



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: kyivaudit@kyivcity.gov.ua , kyivaudit.gov.ua Код ЄДРПОУ 34765257*

28/01/2021 № 070-5-23/169

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

Звіт про результати діяльності
за 2021 рік

Шановний Андрію Олександровичу!

На виконання рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (зі змінами) «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність підрозділів внутрішнього фінансового контролю та аудиту за 2021 рік.

Зазначаємо, що підрозділи внутрішнього аудиту функціонують в 5 районах та 4 департаментах, а саме: сектор внутрішнього аудиту Дарницької РДА; сектор внутрішнього аудиту Деснянської РДА, сектор внутрішнього аудиту Оболонської РДА, сектор внутрішнього аудиту Солом'янської РДА, сектор внутрішнього аудиту Подільської РДА, відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури, відділ фінансового контролю та аудиту Департаменту соціальної політики, відділ внутрішнього аудиту Департаменту охорони здоров'я, сектор з внутрішнього аудиту Департаменту транспортної інфраструктури.

Також в Департаменті фінансів, Департаменті суспільних комунікацій, Голосіївській, Дніпровській, Святошинській, та Печерській РДА призначено головних спеціалістів з внутрішнього аудиту.

У 2021 році призначено головного спеціаліста з внутрішнього аудиту у Департаменті житлово-комунальної інфраструктури, Департаменті містобудування та архітектури та в Шевченківській РДА.

За звітній період Департаментом та підрозділами внутрішнього аудиту проведено **85** аудити, з них **77** планових та **8** позапланових.

За результатами проведених аудитів встановлено порушень на загальну суму **1127,6 млн грн**, а саме: порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму **328,9 млн грн**, та порушення, що не призвели до втрат, на суму **798,7 млн грн**.

Усунуто порушень на загальну суму **483,4 млн грн**, з них: усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – **34,3 млн грн**, усунення порушень, що не призвели до втрат – **449,2 млн грн**.

За 2021 рік загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій Департаменту становить **100,6 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) становить **45,3 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **31,1 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 **1,6 млрд грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **950,3 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **21,5 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **10,2 млн грн**;

- відмінено торгів на суму **103,8 млн грн**.

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **317,8 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **6,2 млн грн**;

- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,5 млн. грн** в результаті вжитих заходів відповідно до вимог розпорядження КМДА від 26.05.2016 № 358 щодо обов'язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100 до 300 тис. грн.

2. Поточного аудиту:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **9,0 млн грн;**

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

- надано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів на загальну суму **5,1 млн грн**, з яких враховано **0,8 млн. грн;**

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **1,9 млрд грн;**

- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **47,5 млн грн;**

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено **46** аудитів, з них 43 планових та 3 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено порушень на загальну суму **673,2 млн грн**, з них з втратами – **321,1 млн грн**, з ризиком втрат **95,1 млн грн;**

- встановлено втрат внаслідок неефективних управлінських рішень на суму **51,0 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **75,7 млн грн** (у тому числі за 2021 рік – 30,0 млн грн, за рахунок минулих періодів – 42,8 млн грн та за рахунок усунення порушень внаслідок неефективного використання коштів – 2,9 млн грн);

- надано рекомендацій – **524**, з них станом на 31.12.2021 виконано повністю – **213**, виконано частково – **92**, термін виконання не настав – **71**, не виконано – **150**, (додаток 2) виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах - **41** (додаток 3).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **23** (в тому числі звільнено із займаних посад – 3 особи, оголошено догани – 11 особам, позбавлено премій, надбавок – 5, винесено попередження – 3, змінено керівництво (в.о. керівника/ директора тощо) – 1).

Співпраця з правоохоронними органами:

- впродовж 2021 року **передано до правоохоронних органів** матеріалів аудитів за **37 об'єктами аудиту**, з них передано вперше **23** (по матеріалах аудитів, закінчених у 2021 році – **19**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 31.12.2021 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **209** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за 2021 рік –

29 кримінальних проваджень). З них, по матеріалах аудитів, закінчених у 2021 році – 19 кримінальних проваджень;

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, по всіх кримінальних провадженнях підготовлено 78 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, по 34 кримінальних провадженнях обвинувальні акти передано до суду.

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

- з метою відповідності Основним засадам здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1062, 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, виконання розпорядження Київської міської державної адміністрації № 690 від 07.05.2020 «Про затвердження Порядку організації системи внутрішнього контролю 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» (далі – Порядок 690):

- забезпечується контроль за призначенням уповноваженого з питань внутрішнього контролю структурними підрозділами КМДА та РДА відповідно до Порядку 690;

- забезпечено звітування про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) та районних державних в місті Києві адміністраціях, шляхом надання роз'яснень структурним підрозділам КМДА та РДА, а також узагальнення інформації;

- забезпечено проведення моніторингу впроваджених структурними підрозділами КМДА та РДА заходів з реагування на ризики;

- забезпечено заходи та узагальнено інформацію щодо визначення, опису та оцінки ризиків структурними підрозділами КМДА та РДА;

- забезпечено заходи та узагальнено інформацію щодо планування заходів з реагування на ризики структурними підрозділами КМДА та РДА,

відповідно до Порядку 690 здійснено погодження заходів з реагування на ризики;

- проведено внутрішній аудит щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту;

- забезпечено оприлюднення структурними підрозділами КМДА, РДА, підприємствами, установами та організаціями комунальної власності територіальної громади міста Києва результатів внутрішніх та зовнішніх аудитів, перевірок органів державної влади, органів місцевого самоврядування на веб-порталі <https://kyivaudit.gov.ua>;

- забезпечено відкритий онлайн-моніторинг рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів Департаменту та структурних підрозділів внутрішнього аудиту КМДА та РДА на веб-порталі <https://kyivaudit.gov.ua>;

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

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

- за результатами ресертифікаційного аудиту підтверджено відповідність системи менеджменту Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».

