



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

25.06. 2019

№ 070-5-13/13

Аудиторський звіт

*за результатами планового аудиту
ефективності оцінки діяльності Управління туризму та промоцій,
КП «Київський міський туристично-інформаційний центр»
щодо планування, виконання та результатів Міської цільової програми
розвитку туризму в місті Києві на 2016-2018 роки*



Київ 2019

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту	3
I Загальна інформація	5
II Аналіз і оцінка виконання показників Програми	6
III Аналіз правомірності використання бюджетних коштів Програми	7
IV Аналіз ефективності використання бюджетних коштів Програми	8
V Оцінка дотримання тендерного законодавства	10
VI Інші питання аудиту	11
<i>Картки аудиторських знахідок №№1-22</i>	13
Висновок	84

КИЇВВЛАСТЬ

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: плановий внутрішній аудит.

Організація: Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Управління).

Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський міський туристично-інформаційний центр» (далі – КП «КМ ТІЦ»).

ЄДРПОУ: 41492529, 03358417.

Вищестоящий контролюючий орган: виконавчий орган Київської міської ради (Київська міська державна адміністрація).

Дата початку внутрішнього аудиту: 01.03.2019 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 03.06.2019 року.

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – ДВФКА).

Напрямок внутрішнього аудиту: аудит ефективності.

Підстава внутрішнього аудиту: зведений операційний план діяльності з внутрішнього аудиту на 2019 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151 (зі змінами та доповненнями), розпорядження КМДА від 22.10.2018 №1893 «Про організацію діяльності з 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».

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2016 - 2018 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту:

✓ діяльність Управління щодо планування, виконання та результатів Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2016-2018 роки (далі – Програма), контролю та координації діяльності КП «КМ ТІЦ», функціонування КП «КМ ТІЦ» як співвиконавця виконання Програми, а також діяльність управління туризму Департаменту економіки та інвестицій (на підставі наказу Департаменту економіки та інвестицій від 09.11.2015 №59) в період до правонаступництва Управлінням прав та обов'язків Департаменту економіки та інвестицій (згідно рішення Київської міської ради від 08.12.2016 №544/1548).

✓ розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення показників ефективності та стану фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію ризиків та інше.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності Управління, КП «КМ ТІЦ» щодо управління фінансовими та матеріальними ресурсами, ефективності функціонування системи внутрішнього контролю при виконанні Програми тощо, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення показників ефективності та стану фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію ризиків та інше.

Керівник аудиторської групи (посада): Будник Олександр Дмитрович (головний спеціаліст).

Члени аудиторської групи (посада): начальник відділу Шевель Оксана Олексіївна, головні спеціалісти Щеплоцька Людмила Валентинівна, Єлізаренко Неля Олександрівна, Субчак Роман Зіновійович, залучений фахівець, бухгалтер-ревізор КП «Київекспертиза» Товстенко Павло Васильович. Робочі документи в додатках.

Резюме (основні висновки та рекомендації):

Сучасна туристична індустрія є однією з найбільш прибуткових галузей світової економіки.

Розвиток туризму є поштовхом для розвитку інших секторів економіки (транспорт, зв'язку, торгівлі та ін.) оскільки сприяє створенню робочих місць, збільшенню доходної частини до всіх рівнів бюджетів. Тому, для міста економічно доцільним є визначення туризму як пріоритетного напрямку його розвитку, що і передбачено Стратегією розвитку міста Києва до 2025 року, яка передбачає проведення політики стимулювання туристичної галузі в столиці шляхом збільшення кількості туристів, тривалості та покращення комфорту їх перебування, вдосконалення нормативно-правової бази в сфері туризму та підвищення ефективності управління туристичною сферою.

Відповідно до пріоритетів зазначеної Стратегії Київською міською радою затверджено Міську цільову програму розвитку туризму в місті Києві на 2016-2018 роки (далі - Програма), в якій сформовано перелік основних напрямів діяльності, завдань та заходів з їх реалізації з визначенням обсягів та джерел фінансування.

Замовником (відповідальним виконавцем) Програми визначено Управління, а одним із учасників – КП «КМ ТІЦ», яке фактично було єдиним співвиконавцем.

Загальний обсяг фінансових ресурсів, необхідних для реалізації Програми визначено в сумі 179,0 млн. грн, в тому числі за рахунок коштів бюджету міста Києва – 105,0 млн. грн, за рахунок коштів інших джерел – 74,0 млн. гривень.

Фактично ж реалізацію програмних заходів профінансовано з бюджету міста Києва на 36% (37,6 млн. грн), а рівень виконання програми в середньому становив 21%.

Низький відсоток виконання Програми, окрім неповного бюджетного фінансування, пояснюється також недостатньою та неефективною діяльністю Управління в частині залучення коштів з інших джерел. Зокрема, економічні обґрунтування реалізації програмних заходів на умовах співфінансування в сумі 74,0 млн. грн є беззмістовними та інформація щодо фактичного обсягу залучених Управлінням передбачених Програмою коштів з інших джерел відсутня.

Відсутність формування достовірних економічно обґрунтованих показників та не здійснення Управлінням передбаченої вимогами Бюджетного кодексу України оцінки ефективності Програми не дає змоги в повній мірі охарактеризувати хід реалізації Програми, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань Програми, відстежити динаміку процесів та кількісних змін.

Незмістовними також є показники продукту, які не відображають кількість користувачів товарами (роботами, послугами), виробленими в процесі виконання Програми в результаті чого неможливо, наприклад, оцінити чи на приток туристів вплинули реалізовані заходи Програми, чи інші чинники, такі як проведення подій міжнародного рівня (Ліга чемпіонів, Євробачення тощо).

Під час аудиту встановлено, що практично жоден із передбачених Програмою заходів Управлінням та КП «КМ ТІЦ» не виконано на належному рівні без допущення неефективних, непродуктивних та/або незаконних витрат.

За результатами аудиту розроблено ряд рекомендацій та зроблено висновок про необхідність активізації дій щодо створення в місті Києві конкурентоспроможного туристичного продукту, здатного максимально задовольнити потреби населення, у розширенні внутрішнього туризму та постійному зростанні обсягів в'їзного туризму з одночасним розвитком безперешкодного середовища та започаткування відповідних інфраструктурних заходів.

При цьому, враховуючи встановлені аудитом численні випадки неефективного, непродуктивного, марнотратного та незаконного витрачання бюджетних коштів, особливу

увагу слід звернути на посиленні контролю за фінансово-бюджетною дисципліною Управління та КП «КМ ТЦ».

За результатами аудиту та зустрічної перевірки рекомендується провести нараду, притягнути до матеріальної, дисциплінарної відповідальності осіб, винних в порушеннях.

I Загальна інформація

Аудит проведено з відома начальника Управління Тараненка А. П.

Зустрічна перевірка КП «КМ ТЦ» в рамках аудиту проведена з відома директора Міранкова С.Ю.

Відповідальними особами за реалізацію Програми в період аудиту були:

Управління туризму Департаменту економіки та інвестицій – начальник управління Тараненко А.П. (01.01.2016 – 02.08.2017).

Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) – в.о. начальника управління Вербицький О.С. (21.07.2017-10.01.2018), начальник управління Тараненко А.П. (11.01.2018 – 31.12.2018, продовжує роботу на посаді до теперішнього часу).

КП «КМ ТЦ» - в.о. директора Секістов В.В. (01.01.2016 – 09.04.2017), в.о. директора Мельніков М.О. (10.04.2017 – 25.07.2017), в.о. директора Злочевський В.М. (26.07.2017 – 01.04.2018), в.о. директора Юрченко Д.О. (02.04.2018 – 02.08.2018), в.о. директора Гордієнко В.М. (03.08.2018 – 26.09.2018), директор Міранков С.Ю. (27.09.2018 – 31.12.2018, продовжує роботу на посаді до теперішнього часу).

З метою створення конкурентноспроможного київського туристичного продукту, збільшення туристичних потоків, перетворення туризму в одну з найбільш прибуткових галузей економіки Києва, що забезпечить значний внесок у соціально-економічний розвиток міста шляхом збільшення дохідної частини бюджету Києва за рахунок податкових та валютних надходжень, припливу інвестицій, збільшення кількості робочих місць, а також створення сприятливих умов для відпочинку та зміцнення здоров'я мешканців і гостей міста за умов збереження і раціонального використання культурно-історичної та природної спадщини Києва, рішенням Київської міської ради від 11.02.2016 №91/91 затверджено Міську цільову програму розвитку туризму в місті Києві на 2016 - 2018 роки.

Відповідальність за реалізацію Програми покладено на Департамент економіки та інвестицій, яким, в свою чергу, для реалізації міських цільових програм розвитку туризму та моніторингу їх виконання наказом від 09.11.2015 №59 створено відповідне управління туризму.

В подальшому, рішенням Київської міської ради від 08.12.2016 №544/1548 «Про деякі питання діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» утворено Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) шляхом виділу управління туризму з Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Відповідно до п.2.2 вищевказаного рішення, Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) є правонаступником в частині відповідного майна, прав та обов'язків Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 12.04.2017 №450 затверджено Положення про Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), далі – Положення.

