. фото/відео засобами.

7. За результатами впровадження рекомендованих заходів, КП «Житній ринок» перераховано до бюджету міста Києва частину заборгованості за оренду нерухомого майна в сумі 1057,0 тис. гривень.

➤ ***в організації промоційної (рекламної) діяльності:***

8. Після вжитих Департаментом заходів Управлінням туризму та промоцій наповнено та актуалізовано Київський туристичний портал м. Києва, що дозволить підвищити туристичний потенціал столиці України та збільшити туристичний потік.

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

9. На виконання рекомендаційних заходів КП «Плесо» розроблено порядок взаємодії між відділом бухгалтерського обліку та фінансів, договірно-правовим відділом та іншими службами Підприємства для забезпечення контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку дебіторської та кредиторської заборгованості.

10. За результатами аудиту КП «Інформатика» збільшено первісну вартість 35 інформаційних терміналів на суму понесених витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням зазначених основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою, а також, відображено в бухгалтерському обліку робоче місце адміністратора системи, поставлене в рамках надання послуг зі встановлення інфотерміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, внаслідок чого збільшено вартість активів Підприємства на загальну суму 1368,38 тис. гривень.

➤ ***у сфері закупівель:***

11. 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 I півріччі 2019 році Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 6,6 млн грн, з яких замовниками враховано на суму – 4,6 млн грн та відмінено торгів на суму – 30,0 млн грн.

12. 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.

13. З метою уникнення вказаних порушень Департаментом здійснюється інформування замовників торгів (та/або головних розпорядників бюджетних коштів), 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. КК «Київавтодор» з суб'єктивних причин не вживаються дієві заходи щодо усунення порушень, виявлених в ході аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт з капітального ремонту колектору дощової каналізації на проспекті Правди на перетині з проспекті Порики у Подільському районі м. Києва;

2. КП «Київський центр розвитку міського середовища» з суб'єктивних причин не вживаються дієві заходи щодо усунення порушень, виявлених в ході аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт з реконструкції парку «Кіото» у Деснянському районі м. Києва;

➤ *у сфері закупівель:*

3. Рекомендаційні заходи надані з питань закупівель, КП «Плесо» не враховано (не виконано) мотивуючи тим, що центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю є Державна аудиторська служба України, яка здійснює перевірки закупівель.

Відповідно до розділу IV глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту інформуємо про результати забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Департаменті, а саме:

1. Відповідно до вищевказаного Порядку в Департаменті складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2019 рік (далі - Програма), заходи якої регулярно виконувалися протягом року.

2. В рамках запланованих заходів працівники Департаменту займаються самонавчанням відповідно до затверджених планів та проходять відповідні навчання і тренінги.

Зокрема, працівники Департаменту протягом I півріччя 2019 року регулярно підвищували свою кваліфікацію та брали участь у:

- тренінгу «Ефективна ділова комунікація. Протидія емоційному вигоранню держслужбовців» (2 людино-дні);
- професійній програмі підвищення кваліфікації державних службовців (20 людино-днів);
- семінарі з адміністративного перегляду рішень про закупівлі (2 людино-дні);

- тематичному короткостроковому семінарі «Презентації у програмі Microsoft Power Point засобами растрової графіки» (16 людино-днів);
- практикумі із закупівель робіт і послуг з поточного ремонту (1 людино-день);
- Спеціалізованому короткостроковому курсі «Управління публічними фінансами» (23 людино-дні).

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у I півріччі 2019 року станом на 30.06.2019 на 4 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у I півріччі 2019 року аудитів станом на 30.06.2019 на 22 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2018 році аудитів станом на 30.06.2019 на 34 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

КИЄВВЛАСТЬ