5. Опрацьовано 5304 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:

➤ ***в управлінні бюджетними коштами:***

1. Використання бюджетних коштів всупереч законодавства та/або на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням та напрямам використання бюджетних коштів. Наприклад:

- в 2018 та 2020 роках Департаментом молоді та спорту здійснено видатки на фінансову підтримку громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості та спортивних клубів на загальну суму 51,3 млн грн, частину з яких розподілено між суб'єктами сфери фізичної культури та

спорту, які ненаділені правами на таку підтримку, внаслідок чого бюджетом міста Києва всупереч законодавства використано 36,2 млн гривень.

- ДЮСШ «Вікторія» організовано, а Централізованою бухгалтерією ДЮСШ сплачено проведення капітального ремонту тренерської будівлі у сумі 1,5 млн грн за рахунок коштів загального фонду кошторису, передбачених на проведення поточних видатків, що, відповідно до законодавства є нецільовим використанням бюджетних коштів;

- протягом 2018 року за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва КП «Київміськрозвиток» здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам на суму 292,2 тис. грн при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі;

- КП «Київміськрозвиток» з 2016 року не забезпечено виконання завдань, щодо вирішення земельно-правових питань при реконструкції 10 парків. Натомість виділені для розробки проєктів землеустрою кошти в розмірі 382,4 тис. грн після укладання відповідних договорів за погодженням Департаменту містобудування та архітектури використано на виплату заробітної плати. Після цього додатковими угодами продовжено терміни дії договорів з розробки проєктів землеустрою до кінця 2019 року, як наслідок, взято зобов'язання в майбутньому бюджетному періоді без відповідних бюджетних асигнувань.

2. Прорахунки та неефективні управлінські рішення в сфері оплати праці, зокрема дитячо-юнацьких спортивних шкіл:

- всупереч законодавчим нормам при обчисленні доплати до рівня мінімальної заробітної плати Централізованою бухгалтерією ДЮСШ не враховувались розміри окремих видів премій, внаслідок чого зайво нараховано та виплачено заробітну плату працівникам спортивних шкіл у сумі 874,2 тис. грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва;

- затвердження та введення додаткових посад для СДЮШОР «Схід» у кількості 11 штатних одиниць для забезпечення утримання орендованих приміщень всупереч затверджених нормативів спричинило зайві витрати бюджетних коштів у сумі 232,9 тис. грн та їх неефективне використання у сумі 116,2 тис. гривень.

3. Марнотратне та безрезультативне використання бюджетних коштів. Наприклад:

- придбане за бюджетні кошти гімнастичне обладнання вартістю 80,0 тис. грн. тривалий час (з червня 2019 року) в діяльності ДЮСШ «Юність Києва» не використовується, а Централізованою бухгалтерією ДЮСШ неефективно використано бюджетні кошти у сумі 55,7 тис. грн, пов'язані з орендою нежитлових приміщень, які через неналежну організацію отримання

технічних умов та перебування в непридатному стані ДЮСШ «Атлант» фактично протягом 1-2 років не використовувались;

- Київським вищим професійним училищем будівництва і архітектури без належного обґрунтування та за відсутності вузла комерційного обліку, розраховувалась потреба та здійснювались практично безконтрольні видатки в періоді, що досліджувався, в сумі 2,1 млн грн на оплату теплопостачання сторонній організації - Київському професійному ліцею будівництва і комунального господарства без відшкодування понесених витрат.

4. Непрозора та сповнена ризиків маніпулювання з бюджетними коштами та коштами, отриманими з інших джерел (батьківські кошти) діюча в дитячо-юнацьких спортивних школах система формування джерел фінансового забезпечення витрат на відрядження та їх відшкодування.

➤ під час виконання ремонтно-будівельних робіт:

6. Незабезпечення замовниками достатнього контролю (в т. ч. технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на загальну суму 87,8 млн грн.

7. Недостатня робота замовників ремонтно-будівельних робіт на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи спричинила неефективне використання бюджетних коштів за рахунок завищеної вартості матеріалів, виробів та конструкцій на суму 39,4 млн грн.

Наприклад, неналежне проведення КП «Київміськвітло» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації, яка включає вартість опор зовнішнього освітлення висотоб 8-10 м за цінами на 40-60% вищими за ринкові, призвело до неефективного використання 16,8 млн гривень.

8. Застосування неякісних та/або невідповідних проєктним рішенням матеріалів, виробів та конструкцій під час виконання ремонтно-будівельних робіт створює ризик понесення бюджетом міста Києва протягом 2016 - 2019 років неефективних витрат у загальній сумі 63,6 млн грн.

Зокрема, КК «Київавтодор» прийнято та оплачено роботи зі встановлення на 11 об'єктах будівництва опор зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, якісні характеристики яких не відповідають затвердженим проєктним рішенням, технічним умовам і стандартам в частині необхідності нанесення на них захисного покриття методом гарячого

цинкування, в результаті чого зменшено корозійну стійкість змонтованих конструкцій, на 95% (761 од) від охоплених оглядом яких спостерігаються інтенсивні корозійні процеси, що в подальшому призведе до зменшення експлуатації опор та зайвих витрат на підтримання їх зовнішнього вигляду у належному стані. При цьому, майже половина укладених КК «Київавтодор» з підрядними організаціями договорів (5 з 12 договорів), на підставі яких здійснювалось будівництво об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, не містить гарантійних строків експлуатації опор зовнішнього освітлення.

9. Прийняття необґрунтованих управлінських та на їх підставі - проєктних рішень щодо застосування на об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва специфічних та більш дороговартісних будівельних виробів та конструкцій, технологічні особливості яких в подальшому під час експлуатації зазначених об'єктів не використовуються, призвело до неефективних витрат бюджетних коштів у сумі 21,1 млн грн.