Серед основних завдань Управління, визначених Положенням, в частині реалізації Програми є: підготовка пропозицій до проектів міських програм розвитку туризму та курортів, вжиття заходів щодо виконання цих програм, сприяння туристичної діяльності в місті Києві та створенню сучасної туристичної інфраструктури тощо.

Згідно рішення Київської міської ради від 20.12.2017 №708/3715 внесені зміни до Програми, в частині визначення Управління відповідальним виконавцем.

Також, учасниками (співвиконавцями) Програми визначені: Департамент економіки та інвестицій, Департамент фінансів, Департамент транспортної інфраструктури, Департамент освіти і науки, молоді та спорту, Департамент культури, Департамент суспільних комунікацій, Управління міжнародних зв'язків апарату, Управління з питань реклами, КП «КМ ТІЦ», КП «Київдорсервіс», КП «Київпаstrans», КП «Київміськсвітло», КП «Плесо», КП «КІА».

В ході аудиту встановлено, що фактично єдиним учасником (співвиконавцем) Програми було КП «КМ ТІЦ», яке підпорядковане Управлінню, з метою розвитку та вдосконалення роботи якого Програмою передбачалися видатки на наступні заходи:

- ✓ створення та забезпечення роботи гарячої телефонної лінії;
- ✓ створення служби юридичної та інформаційної допомоги;
- ✓ забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів;
- ✓ витрати на діяльність КП «КМ ТІЦ».

Слід зазначити, що діяльність КП «КМ ТІЦ» регламентується Статутом, який затверджений в редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.03.2012 №355.

Мета діяльності КП «КМ ТІЦ» полягає, насамперед, в інформаційному забезпеченні туристичної діяльності.

Згідно п.9.1 вищевказаного Статуту основним показником роботи підприємства є прибуток.

II Аналіз і оцінка виконання показників Програми

В ході аудиту досліджено ризики: необґрунтованого, неякісного формування результативних показників Програми, ризики невиконання показників Програми.

З метою оцінки даних ризиків вибірково досліджено планові показники Програми на предмет їх доцільності, обґрунтованості, правильності розрахунків шляхом вибіркового аналізу і оцінки розрахунків показників Програми.

Аналіз фактичного виконання планових показників Програми проведено вибірково шляхом аудиту фінансової і бюджетної звітності, співставлення планових і фактичних показників Програми, встановлення відхилень, дослідження нормативних і первинних документів, договорів тощо для з'ясування причин відхилень.

Проблеми та недоліки з досліджуваного питання відображені в картках аудиторських знахідок №№1-3.

Висновки

Внаслідок невиконання Управлінням своїх обов'язків щодо формування достовірних економічно обґрунтованих показників неможливо оцінити реальне виконання всіх поставлених завдань визначених Програмою та відстежити динаміку процесів, кількісних змін та результативності досягнення мети Програми.

Беззмистовність економічного обґрунтування реалізації програмних заходів на умовах співфінансування в сумі 73,98 млн. грн та відсутність відповідної інформації щодо фактичного обсягу залучених Управлінням передбачених Програмою коштів з інших джерел, свідчить про недостатню та неефективну діяльність Управління у вказаному напрямку, в результаті чого виконання передбачених Програмою заходів та завдань здійснювалось на вкрай низькому рівні, що забезпечувалось виключно за рахунок бюджетних коштів, надходження яких складало 21% від загального) затвердженого обсягу (включно з коштами з інших джерел).

Управлінням туризму та промоцій в 2017-2018 роках оцінка ефективності Програми не здійснювалась та відповідно її результати не оприлюднювались, що не дає змоги охарактеризувати хід реалізації Програми, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань Програми.

В результаті, в окремих випадках Управлінням допускались перевищення затверджених середніх витрат на проведення програмних заходів (подієвого туризму та проведення Днів Києва за кордоном), при цьому, спостерігається тенденція до зменшення їх кількості із одночасним збільшенням середніх витрат ресурсів, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання коштів в сумі 1 419,8 тис. гривень.

Однак, в зв'язку із відсутністю та/або недостатністю в обґрунтуваннях детальної інформації щодо запланованої вартості кожного окремо взятого такого заходу та невиконанням результативного показника продукту зазначених заходів, визначити потенційні втрати від здійснення такої діяльності не надається можливим.

III Аналіз правомірності використання бюджетних коштів Програми

В ході аудиту досліджено ризики: нецільового, неправомірного використання грошових коштів бюджету м. Києва, передбачених Програмою, нецільового використання придбаної поліграфічної, сувенірної продукції тощо.

З метою оцінки даних ризиків проведено вибірковий аналіз правомірності використання бюджетних коштів Програми шляхом дослідження бухгалтерських первинних документів (банківських виписок, актів виконаних робіт, накладних тощо), договорів, специфікацій, документів, підтверджуючих фактичне виконання робіт та надання послуг, фотоматеріали тощо.

Також, проведені вибіркові обстеження і інвентаризації матеріальних цінностей, придбаних за кошти Програми.

Проблеми та недоліки з досліджуваного питання відображені в картках аудиторських знахідок №№5,6,8,9,10.

Висновки

Практично безконтрольне використання придбаної за бюджетні кошти сувенірної (поліграфічної) продукції створює передумови та ризики зловживань з майном.

Зокрема, в 2018 році Управлінням безпідставно та безкоштовно передано стороннім структурам, в т.ч. комерційним, сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 240,2 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва.

Також недосконалою є система розповсюдження сувенірної (поліграфічної) продукції безпосередньо працівниками Управління, свідченням чого є відсутність кошторисів витрат на проведення заходів, відповідних звітів, що може ставити під сумнів цільове використання, доцільність та ефективність здійснення господарських операцій, пов'язаних із списанням сувенірної (промоційної) продукції на загальну суму 1213,7 тис. гривень.

Управлінням 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.

Відсутність в КП «КМ ТІЦ» матеріально-відповідальної особи не дає змоги оперативно реагувати на випадки втрати з різних причин (пошкодження внаслідок ДТП, вандалізм тощо) комунального майна та відповідно здійснювати організаційно-правові заходи з відображення в обліку зазначених господарських операцій.

Так, під час аудиту встановлено розбіжність між фактичною наявністю та даними бухгалтерського обліку щодо 5 одиниць стендів (пілонів) на суму 217,8 тис. грн та 6 одиниць вказівників до об'єктів екскурсійного показу на суму 186,4 тис. гривень.

Несвоєчасне та неоперативне реагування на випадки відсутності матеріальних цінностей та відсутність з боку посадових осіб КП «КМ ТІЦ» 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.

З метою встановлення нових інформаційних стендів (пілонів) з загальноміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією КП «КМ ТІЦ» укладено договір з комерційною структурою на розробку відповідної проектної документації, який, як показало дослідження, є недоцільним, марнотратним та неефективним, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат в сумі 73,0 тис. грн та понесено непродуктивні витрати в сумі 27,0 тис. гривень.

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 Перформанс Маркетинг», яка фактично є емітентом та безпосереднім вигодонабувачем цього комерційного проекту, внаслідок чого бюджетом міста Києва втрачено кошти в сумі 385,0 тис. гривень.

Крім того, 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.

IV Аналіз ефективності використання бюджетних коштів Програми

В ході аудиту досліджено ризики: неефективного використання грошових коштів бюджету м. Києва, передбачених Програмою.

З метою оцінки даних ризиків проведено вибірковий аналіз і оцінка ефективності використання коштів шляхом дослідження доцільності витрат, вибірковою оцінкою використання коштів та матеріальних цінностей на предмет отримання ефекту або встановленням фактів його відсутності.

Проблеми та недоліки з досліджуваного питання відображені в картках аудиторських знахідок №№4, 7, 11-13.

Висновки

Інформаційна підтримка іноземних та внутрішніх туристів та надання їм інформаційних та супутніх послуг організована Управлінням та КП «КМ ТІЦ» на вкрай

низькому рівні.

Так, з п'яти передбачених Програмою туристично-інформаційних центрів Управлінням та КП «КМ ТІЦ» створено лише три, функціонування яких здебільшого здійснювалося не стабільно. При цьому, використаний КП «КМ ТІЦ» механізм залучення до забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів суб'єктів господарювання значно (майже в три рази) здорожчує вартість зазначених послуг, надання яких, наприклад, на підставі угод цивільно-правового характеру чи безпосередньо штатними працівниками КП «КМ ТІЦ» є економічно доцільнішим.

Наслідками такої неефективної, малорезультативної та в окремих випадках марнотратної діяльності є непродуктивне використання бюджетних коштів в сумі 695,4 тис. гривень.

Також, незважаючи на наявність в КП «КМ ТІЦ» штатних юридичних працівників, до посадових обов'язків яких входить надання юридичної допомоги при виконанні КП «КМ ТІЦ» завдань і заходів, з метою створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві КП «КМ ТІЦ» укладено господарський договір на надання тотожних юридичних послуг, в результаті чого неефективно використано кошти у сумі 110,0 тис. гривень.