Зокрема, на семи об'єктах будівництва КК «Київавтодор» влаштовано 383 (48% від загальної кількості встановлених) опори зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, технологічною особливістю яких є здатність витримувати навантаження контактної мережі електротранспорту, яка на таких об'єктах фактично відсутня та влаштування якої в перспективі відповідною містобудівною документацією не передбачається.

10. Неналежне планування необхідних обсягів робіт капітального ремонту.

Наприклад, під час виконання робіт з капітального ремонту одного з корпусів ПДЗОТВ «Зміна» проведено роботи в сумі 507,3 тис. грн, які не передбачались проєктно-кошторисною документацією.

11. Неефективне використання бюджетних коштів на виконання проєктних робіт, результати яких не мають практичного застосування.

Для прикладу, КП «Київміськрозвиток» витративши частину бюджетних коштів для сплати за виконання з затримкою в 7 місяців однієї із стадій проєктних робіт з благоустрою та берегоукріплення набережної Лівобережжя прийнято рішення припинити договірні відносини з проєктною організацією, внаслідок чого зупинено подальше розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження, що призвело до неефективного використання коштів бюджету міста Києва в сумі 2,3 млн гривень.

➤ в управлінні комунальним майном та коштами:

12. Експлуатація транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, підпорядкованих Департаменту молоді та спорту, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі

умови для непрозорого використання автомобілів та необґрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів, зокрема:

- придбаний для ДЮСШ «Голосієво» в 2017 році за бюджетні кошти автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo (мікроавтобус) у її діяльності протягом 2018-2020 років фактично не використовувався, а за всіма ознаками, без будь-якого документального оформлення та грошових надходжень, експлуатувався сторонніми та/або посадовими особами школи у власних цілях, чим понесено неефективні витрати у вигляді амортизаційних відрахувань у сумі 539,5 тис. гривень;

- в більшості випадків до кошторисів дитячо-юнацьких спортивних шкіл включаються бюджетні асигнування, які не зумовлені потребою, оскільки незважаючи на наявність у кінці бюджетних періодів перехідного залишку паливно-мастильних матеріалів практикується закупівля палива, яке фактично в поточному році не використовується, що призводить до штучного накопичення запасів;

- всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку практикується відображення господарських операцій зі списання паливно-мастильних матеріалів через 1-3 роки після їх фактичного здійснення, а в окремих випадках – незабезпечення фіксування фактів їх здійснення або списання пального (208 літрів дизельного палива в ДЮСШ «Голосієво» на суму 4,3 тис. грн) без первинних підтверджуючих документів;

- питання нормування експлуатаційних витрат палива в спортивних школах здійснюється на підставі довільно взятих показників без дотримання передбачених єдиних методологічних підходів, що не забезпечує економне та раціональне використання нафтопродуктів та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково у загальній сумі 45,2 тис. гривень.

13. Відображення в бухгалтерському обліку матеріальних цінностей, які не відповідають критеріям визнання їх активом, несвоєчасне відображення в бухгалтерському обліку збільшення вартості основних засобів та допущені помилки та неточності у веденні бухгалтерського обліку призводять до заниження/завищення активів та викривлення даних фінансової звітності, зокрема:

- придбаний для ДЮСШ «Голосієво» автомобіль введено в експлуатацію та оприбутковано у складі основних засобів без доведення його до стану, придатного для належного використання, а саме без відповідної державної реєстрації в уповноважених органах МВС, внаслідок чого завищено в обліку вартість основних засобів на суму 1,2 млн грн;

- вартість невід'ємних поліпшень орендованих для потреб ДЮСШ «Атлант» нежитлових приміщень віднесено на витрати, внаслідок чого занижена вартість активів на загальну суму 2,7 млн гривень;

- помилка бухгалтерії КП «Київтранспарксервіс» у визнанні дати доходу за посередницькими операціями призвела до зменшення фінансового результату підприємства, відображеного у фінансовій звітності за 2019 рік, на суму 980,9 тис. грн та збільшення фінансового результату за 2020 рік на 165,1 тис. грн;

- невідображення в бухгалтерському обліку КП «Київтранспарксервіс» зобов'язань інвесторів зі сплати земельного податку призводить до викривлення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства (її заниження станом на 01.01.2021 у сумі 812,1 тис. грн).

14. Невідображення та відповідно недоотримання власних надходжень. Наприклад:

- ДЮСШ «Старт» надавались послуги з використання сторонніми організаціями закріплених футбольних полів для проведення сезонних тренувань без оформлення договірних відносин та без фіксування фактів здійснення зазначених господарських операцій в первинних документах та бухгалтерському обліку, що призвело до недоотримання ДЮСШ «Старт» щонайменше 52,1 тис. грн та створило ризик втрат власних надходжень розрахунково в сумі 260,3 тис. гривень;

- плата за послуги автостоянки, яка функціонує на території Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури здійснювалась не систематично та без застосування відповідних первинних документів, а надходження грошових коштів в касу Училища від надання платних послуг з подового паркування не відбувалося та відповідно їх зарахування на казначейські рахунки не здійснювалося, що призвело до недоотримання коштів у сумі 15,0 тис. грн та ймовірної втрати потенційних надходжень до спеціального фонду бюджету в розрахунковій сумі 244,8 тис. гривень;

- недотримання організаційно-правових аспектів щодо господарського використання майна Київського вищого професійного училища будівництва і архітектури під автомийку без договірних відносин та неврахування законодавства у сфері оренди державного та комунального майна ймовірно призводить до щомісячного та річного недоотримання орендних надходжень розрахунково у сумі 8,3 тис. грн та 99,4 тис. грн відповідно та безконтрольного використання ресурсів (вода та електроенергія), вартість яких зазначеним суб'єктом господарювання не компенсується та покривається за рахунок бюджетних коштів.

15. Незабезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна, зокрема в підзвітних та підконтрольних Департаменту молоді та спорту спортивних школах.