Виявлені системні недоліки та проблеми при організації планування та використання коштів на закупівлю Управлінням та КП «КМ ТІЦ» сувенірної та поліграфічної продукції, свідченням чого є її значний невикористаний залишок в сумі 694,1 тис. грн та проведення КП «КМ ТІЦ» на момент закінчення терміну дії Програми (27.12.2018) закупівлі такої продукції на суму 298,4 тис. гривень.

Одним із важливих та сучасних джерел отримання потенційними туристами інформації про туристичну привабливість міста Києва є посилення рівня та просування інтернет-присутності столиці України.

В даному напрямку промоція міста Києва на теренах України та за кордоном серед іншого здійснюється Управлінням через створений київський туристичний портал visitkyiv.travel, на підтримку та модернізацію якого Програмою затверджено бюджетні кошти в сумі 3,8 млн. гривень.

Однак, незважаючи на те, що місто Київ як столиця України є найбільш привабливою та популярною туристичною дестинацією країни, наповнення та актуалізація зазначеного порталу знаходилась на досить низькому рівні, що, на думку аудиту, не розкриває туристичний потенціал столиці України.

Зокрема, досить обмеженим відображався список культурних та історичних об'єктів, об'єктів подієвого та пізнавального туризму, еко-туризму тощо. Одночасно, досить непрозорим є механізм формування та відображення на порталі переліку комерційних об'єктів готельно-туристичного комплексу та закладів громадського харчування.

Слід зазначити, що під час проведення аудиту київський туристичний портал інтенсивно заповнювався відповідною інформацією.

Управлінням не забезпечено виконання пріоритетного завдання Програми з реалізації іміджевої політики в туристичній сфері в частині впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено непродуктивні втрати в сумі 148,9 тис. гривень.

При цьому, під виглядом виконання програмного заходу з розробки та впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва Управлінням популяризувався комерційний проект з реалізації ID карток Kyiv PASS, емітентом та вигодонабувачем яких за інформацією Управління є приватна структура ТОВ «Юкрейніан Перформанс Маркетинг».

Так, на туристичному порталі visitkyiv.travel розміщувалася рекламна інформація щодо реалізації ID карток Kyiv PASS вартістю 15, 20 та 25 євро з наданням можливості їх придбання безпосередньо з порталу.

Крім того, виявлено, що реалізація зазначених ID карток Kyiv PASS здійснювалася також через створені в рамках виконання Програми туристично-інформаційні центри.

Слід відмітити, що на момент підготовки аудиторського звіту рекламну інформацію щодо реалізації ID карток Kyiv PASS з туристичного порталу видалено та їх розповсюдження в туристично-інформаційних центрах припинено.

КП «КМ ТІЦ» не здійснюються заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».

V Оцінка дотримання тендерного законодавства

В ході аудиту досліджено ризики: неправильного і неефективного проведення тендерних і допорогових закупівель робіт (послуг), товарів, неправильного укладання договорів та змін до них тощо.

З метою оцінки даних ризиків проведено вибірковий аналіз тендерних і допорогових закупівель шляхом дослідження тендерної документації, договорів, цінових пропозицій, економічних розрахунків і обґрунтувань тощо.

Проблеми та недоліки з досліджуваного питання відображені в картках аудиторських знахідок №№14-21.

Висновки

В 2016 році КП «КМ ТІЦ» допущено відбір переможця закупівлі послуги з модернізації сайту всупереч вимогам наявності конкретного сертифікату, відсутності надання підтверджень аналогічних послуг, сумнівності самого сертифікату, що призвело до втрат на суму 199,0 тис. грн, а також мали місце ризики можливих змов учасників закупівель.

Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Єромедіа Компані» у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».

Замовником порушено принципи здійснення закупівель, а саме відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та запобігання корупційним діям і зловживанням.

При здійсненні закупівлі замовником в тендерній документації чітко не визначено місце, де повинні бути надані послуги та конкретні строки надання послуг.

Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору на закупівлю організації рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Кисва», що свідчить про ризик втрат в розмірі 1178,3 тис. гривень.

Визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель Управління здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 4,4 тис. гривень.

Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі чашок за цінами, що перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 43,4 тис. гривень.

Замовником допущено неефективні закупівлі, що містить ризики неефективного витрачання бюджетних коштів.

Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднюється інформація про внесення змін до договору закупівлі.

Умовами договорів на закупівлю послуг з проведення концертної програми чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, а також вимоги до їх якості, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та не відповідної якості.

Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі пауербанків та чашок, за цінами, що перевищують середньо ринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 45,2 тис. гривень.

Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено договір про закупівлю.

Замовником неправомірно застосовану переговорну процедуру закупівлі, чим порушено принцип здійснення закупівель, а саме: відкритості та прозорості.

Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник» у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».

VI Інші питання аудиту

В ході аудиту досліджено ризики: зловживань посадовими особами Управління, КП «КМ ТІЦ», Департаменту економіки та інвестицій в рамках звернення Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області, неналежного контролю з боку Управління за діяльністю КП «КМ ТІЦ» при виконанні Програми.

З метою оцінки даних ризиків проведено вибіркового аналізу договорів із специфікаціями, актів виконаних робіт тощо згідно наданого Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області переліку контрагентів в рамках кримінального впровадження, проведено вибіркове дослідження взаємодії та узгодженості Управління та КП «КМ ТІЦ» в процесі виконання Програми.

В ході аудиту Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту отримано звернення від 07.03.2019 №51/12-2193 Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області щодо необхідності перевірки можливих зловживань службовим становищем посадових осіб Департаменту економіки та інвестицій, Управління туризму та промоцій, КП «Київський міський туристично-інформаційний центр» в рамках кримінального провадження №22018101110000022 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.5 ст.191 ККУ.

Вибірково опрацювавши необхідні для відповіді на звернення первинні матеріали, документи, аудиторами (на підставі дослідження договорів по визначеним контрагентам, специфікацій до них, актів виконаних робіт, платіжних документів) в рамках компетенції встановлено наступне.

Посадовими особами Департаменту економіки та інвестицій, Управління, КП «КМ ТІЦ» дотримано вимоги чинного законодавства під час укладання та виконання договорів та додатків до них, зобов'язання контрагентами дотримувались, документально перерахування грошових коштів по договорам мало місце, виконання робіт контрагентами підтверджено документально та фотодоказами.

Крім того, фактів виконання робіт штатними працівниками Департаменту економіки та інвестицій, Управління, КП «КМ ТІЦ» по договорам, укладеним з контрагентами, не встановлені, також не виявлені випадки завищення цін.

Разом з тим, аудиторами підтверджені, викладені в вищевказаному зверненні ризики, в частині порушень при тендерних закупівлях (викладено в картці №14).

Проблеми та недоліки з досліджуваного питання відображені в картках аудиторських знахідок №№14,22.

Висновки

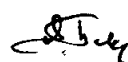
В 2016 році КП «КМ ТІЦ» допущено відбір переможця закупівлі послуги з модернізації сайту всупереч вимогам наявності конкретного сертифікату, відсутності надання підтверджень аналогічних послуг, сумнівності самого сертифікату (ризик підробки), що призвело до втрат на суму 199,0 тис. грн, а також мали місце ризики можливих змов учасників закупівель.

Управлінням не забезпечено дієвого контролю за діяльністю КП «КМ ТІЦ» в рамках реалізації Програми.

КИЄВЛАСТЬ

В ході аудиту встановлені наступні знахідки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №1			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління туризму та промоцій	Бюджет: міста Кисва	так
Процес:	Формування показників Програми	Період скоєння (рік):	2016-2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Складання розрахунків, обґрунтувань для формування показників Програми.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Внаслідок невиконання Управлінням своїх обов'язків щодо формування достовірних економічно обґрунтованих показників неможливо оцінити реальне виконання всіх поставлених завдань визначених Програмою та відстежити динаміку процесів, кількісних змін та результативності досягнення мети Програми.			
ПРИЧИНИ			
Неналежне дотримання вимог законодавства в процесі складання, розгляду та затвердження кошторисів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне виконання результативних показників Програми.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Встановлено, що відповідно до пп.2.2.5 Порядку розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві, затвердженого рішенням Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589 (далі – Порядок МЦП), проект програми повинен зокрема містити напрями діяльності, перелік завдань, заходів програми та результативні показники, одними із яких є показники витрат (ресурсне забезпечення програми), що визначають обсяги і структуру ресурсів, які забезпечують виконання програми. При цьому, вказуються орієнтовні обсяги фінансових витрат, необхідних для виконання програми в цілому та диференційовано за роками з визначенням джерел фінансування. Розрахунок фінансових витрат супроводжується економічним обґрунтуванням. Також, відповідно до пунктів 2, 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 №228, показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, повинні бути обґрунтовані відповідними розрахунками за кожним кодом економічної класифікації видатків бюджету або класифікації кредитування бюджету і деталізовані за видами та кількістю товарів (робіт, послуг) із зазначенням вартості за одиницю. Розрахунки, які обґрунтовують показники видатків бюджету або надання кредитів з бюджету, що включаються до проекту кошторису, є невід'ємною частиною кошторису. Слід відмітити, що до аудиту не надано розрахунки фінансових витрат результативних показників з відповідними економічним обґрунтуванням до проекту Програми та розрахунків, які обґрунтовують показники видатків бюджету. Згідно пояснення посадової особи в.о. начальника Управління Радової М.С. (в розділі «Пояснення уповноважених працівників» даної картки) документація з розрахунками повинна знаходитись в Департаменті економіки та інвестицій, а згідно пояснень директора Департаменту економіки та інвестицій Мельник Н.О. «вся документація з питань формування Програми повинна знаходитись в Управлінні туризму та промоцій». Слід відмітити, що на підставі рішення Київської міської ради від 20.12.2017 №708/3715 до Міської цільової програми розвитку туризму у м. Києві на 2016 – 2018 роки внесено відповідні зміни. Зазначені зміни супроводжувалися наданими до аудиту відповідним обґрунтуванням,			



аналізуючи які встановлено значні невідповідності кількісних та якісних факторів, що впливають на обсяг видатків, передбачених в затверджених змінах.

Зокрема, основні витратні показники (п.1 Показників результативності виконання заходів Програми) не співпадають з тими, що закладені в Програму рішенням Київської міської ради від № 708/3715 від 20 грудня 2017 року, а саме – загальна сума витрат на 2017 рік – 54,4 млн. грн, на 2018 рік – 71,07 млн грн, кошти з бюджету та інших джерел, витрати за напрямками (8 позицій) не розраховані тощо). Отже наданий розрахунок не обґрунтовує показники, затверджені рішенням Київської міської ради від № 708/3715 від 20 грудня 2017 року.

Таким чином, при розробленні проекту та при затвердженні Програми результативні показники в частині розрахунків фінансових витрат не підтверджені економічними обґрунтуваннями, які, як зазначено в п. 2.2.5 Порядку МЦП, повинні підтверджуватись «статистичною, бухгалтерською та іншою звітністю».

Незмістовними також є показники продукту, які не відображають кількість користувачів товарами (роботами, послугами), виробленими в процесі виконання Програми, в результаті чого неможливо дати оцінку досягнення поставленої Програмою мети.

Так, наприклад, неможливо оцінити чи на приток туристів вплинули заходи Програми, чи інші чинники, такі як проведення в 2018 році фіналу Ліги чемпіонів, Євробачення тощо.

Згідно п.2.2.5 Порядку МЦП розробник програми обирає показники, які комплексно і всебічно зможуть оцінити її виконання. Система обраних показників використовується для відстеження динаміки процесів та оцінки кількісних змін.

Однак, внаслідок невиконання Управлінням своїх обов'язків щодо формування достовірних економічно обґрунтованих показників неможливо оцінити реальне виконання всіх поставлених завдань визначених Програмою та відстежити динаміку процесів, кількісних змін та результативності досягнення мети Програми.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Загальні вимоги до визначення результативних показників бюджетних програм, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 № 1536.

Порядок розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві затвердженого рішенням Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589.

Положення про управління туризму Департаменту економіки та інвестицій, затверджене наказом Департаментом економіки та інвестицій від 09.11.2015 №59.

Рішення Київської міської ради від 11.02.2016 №91/91 (зі змінами).

Рішення Київської міської ради від 08.12.2016 №544/1548.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Проект Міської цільової програми розвитку та туризму в місті Києві на 2016 – 2018 роки, рішення Київської міської ради від 11 лютого 2016 року № 91/91 «Про затвердження «Міської цільової програми розвитку та туризму в місті Києві на 2016 – 2018 роки» (зі змінами) з додатками.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) Тараненко А.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно пояснення в.о. начальника Управління Радової М.С. (в додатках) слідує, що згідно рішення Київської міської ради від 11.02.2016 № 19/19 ініціатором розроблення Програми є Департамент, тому всі офіційні документи з розрахунками, обґрунтуваннями та погодженнями знаходяться відповідно у Департаменті.

Слід врахувати, що одним з головних показників ефективності реалізації Програми є збільшення туристичних потоків до Києва. І збільшення потоків є результатом комплексної реалізації заходів всієї Програми, а не її окремого заходу.

Згідно пояснення начальника Управління Тараненка А.П. (в додатках) слідує, що ініціатором розроблення Програми є Департамент економіки та інвестицій. Тому всі офіційні

документи з розрахунками, обґрунтуваннями та погодженнями у 2015 році мають знаходитись відповідно до п. 507 (сторінка 81) Інструкції з діловодства

Згідно пояснення директора Департаменту економіки та інвестицій Мельник Н.О. (в додатках) слідує, що «вся документація з питань формування Програми повинна знаходитись в Управлінні туризму та промоцій», як у правонаступника управління туризму Департаменту економіки та інвестицій.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню: 1. Розробити відповідні детальні розрахунки, які обґрунтовують показники видатків бюджету, що передбачені на виконання заходів Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки. 2. Надати пропозиції та розглянути можливість проводити аналіз і оцінку залучення туристів не загалом, а за результатами певних заходів Міської цільової програми із відповідним включенням в штат працівників фахівця з маркетингу (для запобігання ризику понесення витрат без залучення туристів).
Очікуваний результат	Дотримання вимог чинного законодавства в частині формувань обґрунтованих показників цільових програм, ефективне використання бюджетних коштів.
Відповідальний	Начальник управління.
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень

К-ть

Сума

Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо

2

x

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	2								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2

Підконтрольний суб'єкт:	Управління туризму та промоцій	Бюджет: міста Кисва	так
Процес:	Виконання Програми	Період скоєння (рік):	2016-2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Фінансування заходів Програми.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

А.Т.М.

Беззмистовність економічного обґрунтування реалізації програмних заходів на умовах співфінансування в сумі 73,98 млн. грн та відсутність відповідної інформації щодо фактичного обсягу залучених Управлінням передбачених Програмою коштів з інших джерел, свідчить про недостатню та неефективну діяльність Управління у вказаному напрямку, в результаті чого виконання передбачених Програмою заходів та завдань здійснювалось на вкрай низькому рівні, що забезпечувалось виключно за рахунок бюджетних коштів, надходження яких склало 21% від загального) затвердженого обсягу (включно з іншими джерел).

ПРИЧИНИ

Беззмистовність економічного обґрунтування реалізації програмних заходів на умовах співфінансування в сумі 73,98 млн. грн та відсутність відповідної інформації щодо фактичного обсягу залучених Управлінням передбачених Програмою коштів з інших джерел, відсутність/недостатність економічного обґрунтування розрахунків обсягів та джерел фінансування, неврахування реальної можливості ресурсного забезпечення та спроможності виконання Програми.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрата)

Неефективне виконання Програми.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Згідно п. 2.2.5 Порядку МЦП розробником проекту програми обов'язково має бути розглянута можливість її реалізації за рахунок інших джерел фінансування, дозволених законодавством України. Кошти бюджету міста Києва (у відповідних відсотках) розглядаються як можливе співфінансування при реалізації відповідної програми.

На виконання заходів Програми її розробником (Управлінням) передбачалось залучення коштів впродовж 2016-2018 років на загальну суму 179,0 млн. грн, в т.ч. бюджетних коштів – 105,02 млн грн (або 59%), з інших джерел – 73,98 млн грн (або 41%).

Однак, відповідно до інформації Управління про виконання Програми, фінансування передбачуваних в 2016-2018 роках заходів проводилось лише за рахунок коштів бюджету міста Києва.

Згідно пояснення в.о. начальника Управління Радової М.С. (в розділі «Пояснення уповноважених працівників» даної картки) учасниками ринку інвестувались кошти, однак навести суми неможливо, оскільки такі дані є комерційною таємницею.

В наведених в вищевказаному поясненні заходи і можливі суми інвестицій є коштами, які, на думку аудиторів, інвестори витрачали насамперед в своїх комерційних цілях, а не на заходи Програми. При цьому, враховуючи, що Управлінням не надано обґрунтувань розрахунку передбачених в Програмі сум залучення коштів з інших джерел та механізму такого залучення, не надається можливим зробити оцінку ефективності та доцільності залучення таких коштів в рамках виконання заходів Програми.

Слід відмітити, що Управлінням надано до аудиту меморандум про взаєморозуміння та про сприяння розвитку туристичної інфраструктури міста Києва та розширення взаємних відносин у галузі туризму, укладений 15.01.2018 між Управлінням туризму та промоцій та Асоціацією «Київ Туристичний», який носить виключно декларативний характер.

Жодного договору, який підтверджував би вкладення туристичного бізнесу України в виконання заходів Програми із документальним підтвердженням внеску приватних коштів в розвиток міської туристичної інфраструктури тощо надано не було.