16. Недотримання процедурних норм при списанні активів, зокрема:

- ПрАТ «Київспецтранс» не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 повністю амортизованих автомобілів та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо);

- комісією зі списання майна ПрАТ «Київспецтранс» неналежно оформлювались відповідні первинні документи при списанні транспортних засобів, що не дає можливості отримати відомості про технічний стан та причини списання активів;

- ПрАТ «Київспецтранс» не складалися та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені звіти про списання майна.

17. Неналежне ведення претензійно-позовної діяльності, зокрема дослідження економічних показників господарської діяльності КП «Міський магазин» засвідчило стрімке, більш ніж вдвічі, зростання протягом 2020 року обсягу дебіторської заборгованості, яка з 4,6 млн грн на початок року збільшилася до 9,2 млн гривень. При цьому, претензійна та позовна робота із забезпечення виконання зобов'язань КП «Міський магазин» практично не велася, що створило ризик втрат активів у сумі 2,33 млн гривень.

18. Неефективне та неправомірне використання коштів, зокрема:

- нарахування та виплата у 2020 році директору КП «Міський магазин» непередбачених контрактом та без дотримання погоджувальних процедур доплат за інтенсивність праці та надбавки за виконання особливо важливої роботи призвело до зайвих витрат підприємства у сумі 220,1 тис. гривень;

- КП «Міський магазин», володіючи достатньою кількістю грошових активів для придбання автомобіля на конкурсних торгах, прийнято рішення для зазначених цілей скористатися послугами фінансового лізингу, закупівля яких на той час допускалася без проведення відповідних конкурентних процедур, внаслідок чого КП «Міський магазин» понесено додаткові та неефективні витрати у вигляді лізингових винагород у сумі 118,9 тис. грн та у вигляді завищення продажної (ринкової) вартості автомобіля у сумі 44,5 тис. грн (5,6%);

- незважаючи на штатну наявність та фактичне утримання в КП «Міський магазин» посади секретаря, до посадових обов'язків якого входить організація діловодства, підприємством у 2020 році зі сторонньою фізичною

особою укладено договір цивільно-правового характеру на надання тотожних та дублюючих послуг (сортування паперової вхідної та вихідної кореспонденції), в результаті чого неефективно використано кошти у сумі 8,6 тис. гривень;

- не перебуваючи в статусі наукової установи при визначенні посадових окладів працівників КП «Київміськрозвиток» застосувався коефіцієнт співвідношення як для науково-дослідних організацій, що призвело до завищення фонду оплати праці на суму 2,56 млн гривень;

- внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконані роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договорам без фактичного підтвердження їх виконання завдано втрат на загальну суму 256,6 тис. грн (в т.ч. бюджету м. Києва - 220,6 тис. грн).

19. Використання житлових площ гуртожитку всупереч встановлених норм.

Так, досліджуючи процес забезпечення Київським вищим професійним училищем будівництва і архітектури учнів гуртожитком встановлено, що враховуючи фактичне перевищення максимально можливої кількості місць для проживання (443-457 мешканців на 420 місць), поселення учнів здійснювалося училищем з недотриманням нормативно визначеного розміру жилої площі (не менше 6 кв.м на одну особу) по 4 особи в кімнатах площею від 17,3 до 17,9 кв.м та по 2 особи в кімнатах площею 11,6 кв.м, що може свідчити про звуження прав учнів на безоплатне користування нормативною жилою площею та вивільнення кімнат для подальшого їх надання стороннім особам за плату.

Зокрема, відповідно до укладених договорів надання послуг з тимчасового проживання, в гуртожитку проживали у 2020 році 193 особи та у 2021 році 185 осіб, більшість з яких не є працівниками училища та проживання яких Департаментом освіти і науки не погоджено.

20. Невизначеність майнових відносин щодо господарського використання майна.

Для прикладу, частина закріплених за Національним музеєм «Київська картинна галерея» приміщень тривалий час використовується Національним науково-реставраційним центром України без належним чином оформлення відповідних договірних відносин.

➤ у сфері паркувальної діяльності:

21. Організація процесу паркувальної діяльності міста в цілому є неефективною та в окремих випадках неправомірною, що значною мірою

вплинуло на своєчасність та повноту планових бюджетних надходжень, зокрема:

- результати проведених обстежень 264 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (50% від їх загальної кількості в місті Києві) засвідчили наявність суттєвого, до 15 разового, перевищення фактичної кількості машиномісць над їх договірною кількістю. Тобто встановлено, що на зазначених майданчиках у тіньовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,4 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки КП «Київтранспарксервіс» недоотримано щонайменше 59,8 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено 29,7 млн гривень;

- внаслідок недостатньої та неякісної організації процесу підготовки для експлуатації спеціально обладнаних майданчиків (численних випадків відсутності схем ОДР, виникнення спірних земельно-майнових питань по майданчиках, неузгодженостей тощо, а також непроведення аукціонів) протягом 2020 року КП «Київтранспарксервіс» не використовувалось самостійно та не укладено договори, не передано для експлуатації 156 спеціально обладнаних майданчиків (29% від наявних) на 10570 машиномісць для платного паркування (31% від наявних), що призвело до недоотримання ним доходів за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 25,1 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва – у сумі 12,6 млн гривень;

- КП «Київтранспарксервіс» не в повному обсязі (з причини погашення боргів попередніх періодів) перераховує 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів. Як наслідок, цільовий фонд спеціального фонду бюджету міста Києва недоотримав доходів у періодах, до яких відноситься перерахування коштів, у сумі 31,6 млн грн за 2020 рік та 31,1 млн грн за 2019 рік;

- при обчисленні належних відрахувань від паркування до бюджету м. Києва КП «Київтранспарксервіс» необґрунтовано не враховано одноразового відокремленого платежу переможців аукціонів в розмірі 10%, який включено до договірної ціни вартості експлуатації майданчиків в оплату послуг паркування, внаслідок чого бюджетом м. Києва протягом 2019-2020 років недоотримано 6,8 млн гривень;