Отже, беззмистовність економічного обґрунтування реалізації програмних заходів на умовах співфінансування в сумі 73,98 млн. грн та відсутність відповідної інформації щодо фактичного обсягу залучених Управлінням передбачених Програмою коштів з інших джерел, свідчить про недостатню та неефективну діяльність Управління у вказаному напрямку, в результаті чого виконання передбачених Програмою заходів та завдань забезпечувалось виключно за рахунок бюджетних коштів, надходження яких склало 21% від загального) затвердженого обсягу (включно з іншими джерел).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Рішення Київської міської рад від 20 грудня 2017 року N 708/371 «Про внесення змін до рішення від 11 лютого 2016 року №91/91 «Про затвердження Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2016 - 2018 роки».

Порядок розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві, затверджений рішенням Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Паспорти бюджетної програми місцевого бюджету 2016-2018 роки, звіти про виконання паспорта бюджетної програми місцевого бюджету за 2016-2018 роки.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), начальник управління туризму Департаменту економіки та інвестицій Тараненко А.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно пояснення начальника Управління Тараненко А.П. (в додатках) «15.01.2018 між Управлінням туризму та промоцій та Асоціацією «Київ Туристичний» укладено меморандум про взаєморозуміння та про сприяння розвитку туристичної інфраструктури міста Києва та розширення взаємних відносин у галузі туризму (додається).

Станом на сьогодні Управлінням направлено запити як до Асоціації, так й до інших учасників туристичного ринку міста Києва, які брали участь у спільних іміджево - промоційних проектах міста Києва для отримання офіційної інформації стосовно залучених інвестицій. Станом на сьогодні Управлінням очікується запитувана інформація.

Разом з цим, за попередньою інформацією проведено та реалізовано проектів на загальну суму близько 18 288 000,00 грн. Зокрема:

- Фам тріпи (12 шт.) у реалізації яких приймали участь МАУ, Ейрарабіа, Ранейр, «Президент ОТЕЛЬ», «Редіссон груп», готель «Фермонт», готель «Русь», «Прем'єр палас», готель «Баккара», готель «Алофт», Чорнобиль тур, Едвенчер тур, «Интересный Киев», асоціація Гідів, ресторани Борисова, ресторан «За двома зайцями», Авто компанія «Трансфлот». Загалом було витрачено близько 6 259 200,00 грн

- Прес-тури (10 шт.), у реалізації яких приймали участь: МАУ, Ейрарабіа, Ранейр, «Президент ОТЕЛЬ», Редіссон груп, готель «Фермонт», готель «Русь», «Прем'єр палас», готель «Баккара», готель «Алофт», Чорнобиль тур, Едвенчер тур, «Интересный Киев», асоціація Гідів, ресторани Борисова, ресторан «За двома зайцями», Авто компанія «Трансфлот». Загалом було витрачено близько 2 036 000 грн.

- Ворк шоп (12 шт.), у реалізації яких приймали участь: Музей Кличко, «Президент ОТЕЛЬ», Редіссон груп, готель «Фермонт», готель «Русь», «Прем'єр палас», готель «Баккара», готель «Алофт». Загалом було витрачено близько 297 600,00 грн.

- Круглі столи - розвиток внутрішнього та зовнішнього туризму: зустрічі з містами, туристичними компаніями (4 шт.) у реалізації яких приймали участь: Музей Кличко, готель «Редіссон», готель «Фермонт», «Прем'єр палас». Загалом було витрачено близько 99 200,00 грн.

- Семінари - зустрічі з представниками міської влади та туристичного ринку, націлені на підняття тем стосовно збільшення туристичного потоку у столиці (4 шт.). У реалізації приймали участь: Музей Кличко, «Президент ОТЕЛЬ», Редіссон груп, готель «Фермонт», «Прем'єр палас», готель «Крещатик». Загалом було витрачено близько 109 600,00 грн.

- Тренінги - проведення навчання для представників туристичного ринку задля покращення послуг та сервісу (2 шт.). У реалізації приймали участь: Тревел Хаб, «Интересный Киев». Загалом було витрачено близько 166 000,00 грн.

- Виставки - участь київського регіону у 9 міжнародних виставках зі своїм консолідованим стендом. У реалізації приймали участь: «Альбатрос», отель «Меркюр», «Арктур», компанія «Динадис», «кий-Авіа», Чорнобиль тур, Едвенчер тур, агентство «Україна Русь», Київський супутник, «Прем'єр Хотел груп», «Президент ОТЕЛЬ», «Рейкардс груп», «Юкрейніан Інсентивс», Вакантур, Нью Лоджик. Загалом було витрачено близько 6 400 000,00 грн.»

Згідно пояснення в.о. начальника Управління Радової М.С. (в додатках) рішенням Київської міської ради від 11.02.2016 № 19/19 ініціатором розроблення Програми за 2016 – 2018 роки визначено Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (надалі - Департамент), тому всі офіційні документи з розрахунками, обґрунтуваннями та погодженнями, у тому числі щодо залучення коштів з інших джерел, знаходяться відповідно у Департаменті.

Слід зазначити, що залучення коштів під проведення інвестиційних конкурсів структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) належить виключно до компетенції КП виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київське інвестиційне агентство».

Разом з цим, учасниками ринку у 2017-2018 роках, у тому числі завдяки вжитим Управлінням туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Управління) заходам, інвестовано кошти у низку проектів, а саме:

- фестиваль «Atlas Weekend» - на суму близько 15 млн. грн.
- фестиваль «Новий Рік між двома дзвінницями» - на суму близько 7 млн. грн.
- напівмарафони (бігові заходи столицею), що проведені компаніями «WizzAir» та «Нова пошта» - на суму близько 10 млн. грн.
- участь у міжнародних туристичних виставках, семінарах та інших заходах – на суму понад 2 млн. грн.
- прес-тури та фам-тріпи (тури за участю представників туристичних операторів та туристичних агентств) – на суму близько 1 млн. грн.

Точні суми навести не є можливим, оскільки це є комерційною таємницею інвесторів.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню розробити механізм залучення коштів з інших джерел з відповідними економічними обґрунтуваннями і розрахунками щодо Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.
Очікуваний результат	Реалізація та виконання в повному обсязі заходів Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №3

Підконтрольний суб'єкт:	Управління туризму та промоцій	Бюджет: міста Києва	так
Процес:	Виконання Програми	Період скоєння (рік):	2016-2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Виконання результативних показників Програми.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Управлінням туризму та промоцій в 2017-2018 роках оцінка ефективності Програми не здійснювалась та відповідно її результати не оприлюднювались, що не дає змоги охарактеризувати хід реалізації Програми, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань Програми.

В результаті, в окремих випадках Управлінням допускались перевищення затверджених середніх витрат на проведення програмних заходів (подієвого туризму та проведення Днів Києва за кордоном), при цьому, спостерігається тенденція до зменшення їх кількості із одночасним збільшенням середніх витрат ресурсів, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання коштів в сумі 1 419,8 тис. гривень.

Однак, в зв'язку із відсутністю та/або недостатністю в обґрунтуваннях детальної інформації щодо запланованої вартості кожного окремо взятого такого заходу та невиконанням результативного показника продукту зазначених заходів, визначити потенційні втрати від здійснення такої діяльності не надається можливим.

ПРИЧИНИ

Не проведення щорічної оцінки ефективності Програми, неврахування реальної можливості ресурсного забезпечення та спроможності виконання Програми.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик неефективного використання коштів в сумі 1 419,8 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до п.42 ч.1 ст.2 Бюджетного кодексу України, програмно-цільовий метод у бюджетному процесі - метод управління бюджетними коштами для досягнення конкретних результатів за рахунок коштів бюджету із застосуванням оцінки ефективності використання бюджетних коштів на всіх стадіях бюджетного процесу.

Частиною 2 ст.19 Бюджетного кодексу України передбачено, що на всіх стадіях бюджетного процесу здійснюються контроль за дотриманням бюджетного законодавства, аудит та оцінка ефективності управління бюджетними коштами відповідно до законодавства.

На всіх стадіях бюджетного процесу його учасники в межах своїх повноважень здійснюють оцінку ефективності бюджетних програм, що передбачає заходи з моніторингу, аналізу та контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів. Оцінка ефективності бюджетних програм здійснюється на підставі даних моніторингу, аналізу результативних показників бюджетних програм, а також іншої інформації, що міститься у бюджетних запитах, кошторисах, паспортах бюджетних програм, звітах про виконання кошторисів та звітах про виконання паспортів бюджетних програм.

Організацію та здійснення моніторингу виконання бюджетних програм, та здійснення оцінки їх ефективності Бюджетним кодексом України покладено, зокрема, на головних розпорядників бюджетних коштів (п.61, ч.5 ст.22 БКУ).

Частиною 5 ст.28 Бюджетного кодексу України передбачено, що головні розпорядники бюджетних коштів оприлюднюють шляхом розміщення на своїх офіційних сайтах результати оцінки ефективності бюджетних програм за звітний бюджетний період - у двотижневий строк після подання річної бюджетної звітності

Однак, встановлено, що всупереч ч.6 ст.20 Бюджетного кодексу України Управлінням туризму та промоцій в 2017-2018 роках та по завершенню виконання Програми оцінка ефективності Програми не здійснювалась та відповідно її результати не оприлюднювались, що не дає змоги охарактеризувати хід реалізації Програми, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань Програми.

Відповідно до ч.6 ст.20 Бюджетного кодексу України, організаційно-методологічні засади

ДБ

здійснення оцінки ефективності бюджетних програм головними розпорядниками бюджетних коштів визначаються Міністерством фінансів України, яким, наказом від 17.01.2011 №608 затверджено Методичні рекомендації щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм (далі – Методичні рекомендації).

Зазначеними Методичними рекомендаціями передбачено, що оцінка ефективності бюджетних програм здійснюється на підставі аналізу результативних показників бюджетних програм, а також іншої інформації, що міститься у бюджетних запитах, кошторисах, паспортах бюджетних програм, звітах про виконання кошторисів, звітах про виконання паспортів бюджетних програм.

Результативні показники бюджетної програми використовуються для оцінки ефективності бюджетної програми за напрямками використання бюджетних коштів і включають кількісні та якісні показники, які визначають результат виконання бюджетної програми, характеризують хід її реалізації, ступінь досягнення цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник бюджетних коштів, досягнення мети бюджетної програми, виконання завдань бюджетної програми, висвітлюють обсяг і якість надання публічних послуг (ч.5 ст.20 БКУ).

Перелік результативних показників щодо кожної бюджетної програми розробляється головними розпорядниками бюджетних коштів згідно з нормативно-правовим актом Міністерства фінансів України.

Результативні показники бюджетної програми мають підтверджуватися офіційною державною статистичною, фінансовою та іншою звітністю, даними бухгалтерського, статистичного та внутрішньогосподарського (управлінського) обліку.

Загальні вимоги до визначення результативних показників бюджетних програм затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 №1536, якими зокрема визначено, що показники ефективності, які є однією із груп результативних показників, характеризують економність при витрачанні бюджетних коштів, ефективність надання державних послуг, співвідношення між одержаним продуктом і витраченим ресурсом та визначаються як витрати ресурсів на одиницю показника продукту, відношення кількості вироблених товарів (виконаних робіт, наданих послуг) до витраченого обсягу ресурсу.

Показники продукту характеризують результати діяльності головного розпорядника за відповідний бюджетний період у межах бюджетної програми, можуть відображати обсяг виробленої продукції, наданих державних послуг чи виконаних робіт, кількість осіб, яким надано державні послуги.

З метою проведення оцінки ефективності Програми під час аудиту здійснено вибірковий аналіз показників продукту та показників ефективності за окремими програмними заходами (подієвий туризм (фестивалі, ярмарків та інших заходів), проведення Днів Києва за кордоном).

За результатами оцінки ефективності встановлено перевищення затверджених середніх витрат на проведення зазначених заходів, при цьому, спостерігається тенденція до зменшення їх кількості із одночасним збільшенням середніх витрат ресурсів, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання коштів в сумі 1 419,8 тис. гривень.

Слід відмітити, що в зв'язку із відсутністю та/або недостатністю в обґрунтуваннях детальної інформації щодо запланованої вартості кожного окремо взятого заходу (подієвого туризму та проведення Днів Києва за кордоном) та невиконанням результативного показника продукту зазначених заходів, визначити потенційні втрати від здійснення такої діяльності не надається можливим.

Зокрема, в 2016 році Управлінням заплановано проведення 18 заходів подієвого туризму (фестивалів, ярмарків та інших заходів), фактично проведено – 4 заходи або 22%, в 2017 році було заплановано – 8 од. та фактично виконано – 5 од. (62,5%), в 2018 році було заплановано – 2 од. та фактично виконано на 100%

Середні витрати на проведення одного такого заходу в 2016 році планувались в обсязі 113,83 тис. грн, фактичні витрати склали 334,98 тис. грн, що більше понад заплановані на 231,44 тис. грн. при кількісному виконанні заходів на 22%. Отже, на виконання 4 заходів проведено витрат понад заплановані в сумі 925,00 тис. гривень.

В 2017 році заплановані витрати склали – 237,38 тис. грн., фактичні – 297,34 тис. грн., що більше від запланованих на 59,96 тис. грн./захід або на 299,8 тис. грн./5 заходів.

Також, в 2016 році Управлінням заплановано заходи з проведення Днів Києва за кордоном в кількості 2 од., фактично виконано – 1 од. (50%), в 2017 році заплановано та фактично виконано – 1 захід, в 2018 році проведення заходу не планувалось.

Середні витрати на проведення одного заходу в 2016 році планувались в обсязі 200,00 тис. грн., фактичні витрати склали 395,85 тис. грн., що більше понад заплановані на 195,0 тис. грн. при кількісному виконанні заходів на 50%.

З пояснення начальника Управління Тараненко А.П. (в додатках) слідує, що Управлінням (на прикладі придбання сувенірної та поліграфічної продукції) в ході виконання Програми змінена політика виконання показників ефективності зі зміщенням акцентів з більш дешевих до більш якісних та, відповідно, більш вартісних одиниць промоційної продукції.

Також згідно пояснення в .о. начальника Управління Радової М.С. (в додатках), у зв'язку з відсутністю потреби фінансування усіх передбачених заходів видатки на фінансування кожного заходу зросли.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України.

Наказ МФУ «Про результативні показники бюджетної програми» від 12.12.2010 № 1536.

Методика здійснення порівняльного аналізу ефективності бюджетних програм, які використовуються розпорядниками коштів місцевих бюджетів, затверджена першим заступником міністра фінансів України від 19.09.2013 (Лист МФУ від 19.09.2013 № 31-05110-14-5/27486).

Загальні вимоги до визначення результативних показників бюджетних програм затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2010 №1536.

Методичні рекомендації щодо здійснення оцінки ефективності бюджетних програм, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 17.01.2011 №608.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Паспорти та звіти про виконання паспорта Програми.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), начальник управління туризму Департаменту економіки та інвестицій Тараненко А.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно пояснення начальника Управління Тараненка А.П. (в додатках) слідує наступне.

Під час розробки показників ефективності до Програми здійснено акцент на кількість, а не на якість рекламно – інформаційної поліграфічної та сувенірної продукції. Під час обговорення проекту МЦП на 2016 – 2018 роки керівництвом Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) зауважено щодо недостатньої кількості друкованої продукції про туристичні можливості м. Києва. Таким чином, до показників ефективності Програми внесені завищені показники. Під час обговорення технічного завдання з туристичною спільнотою України та м. Києва зокрема, визначена доцільність випуску іміджевої продукції саме високої якості, яка змогла конкурувати з рекламно – інформаційною продукцією інших туристичних міст світу. Тобто, існувала потреба в виготовленні іміджевої продукції високої якості (якість паперу, вибіркового лак, повно-кольоровий друк, тощо). Реалізувати показники ефективності було можливим, але ефект від реалізації такого показника був би нижчий в порівнянні з реально отриманим ефектом. Під час розробки технічних завдань на закупівлю рекламно – інформаційної поліграфічної продукції вирішено розробити нові види такої продукції. Таким чином, у період з 2016 по 2018 рік створено такі види рекламно – інформаційної поліграфічної та сувенірної продукції:

- Мапа центральної частини міста Києва у форматі Z-Card та євро флаєр;

- Буклет 10 речей, які варто зробити в місті Києві на англійській, німецькій мові та на івриті у декількох форматах, різних розмірів та різним дизайном;

- Календар щорічний з інформацією про туристично привабливі місця столиці;
- Блокнот з нанесенням туристичного логотипу м. Києва;
- Книга «Awesome Kyiv»;
- Книга «Kyiv by Locals»;
- Книга «Touring Kyiv»;
- Календар подій міста Києва в різних форматах;
- Відкривна карта;
- Буклет «Kyiv Safe & Nice» в декількох форматах;
- Ручки різних видів з нанесенням туристичного логотипу м. Києва;
- Олівці з нанесенням туристичного логотипу м. Києва;
- Чохли для мобільних телефонів з нанесенням туристичного логотипу м. Києва;
- Флеш пам'ять USB у формі логотипу міста Києва та у формі візитної картки;
- Бірка для валізи у формі логотипу міста Києва;
- Металеві та пластикові значки різних форм з нанесенням та у формі туристичного логотипу м. Києва;
- Чашки сувенірні різних форм з нанесенням туристичного логотипу м. Києва;
- Шкарпетки з нанесенням туристичного логотипу м. Києва.

Таким чином, розроблено та випущено понад 25 видів нової, створеної з нуля рекламно – інформаційної поліграфічної та сувенірної продукції. Вартість за одиницю продукції зросла, але й суттєво покращилась якість такої продукції. Відповідно до вищезазначеного, збільшився й ефект від розповсюдження рекламно – інформаційної поліграфічної та сувенірної продукції. Фото видів рекламно – інформаційної поліграфічної та сувенірної продукції додаються.