- бухгалтерською службою КП «Київтранспарксервіс» допущена арифметична помилка в розрахунку відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва в 2019 році, що призвело до зменшення надходжень до бюджету в сумі 1,5 млн гривень;

- неналежна претензійно-позовна робота, невжиття заходів щодо своєчасного розірвання договору, незастосування штрафних санкцій у

вигляді пені, а також відсутність регламентації процесу взаємодії бухгалтерської і правової служб КП «Київтранспарксервіс» щодо своєчасного і повного реагування на платіжну дисципліну контрагентів по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, створює значний (на 68% в 2020 році) ріст дебіторської заборгованості, що в свою чергу зменшує надходження до бюджету міста Києва у сумі 2,5 млн гривень;

- внаслідок недостатніх підготовчих заходів КП «Київтранспарксервіс» станом на 01.01.2021 не було укладено договори або не забезпечено самостійної експлуатації 9 одиниць перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування (з 11 закріплених) на 1428 машиномісць (93,1%), що призвело до недоотримання доходів КП «Київтранспарксервіс» за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 3,4 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва - у сумі 1,7 млн гривень;

- незабезпечення КП «Київтранспарксервіс» належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та невжиття відповідних заходів (накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо) в окремих випадках призводить до розміщення на майданчиках об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності. Зокрема, вибірковыми обстеженнями з 86 майданчиків виявлено 37 або 43%, на яких розміщені автогазозаправні станції, магазини, салони з продажу автомобілів, шиномонтажі, станції технічного обслуговування, склади, телекомунікаційні вежі;

- відсутність положення про порядок взаємодії КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та невизначеність дій у договорах з евакуації призводить до недостатньої завантаженості евакуаторів, що належать КП «Київтранспарксервіс» та, як наслідок, до збиткової діяльності евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів впродовж 2019-2020 років у сумі 3,1 млн гривень.

➤ у сфері житлового будівництва:

22. Всупереч нормативно-правових актів КП «Спецжитлофонд» здійснювало реалізацію (продаж) майнових прав на окремі квартири у житловому будинку на вул. Професора Підвисоцького, 4-в через неодноразове застосування механізмів відступлення прав та обов'язків за цінами практично трирічної давнини, які більш ніж вдвічі нижче ринкових цін, що діяли на момент виконання грошових зобов'язань, внаслідок чого недоотримано, та, відповідно, втрачено КП «Спецжитлофонд» кошти в розрахунковій сумі 15 млн гривень.

➤ *у сфері інвестиційної діяльності:*

23. Неналежне виконання покладених на КП «Київтранспарксервіс» функцій замовника та неефективне (в тому числі іншими учасниками) управління інвестиційними процесами практично зупинили розвиток інвестиційної діяльності міста у сфері паркування транспортних засобів. Для прикладу:

- впродовж 7 років не реалізовано 90% (27 із 30) інвестиційних проєктів, а саме не побудовано жоден з 7 багаторівневих паркінгів та влаштовано лише 1 з 23 відкритих автостоянок. Натомість, під виглядом здійснення інвестиційної діяльності, затверджені об'єкти інвестування фактично використовуються суб'єктами господарювання не за функціональним призначенням (наприклад для розміщення газової заправки АГЗП «БАРС» по вул. Крайній) та в якості мінімально облаштованих платних паркувальних майданчиків, організація та експлуатація яких можлива і без залучення інвестицій;

- із загальної кількості затверджених інвестиційних проєктів проведено 20 інвестиційних конкурсів (67%), за результати яких у 60% випадків переможець не затверджено та/або договір не укладено, а з 8 укладених інвестиційних договорів, через відсутність містобудівних умов та обмежень, закінчення терміну дії та розірвання, на теперішній час в стадії виконання перебувають тільки 2 договори та повністю реалізовано 1 інвестиційний договір;

- встановлено систематичні випадки неналежного виконання умов інвестиційних конкурсів та укладання інвестиційних договорів (непрозорість організації інвестиційних конкурсів, незабезпечення оформлення правовстановлюючих документів на право користування земельною ділянкою, необхідною для влаштування об'єкту інвестування, та неотримання містобудівних умов та обмежень, незатвердження переможців інвестиційних конкурсів, відсутність в інвестиційних договорах терміну їх дії тощо);

- піддається сумніву ефективність та доцільність впровадження інвестиційних проєктів із влаштування 23 відкритих автостоянок, соціальний ефект щодо яких нівелюється відносно не великою середньорозразуноквою сумою інвестицій у розмірі близько 1 млн грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), вкладення якої цілком можливо, наприклад, за рахунок обігових коштів КП «Київтранспарксервіс», а економічний ефект - незначними (5-7% або 12,0 – 200,0 тис. грн) одноразовими від суми інвестицій внесками до бюджету міста Києва.

➤ у сфері пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівлі:

24. Неналежна організація та контроль КП «Міський магазин» за розміщенням та функціонуванням засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівлі, атракціонів, зокрема:

- КП «Міський магазин» із нез'ясованих причин в 2020 році не забезпечило проведення торгів (аукціонів) на право розміщувати визначені схемами об'єкти сезонної торгівлі в м. Києві за 251 адресою (локацією), чим втратило можливість отримати щонайменше 2,0 млн гривень;

- в ході оглядів вибіркоким обстеженням виявлено факти несанкціонованого (без дозвільних документів чи відповідних договорів) розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі, належні та передбачені організаційно-правові заходи та заходи контролю щодо можливої легалізації або припинення функціонування яких КП «Міський магазин» не вживались, що створює нерівні умови для учасників ринку, діяльність яких здійснюється на договірних засадах та не забезпечує можливість додаткового отримання Підприємством доходу у розрахунковій сумі 0,48 млн гривень;

- з 565 локацій, які виставлялися на аукціони і за результатами яких договори не уклалися, близько 20% лотів (локацій) не виставлялися на аукціони повторно, що значно зменшило перспективу укладення договорів і отримання доходів. При тому, що кількість повторного розміщення локацій на аукціонах не обмежена;

- послаблюючи, а в окремих випадках (34 випадки) – незастосовуючи передбачені договорами на розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі штрафні та оперативно-господарські санкції до порушників господарських зобов'язань, КП «Міський магазин» стимулює останніх до погіршення платіжної дисципліни, наслідком чого є суттєве більш ніж 40 відсоткове зростання протягом 2020 року дебіторської заборгованості до 2,14 млн грн, втрата можливості отримати додаткові надходження через невикористані права на реалізацію вищенаведених видів забезпечення виконання зобов'язань у розрахунковій сумі 403,8 тис. грн та ризик втрат таких коштів - 276,9 тис. гривень.

➤ у сфері розміщення атракціонів:

25. Відсутність в КП «Міський магазин» регламентованих процедур виявлення, фіксації, узагальнення, систематизації та реалізації матеріалів обстежень локацій розміщення (встановлення) атракціонів з одночасним

неналежним контролем органів управління у сфері благоустрою та неналежне виконанням працівниками підприємства передбачених внутрішніми документами за цим напрямком завдань та обов'язків практично нівелюють прийняті міською владою рішення, спрямовані на впорядкування в місті діяльності атракціонів. Для прикладу:

- під час проведення аудиту здійснено огляд 13 договірних локацій з атракціонами (43% від їх загальної договірної кількості) та встановлено 7 випадків їх самовільного розміщення (каруселі, електромобілі, батут тощо), що дає підстави стверджувати про нелегальне (без договірних та дозвільних документів) функціонування у місті Києві майже кожного другого атракціону, що окрім безпекових загроз та порушень благоустрою, завдає і фінансових недоотримань Підприємству щонайменше 190 тис. гривень;

- встановлені непоодинокі випадки штучних зривів аукціонів (завищення учасниками цінової пропозиції з подальшою відмовою в укладанні договору), маніпулятивних дій учасників та організатора конкурсу (безпідставне неукладання договору з високою продажною вартістю лота з одночасним та передчасним оголошенням нового аукціону за таким лотом), необґрунтованого заниження початкової вартості лотів тощо призвели до недоотримання коштів КП «Міський магазин» у сумі 197,5 тис. грн та ризику їх втрати у сумі 4,4 тис. гривень;

- незважаючи на в основному безрезультативний статус оголошених торгів, всупереч діючих на той час затверджених регламентних процедур (Регламент ЕТС), КП «Міський магазин» практикувалось укладання договорів на розміщення атракціонів з єдиними учасниками електронних аукціонів.

➤ у сфері закупівель:

26. Підзвітними та підконтрольними Департаменту молоді та спорту закладами, Національним музеєм «Київська картинна галерея» та Київським вищим професійним училищем будівництва і архітектури порушувалися законодавчі вимоги щодо заборони придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель та розділення предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів/спрощених закупівель.

27. Не дотримання основних принципів здійснення державних закупівель, а саме: допущення дискримінаційні вимоги до учасників тендерів, не відхилення тендерних пропозицій учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації, допущення звуження кола учасників внаслідок вимагання необґрунтованого переліку довідок, технічних, якісних показників

предмету закупівлі, кваліфікаційних критеріїв, що призводить до зменшення конкуренції, неефективного використання комунальних ресурсів.

28. Не здійснення якісного моніторингу цін перед проведенням тендерних процедур, що призводить до закупівель з ризиком втрат через перевищення середньоринкових цін.

Наприклад, закладами та організаціями, які входять до мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів Департаменту молоді та спорту, здійснюється закупівля в операторів спортивних споруд послуг з використання льодових полів за вартістю, яка майже в 2,5 разів перевищує вартість надання останніми таких послуг іншим спортивним закладам та підприємствам, що свідчить про наявність ознак цінової дискримінації та/або змови зацікавлених осіб та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково в сумі 11,3 млн гривень.

29. Не належний контроль за договірною роботою, установлені випадки незастосування штрафних санкцій до виконавців робіт, постачальників товарів, надавачів послуг за несвоєчасне виконання договірних зобов'язань, що призводить до недоотримання комунальних коштів, в укладених договорах, додаткових угодах до них відсутні, зокрема, гарантійні строки; якісні та кількісні показники.

30. Не встановлення в тендерних документаціях процедур закупівель чітких та зрозумілих 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.

31. Не додержання норм чинного законодавства під час укладання договорів та додаткових угод до договорів чим допущено безпідставне збільшення цін договорів, невідповідність договорів пропозиції переможців торгів, що призводить до недійсності договорів про закупівлю та незаконних витрат бюджетних коштів.

32. Не додержання норм законодавства при здійсненні закупівель товарів та послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19). Зокрема, закуповуються товари, що не включені до Переліку; не розміщуються технічні завдання та специфікації до предметів закупівель; завищуються ціни на товари та послуги.

33. Закупівля недоцільних та зайвих послуг.

Наприклад, незважаючи на створений та діючий в ПДЗОТВ «Зміна» тендерний комітет, в 2019-2020 роках закладом із фізичною особою-підприємцем регулярно укладались договори про надання консультаційних послуг в сфері закупівель, які ототожнюють та дублюють покладені на

тендерний комітет функції з організації та проведення процедур закупівель, наслідком чого є неефективне використання бюджетних коштів у сумі 198,2 тис. гривень.

➤ *у сфері ІТ:*

34. Відсутність затвердженого стратегічного та операційного плану розвитку та впровадження Комплексної інформаційно-аналітичної системи управління фінансово-господарською діяльністю в м. Києві (далі - КІАС УФГД), а отже відсутнє розуміння щодо термінів, темпів, масштабів впровадження системи та необхідних для цього ресурсів.