Згідно пояснення в.о. начальника Управління Радової М.С. слідує наступне *(в додатках)*.

Рішенням Київської міської ради від 11.02.2016 № 19/19 ініціатором розроблення Програми визначено Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (надалі - Департамент), тому всі офіційні документи з розрахунками, обґрунтуваннями та погодженнями, у тому числі щодо залучення коштів з інших джерел, знаходяться відповідно у Департаменті.

У 2016 – 2017 роках відповідальними особами за проведення закупівель були співробітники Департаменту та КП «КМ ТІЦ». На даний час трудові відносини з усіма членами тендерного комітету КП «КМ ТІЦ», які у 2016-2017 роках приймали рішення про затвердження планів річних закупівель, припинено. Відповідальність за діяльність КП «КМ ТІЦ» була покладена на той час в. о. директора Секістова В.В., який одночасно був і головою тендерного комітету підприємства. Виявлені порушення чинного законодавства при здійсненні публічних закупівель були предметом попереднього аудиту Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) у 2017 році. За ці порушення Секістову В.В. наказом КП «КМ ТІЦ» від 03.11.2017 року № 80 за порушення трудової дисципліни (недотримання законодавства при проведенні державних закупівель) оголошено догану.

Одночасно з цим, слід зазначити, що у 2016 – першому півріччі 2017 року (відповідав на той час Департамент), відчувалася хронічна нестача бюджетних коштів, необхідних для виконання відповідних заходів Програми, внаслідок чого несвоєчасно проводилися відповідні закупівлі. І тільки з моменту утворення Управління як самостійного структурного підрозділу (рішення Київської міської ради від 08.12.2016 № 544/1548 «Про деякі питання діяльності виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» шляхом виділу з Департаменту та початку його повноцінної діяльності у другому півріччі 2017 року усі заходи Програми було виконано у повному обсязі із належним обґрунтуванням закупівель та їх вартості і обсягу, що у подальшому призвело тільки до збільшення туристичних потоків до Києва, збільшення надходжень до бюджету від туристичного збору тощо (про відповідні показники йдеться в інформації до п. 7 у службовій записці), що само по собі говорить про ефективність діяльності саме Управління з виконання усіх запланованих Програмою заходів.

Більш того, слід зазначити, що кожний пункт (показник) Програми виконано в рамках

визначених на неї асигнувань і не допущено жодного факту зайвого витрачання бюджетних коштів, що здійснено завдяки значним зусиллям Управління і вже на той час підпорядкованому йому КП «КМ ТЦ» при в цілому дуже складній економічній ситуації в країні, законодавчій невизначеності та недосконалості правового регулювання туристичної галузі, відсутності належної уваги з боку держави, зокрема, відповідних органів державної влади, до розвитку туризму та просуванню туризму усередині країни загалом, та її столиці зокрема, на рівень європейських та міжнародних стандартів.

Варто зазначити, що вартість рекламної-інформаційної поліграфічної продукції формується в залежності від якості паперу/якості друку/щільності паперу тощо. Таким чином, такі фактори суттєво впливають на вартість одиниці продукції. У 2016 році проведено попередні підрахунки і було заплановано роздрукувати 110 000 од. продукції. Після консультацій з туристичним ринком м. Києва та України в цілому зауважено про відсутність якісної іміджевої продукції про туристичні можливості м. Києва. Враховуючи всесвітній досвід щодо сучасних тенденцій у формуванні та розробці іміджевої продукції туристичних міст, прийнято рішення щодо зміни формату та вигляду такої продукції. Таким чином, у подальшому суттєво покращені показники якості цієї продукції, що в свою чергу вплинуло на формування вартості такої продукції.

У 2016 році Департаментом фактично підтримано 4 заходи, а саме кінофестиваль «Молодість», марафон та напівмарафон організований ГО «RunUkraine», «Новий рік між двома дзвіницями» в рамках святкування новорічних свят в місті Києві. Таким чином, з запланованих 18 заходів було профінансовано 4. Інші 14 заходів не потребували додаткового фінансування. Заходи, які проходили за підтримки міста у 2016 році в місті Києві: водохреша (січень), колодій (березень), міжнародний книжковий арсенал (квітень), всеукраїнський фестиваль писанок (квітень-травень), день вишиванки (травень), святкування дня Києва (травень), фестивалі вуличної їжі (червень-вересень), фестиваль Атлас уїк енд (липень), гогольфест (вересень), Art Kyiv Contemporary (вересень-жовтень) тощо. Ці заходи проведені за підтримки міста і витрати, понесені організаторами, можна вважати інвестиціями у сферу масових заходів міста Києва.

Враховуючи вище наведене, варто зазначити що на початку року було запропоновано підтримати 18 заходів в обсязі 113,83 тис.грн кожний. Але, фактично потребувалось підтримати 4 заходи. У зв'язку з відсутністю потреби фінансувати всіх передбачених заходів, Департаментом прийнято рішення щодо збільшення видатків на підтримку 4 заходів.

Разом з цим у рамках залучених інвестицій у 2017 році взято участь в статусі партнера в понад 10 фестивалях та розважальних заходах, серед яких фактично профінансовано 5:

- в рамках спортивної події «Nova Poshta Half Marathon – 2017» проведено музичний фестиваль;
- організовано тематичну локацію міста Києва на офіційній фан - зоні пісенного конкурсу Євробачення 2017 «Eurovillage»;
- в рамках музичної події міжнародного рівня «Atlas Weekend» забезпечено функціонування зони гостинності м. Києва;
- в рамках проведення днів «Harley-Davidson в Києві» організовано презентацію фестивалю «МотоOpenFest 2018»;
- в рамках новорічних заходів забезпечено роботу різдвяного будиночку для інформаційної підтримки гостей м. Києва.

Разом з цим, у зв'язку з відсутністю потреби фінансування усіх передбачених заходів видатки на фінансування кожного заходу зросли.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню, як головному розпоряднику бюджетних коштів, провести оцінку ефективності Програми та оприлюднити її результати.
Очікуваний результат	Дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів.

Відповідальний	Начальник Управління.								
Термін врахування	1 місяць.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо							3	x	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оцін очні втра ти
З порушеннями	3								
Неефективно				3	1419,8	1419,8			
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №4			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «КМ ТІЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Реалізація пріоритетних завдань	Період скоєння (рік):	2016 – 2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Інформаційна підтримка іноземних та внутрішніх туристів та надання їм інформаційних та супутніх послуг.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Інформаційна підтримка іноземних та внутрішніх туристів та надання їм інформаційних та супутніх послуг організована Управлінням та КП «КМ ТІЦ» на вкрай низькому рівні. Так, з п'яти передбачених Програмою туристично-інформаційних центрів Управлінням та КП «КМ ТІЦ» створено лише три, функціонування яких здебільшого здійснювалося не стабільно. При цьому, використаний КП «КМ ТІЦ» механізм залучення до забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів суб'єктів господарювання значно (майже в три рази) здорожчує вартість зазначених послуг, надання яких, наприклад, на підставі угод цивільно-правового характеру чи безпосередньо штатними працівниками КП «КМ ТІЦ» є економічно доцільнішим. Наслідками такої неефективної, малорезультативної та в окремих випадках марнотратної діяльності є непродуктивне використання бюджетних коштів в сумі 695,4 тис. гривень. Також, незважаючи на наявність в КП «КМ ТІЦ» штатних юридичних працівників, до посадових обов'язків яких входить надання юридичної допомоги при виконанні КП «КМ ТІЦ» завдань і заходів, з метою створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві КП «КМ ТІЦ» укладено господарський договір на надання тотожних юридичних послуг, в результаті чого неефективно використано кошти у сумі 110,0 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Прийняття неефективних управлінських рішень.			

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Неефективне використання коштів бюджету міста Києва в сумі 805,4 тис. гривень.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Встановлено, що в рамках реалізації визначених Програмою завдань, Управлінню та КП «КМ ТІЦ» передбачено здійснити, зокрема, наступні заходи:

- ✓ створення нових та забезпечення функціонування комунальних туристично-інформаційних центрів;
- ✓ створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві.

З метою дослідження ефективності впровадження зазначених заходів організовано проведення зустрічної перевірки в КП «КМ ТІЦ», під час якої встановлено наступне:

Створення нових та забезпечення функціонування комунальних туристично-інформаційних центрів.

Встановлено, що для досягнення визначеної Програмою мети, Управлінню та КП «КМ ТІЦ» передбачалося, зокрема, створити мережу сучасних туристично-інформаційних центрів та забезпечити їх функціонування.

Показниками результативності виконання заходів Програми визначено, що в результаті діяльності Управління та КП «КМ ТІЦ» в межах Програми необхідно створити та забезпечити функціонування 5 комунальних туристично-інформаційних центрів, в тому числі: в 2016 році – 2 одиниці, в 2017 році – 4 одиниці та в 2018 році – 5 одиниць.