35. Недостатній рівень інформаційної безпеки стосовно управління користувачами системи з адміністративними та іншими правами доступу, що може призвести до втрати, викривлення або витоку/несанкціонованого доступу до інформації користувачів КІАС УФГД.

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

➤ *під час виконання ремонтно-будівельних робіт:*

1. Внаслідок виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, усунуто порушень на суму 23,8 млн грн.(в т.ч. неефективного використання коштів внаслідок неналежного проведення замовниками робіт аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації, укладанні договорів з підрядними організаціями та прийняття актів виконаних робіт – 2,9 млн грн) (детальна інформація у Додатку 2).

2. З метою ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, передбачених на будівництво об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва та уникнення неоднозначного трактування термінів та методів нанесення на опори захисного антикорозійного цинкового покриття КК «Київавтодор» розроблено відповідний порядок та накази, якими посилено контроль за проектуванням та будівництвом об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва в частині:

- здійснення дослідження щодо доцільності та обґрунтованості встановлення опор контактної мережі типу ОКМ на об'єктах або на окремих

ділянках вулиць (об'єктів) де лінії електротранспорту (тролейбусу, трамваю) відсутні і відсутня містобудівна та проектна документація з їх будівництва;

- забезпечення проведення задокументованого моніторингу і аналізу цін на опори зовнішнього освітлення, встановлення яких передбачається здійснити та фактично здійснено на відповідних об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва;

- забезпечення в тендерній документації на закупівлю робіт з будівництва об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, в ході виконання яких передбачається здійснити встановлення/заміну опор зовнішнього освітлення, крім іншого зазначення інформації та основних вимог до необхідних технічних та якісних характеристик опор та документів, які їх підтверджують (метод нанесення покриття, основні параметри опор, їх гарантійний термін експлуатації тощо).

➤ в управлінні комунальним майном та коштами:

3. Внаслідок вжитих на виконання рекомендацій заходів щодо проведення претензійно-позовної роботи КП «Міський магазин» забезпечено стягнення простроченої дебіторської заборгованості у сумі 1,31 млн гривень.

4. На виконання рекомендацій Департаменту ДЮСШ «Старт» оформлено договірні відносини з ТОВ «ФК «Рубікон» щодо надання послуг з використання закріплених футбольних полів для проведення сезонних тренувань, внаслідок чого власні надходження ДЮСШ «Старт» зростуть щонайменше на 74,3 тис. грн на рік.

➤ у сфері паркувальної діяльності:

5. Впроваджуючи надані за результатами аудиту рекомендації КП «Київтранспарксервіс» донараховано та сплачено до бюджету відрахування від одноразового відокремленого платежу переможців аукціонів в розмірі 10%, який входив до договірної ціни вартості експлуатації майданчиків в оплату послуг паркування, у сумі 6,77 млн грн та у вигляді комісії (оплата посередницьких послуг), що залишалась у консигнаторів (комісіонерів) у сумі 82,3 тис. гривень.

6. Під час проведення аудиту КП «Київтранспарксервіс» сплачено до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва помилково недонараховані кошти у сумі 1,49 млн гривень.

7. Вжитими на виконання рекомендацій претензійно-позовними заходами КП «Київтранспарксервіс» забезпечено стягнення простроченої заборгованості у сумі 77,4 тис. гривень.

8. За результатами виконання наданих аудиторами рекомендацій КП «Київтранспарксервіс» проведено аукціон та на 3 роки укладено договір на експлуатацію майданчика для паркування транспортних засобів, що включає 174 місця для платного паркування транспортних засобів, що дасть змогу отримати дохід у сумі 1,24 млн грн.

9. За результатами наданих рекомендацій КП «Київтранспарксервіс» розроблено Порядок здійснення моніторингу паркувального простору КП «Київтранспарксервіс», який серед іншого передбачає процес планування та проведення перевірок, формалізовано акти обстеження тощо.

➤ *у сфері закупівель:*

10. Розпорядженням КМДА 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 2021 року Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму **21,5 млн грн** млн грн, з яких замовниками враховано зауважень на суму – 10,2 млн грн та відмінено торгів на суму – 103,8 млн грн.

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

12. За результатами аналізу закупівель товарів та послуг, необхідних для здійснення заходів спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) надано 117 зауважень (148,2 млн. гривень), серед яких 99 без ризику втрат на суму 147,8 млн. гривень (враховано 71 на суму 18,2 млн. гривень, частково враховано 24 на суму 109,4 млн. гривень) та встановлено неефективне використання коштів з ризиком втрат на 0,4 млн. гривень (18 зауважень), враховано 11 на суму 0,3 млн. гривень.

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 дорожнього господарства:*

1. КК «Київавтодор» не вжито належних та вичерпних організаційно-правових заходів щодо звернення до підрядних організацій, які виконували роботи на об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва, з вимогою щодо усунення виявлених в ході аудиту недоліків та дефектів в конструктивних елементах опор зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, встановлених на 11-ти об'єктах, та приведення їх у відповідність до затверджених проектних рішень, технічних умов і стандартів в частині необхідності встановлення опор захищених методом гарячого цинкування.

2. КК «Київавтодор» не вжито конструктивних заходів для пошуку шляхів щодо можливості забезпечення будівельних робіт на об'єктах вулично-дорожньої мережі міста Києва матеріальними ресурсами, зокрема опорами зовнішнього освітлення, шляхом безпосереднього здійснення Корпорацією їх закупівель в порядку та на умовах передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».

В Департаменті внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі – Департамент) відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.08.2019 № 344, директором Департаменту здійснюється внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту.

Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту визначено Порядком проведення внутрішнього аудиту 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 (далі – Порядок), затвердженим розпорядженням виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893 (із змінами і доповненнями) (Розділ XIV Проведення оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту).

Відповідно до вищезазначеного Порядку в Департаменті щороку складається і затверджується Київським міським головою Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на відповідний рік (далі - Програма).

Протягом звітної періоду в Департаменті відповідно до затвердженої Програми на 2021 рік здійснювався постійний моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту, який реалізовувався на етапах планування,

організації, проведення і реалізації результатів аудитів, та періодичний аналіз діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема шляхом проведення самооцінки двічі на рік та оцінки кожного аудиту підконтрольним суб'єктом і працівниками Департаменту, а також проведення підсумкової оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту.

Відповідно до передбаченої Програмою методики директором Департаменту здійснено підсумкове оцінювання діяльності Департаменту. Оцінка виставлена як результат дослідження внутрішнього аудиту Департаменту за наступними критеріями:

- дослідження внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту;
- система планування роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту та стан виконання планів;
- організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів;
- дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів;
- аналіз стану укомплектування Департаменту та відповідності персоналу кваліфікаційним вимогам;
- звітування про діяльність Департаменту;
- взаємодія Департаменту з іншими структурними підрозділами міськдержадміністрації, районними в місті Києві державними адміністраціями та органами державної влади.

Загальний рівень діяльності з внутрішнього аудиту за усіма зазначеними критеріями визначено на достатньо високому рівні: рівень 4 – відмінно (з п'яти можливих).

На виконання вимог п. 14.2 Розділу XIV Порядку розроблено і затверджено Програму на 2021 рік, якою передбачалася робота за такими напрямками:

- 1) постійний моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту;
- 2) діяльність щодо підвищення якості внутрішнього аудиту;
- 3) проведення періодичних внутрішніх оцінок.

Протягом 2021 року впроваджувалися заходи, спрямовані на підвищення якості внутрішнього аудиту, у тому числі визначені оцінкою якості

внутрішнього аудиту за результатами виконання Програми на 2020 рік, а саме:

- розроблено зміни та доповнення до Порядку організації системи внутрішнього контролю 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;
- розроблено зміни до наказу Департаменту від 04.09.2017 №26 «Про затвердження регламентів процесів», враховуючи наказ Міністерства фінансів України від 14.08.2019 №344 «Про внесення змін до Стандартів внутрішнього аудиту»;
- розроблено зміни до форми 1 «Дослідження внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту», за якою здійснюється оформлення та реалізація результатів внутрішньої оцінки якості;
- розроблено зміни до форми 2 «Система планування роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту та стан виконання планів», за якою здійснюється оформлення та реалізація результатів внутрішньої оцінки якості.

У звітному періоді відповідно до затвердженого Програмою плану внутрішніх навчань проведено для працівників Департаменту та підрозділів з внутрішнього аудиту структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій навчання за такими темами:

- 1) нова редакція Закону України «Про публічні закупівлі»: від теорії до практики. Спрощені закупівлі.
- 2) IT- аудит.
- 3) Професійна етика в аудиторській діяльності.
- 4) Нюанси та деталі застосування Порядку проведення внутрішнього аудиту та його аспекти, що потребують вдосконалення.
- 5) Підготовка стратегічного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022-2024 роки та операційного плану з внутрішнього аудиту на 2022 року.
- 6) Стандарти ISO 9001:2015 та ISO 19011:2018. Система управління якістю. Вимоги (позапланове навчання).

Крім того, визначено перелік рекомендованих заходів на 2022 рік, реалізація яких дасть змогу удосконалити діяльність Департаменту та підвищити ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту у Київській міській державній адміністрації.

За результатами внутрішніх навчань працівники Департаменту здійснюють письмове опитування серед учасників, що дає змогу оцінити актуальність обраної теми навчання, його організацію і тривалість, а також отримати інформацію про те, які теми навчання будуть в подальшому корисними для даної аудиторії.

У рамках запланованих заходів працівники Департаменту проходять навчання і тренінги з підвищення кваліфікації, зокрема:

- професійне навчання «Організація діловодства в органах виконавчої влади» (20 людино-год.);
- професійне навчання «Управління змінами» (8 людино-год.);
- професійне навчання «Навчання з використання професійного модуля аналітики bipro.prozzorro.org» (30 людино-год.);
- професійне навчання «Проектний менеджмент» (20 людино-год.);
- професійне навчання «Механізм опрацювання запитів на публічну інформацію» (10 людино-год.);
- професійне навчання «Організація роботи служб управління персоналом» (30 людино-год.);
- професійне навчання «Організація правової роботи юридичний служб» (10 людино-год.);
- професійне навчання «Цифрова грамотність державних службовців 1.0. на базі інструментів Google» (2 людино-год);
- професійна програма «Базовий курс з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту» (60 людино-год);
- професійне навчання «Публічне управління в умовах сучасних суспільних трансформацій» (60 людино-год.);
- тренінг «ІТ аудит» (8 людино-год.);
- навчальний семінар «Внутрішній контроль і можливі шляхи оптимізації» (48 людино-год.);
- навчальний курс «Сучасна українська мова» (16 людино-год);
- навчальний курс «Проектний менеджмент (управління проєктами)» (6 людино-год);
- навчальний курс «Захист персональних даних. Спеціалізований курс» (30 людино-год);
- семінар «Сучасні напрямки у сфері комунікацій, ефективні

інструменти та підходи» (9 людино-год);

- онлайн курс «Відкриті дані для розвитку міст» (20 людино-год);
- базовий курс із цифрової грамотності «Відкриті дані для державних службовців» (6 людино-год);
- Базовий курс із цифрової грамотності «Доступ до публічної інформації» (6 людино-год);

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у 2021 році станом на 31.12.2021 на 17 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2021 році аудитів станом на 31.12.2021 на 62 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2020 році аудитів станом на 31.12.2021 на 41 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

КИЄВ^VЛАСТЬ