Під час проведеного дослідження визначення ступеня досягнення поставленої мети та виконання вищезазначених завдань встановлено, що фактично виконавцями Програми за 2016-2018 роки створено лише 3 туристично-інформаційні центри (в аеропортах «Бориспіль» та «Київ» і в ТРЦ «Гулівер»), функціонування яких практично відбувалось нестабільно та неефективно.

Так, в 2016 році КП «КМ ТІЦ» забезпечено функціонування 2 туристично-інформаційних центрів (в аеропортах «Бориспіль» та «Київ» (Жуляни)) лише протягом 1 місяця, в 2017 році – протягом 1,5 місяця та створено туристично-інформаційний центр в ТРЦ «Гулівер», функціонування якого здійснювалось протягом 2,5 місяців.

В 2018 році КП «КМ ТІЦ» забезпечено функціонування туристично-інформаційних центрів в аеропортах «Бориспіль» та «Київ» (Жуляни) протягом 10 місяців, а в ТРЦ «Гулівер» - 7 місяців.

Слід відмітити, що для створення та функціонування зазначених туристично-інформаційних центрів КП «КМ ТІЦ» на договірних засадах залучались суб'єкти господарювання (ФОП Яцуренко О.В., ФОП Калініченко О.Є.) та/або фізичні особи за угодами цивільно-правового характеру.

Для реалізації вищевказаних заходів КП «КМ ТІЦ» використано бюджетних коштів в сумі 2 037,4 тис. гривень.

При цьому, встановлено, що в січні - квітні та червні 2018 року функціонування туристично-інформаційних центрів в аеропортах «Бориспіль» та «Київ» (Жуляни) і в центральній частині міста (ТРЦ «Гулівер») забезпечувалось КП «КМ ТІЦ» на підставі укладених з фізичними особами угод цивільно-правового характеру.

Так, за вказаними угодами забезпечено функціонування туристично-інформаційних центрів в аеропортах «Бориспіль» та «Київ» (Жуляни) протягом 5 місяців, а в ТРЦ «Гулівер» - протягом 4 місяців, на що використано бюджетні кошти в сумі 384,0 тис. грн. (оплата за угодами – 289,1 тис. грн. та оренда приміщень – 94,9 тис. гривень).

Поряд з цим, майже за аналогічний період (з серпня по грудень 2018 року) на підставі договору від 20.07.2018 №16-Г, укладеного з ФОП Калініченко О.Є., за забезпечення функціонування 3 туристично-інформаційних центрів (в аеропортах «Бориспіль» та «Київ» (Жуляни) протягом 5 місяців та в ТРЦ «Гулівер» протягом 3 місяців) КП «КМ ТІЦ» сплачено зазначеному суб'єкту господарювання кошти бюджету міста Києва в сумі 1 079,4 тис. гривень.

На думку аудиту, використання КП «КМ ТІЦ» моделі залучення до забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів суб'єктів господарювання значно (майже в три рази) здорожчує вартість зазначених послуг, надання яких, наприклад, на підставі угод цивільно-правового характеру чи безпосередньо штатними працівниками КП «КМ ТІЦ» є економічно

доцільнішим.

Враховуючи вищевказане, діяльність Управління та КП «КМ ТІЦ» по створенню та забезпеченню функціонування 5 комунальних туристично-інформаційних центрів є неефективною, малорезультативною та в окремих випадках марнотратною, наслідками якої є непродуктивне використання бюджетних коштів в сумі **695,4 тис. гривень**.

Слід відмітити, що очікуваними результатами від виконання заходів за п.6.3 та 6.4 Програми «Забезпечення функціонування туристично-інформаційного центру в центральній частині м. Києва» та Забезпечення функціонування туристично-інформаційного центрів на залізничному вокзалі, в аеропортах «Бориспіль» є інформаційна підтримка для іноземних та внутрішніх туристів, які відвідують м. Київ, надання інформаційних та супутніх послуг для понад 500 тис. та 2 млн. осіб.

При цьому, до аудиту не надано інформації щодо фактичної чисельності туристів, яким надано зазначені інформаційні послуги.

Створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві.

З метою інформаційної підтримки для іноземних та внутрішніх туристів, які відвідують м. Київ, Програмою передбачено виконання КП «КМ ТІЦ» відповідних заходів зі створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві.

Встановлено, що документи, які підтверджують створення та функціонування Служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у м. Києві у складі КП «ТІЦ» (розпорядчі документи щодо створення Служби, призначення керівника та спеціалістів Служби, тощо) на підприємстві відсутні.

Для реалізації зазначених заходів КП «КМ ТІЦ» у 2017 та 2018 роках залучались суб'єкти господарювання, з якими укладались договори по наданню послуг зі створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві, а саме:

- договір від 15.11.2017 №31 (додаткова угода від 18.12.2017 №1), виконавець ФОП Бондарчук Д.О., вартість договору 154,0 тис. гривень;
- договір від 11.05.2018 №6, виконавець Адвокатське об'єднання «ПАРТНЕР'С», вартість договору – 110,0 тис. гривень.

На виконання наданих послуг по зазначених договорах КП «КМ ТІЦ» використано бюджетні кошти в сумі 264,0 тис. гривень.

При цьому, починаючи з 07.05.2018 року до штатного розпису КП «КМ ТІЦ» введено посади юристконсульта та юриста, які, згідно посадових інструкцій, приймають участь у виконанні завдань і заходів, що проводяться на КП «КМ ТІЦ».

Таким чином, незважаючи на наявність в КП «КМ ТІЦ» штатних юридичних працівників, до посадових обов'язків яких входить надання юридичної допомоги при виконанні відповідних завдань і заходів, КП «КМ ТІЦ» укладено господарський договір на надання тотожних юридичних послуг, в результаті чого неефективно використано кошти у сумі **110,0 тис. гривень**.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Програма.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, акти приймання-передачі наданих послуг.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. директора Злочевський В.М., колишній в.о. директора Гордієнко В.М., директор Міранков С.Ю.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Щодо ТІЦів.

З пояснення директора КП «КМ ТІЦ» Міранкова С.Ю. (в додатках) слідує, що «забезпечення функціонування існуючих комунальних туристичних-інформаційних центрів в місті Києві (в аеропортах «Бориспіль», «Київ» (Жуляни), в центральній частині міста) передбачено пунктом 3.2. Міської цільової програми розвитку туризму в м. Києві на 2016-2018 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 11.02.2016 №91/91. Функціонування ТІЦ в

аеропортах Бориспіль та Київ, а також в ТРЦ «Гулівер» забезпечувалося з урахуванням строків необхідних для проведення закупівель, відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі», а також наявного бюджетного фінансування».

«Зміни до Договору від 20.07.2018 року № 16-Г, укладеного з ФОП Калініченко О.Є. були внесені відповідно до листа ФОП Калініченко О.Є. від 26.10.2018 року, згідно якого виконавець проінформував КП «КМ ТЦ» про закінчення строку договору суборенди нежитлового приміщення 1-го поверху в ТРЦ «Гулівер» з 01 листопада 2018 року та неможливістю його продовження».

Щодо юридичної служби.

Згідно пояснення директора КП «КМ ТЦ» Міранкова С.Ю. (в додатках) слідує, що директор КП «КМ ТЦ» призначений на посаду розпорядженням Київського міського голови від 21.09.2018 №658 «Про призначення Міранкова С.Ю.». Під час вступу на посаду розпорядчі документи щодо створення Служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у м. Києві у складі КП «КМ ТЦ» та призначення Голови Служби та спеціалістів Служби (на виконання умов договору від 15.11.2017 №31) передано не було.

З метою забезпечення безперешкодного доступу туристів до отримання відповідної юридичної та інформаційної допомоги, а також надання допомоги за принципом «єдиного вікна», надання зазначених послуг здійснювалося за коротким номером 1661 – гарячої телефонної лінії для туристів (договір від 06.06.2018 №8-Г) (далі – гаряча лінія) шляхом переадресації телефонних дзвінків (звернень) туристів, які надійшли на гарячу лінію та стосувалися правових питань, до чергового представника АО «Партнер'с».

Переадресація здійснювалася на номер телефону, наданому АО «Партнер'с» в рамках договору про співпрацю, укладеного між АО «Партнер'с» та ФОП Калініченко О.Є. від 06.06.2018 року. Подання звітів АО «Партнер'с» до КП «КМ ТЦ» щодо кількості отриманих телефонних дзвінків, характеру порушень у зверненнях питань та осіб, які звернулися за правовою допомогою, не було передбачено договором. Зазначена інформація передавалася АО «Партнер'с» ФОП Калініченко О.Є. відповідно до договору про співпрацю від 06.06.2018 року. У подальшому вищезазначена інформація передавалася до КП «КМ ТЦ» в рамках виконання договору від 06.06.2018 №8-Г.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Яценко О.В. (2675600108), ФОП Калініченко О.Є. (3373716427), Адвокатське об'єднання «ПАРТНЕР'С» (41665002).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Розглянути питання можливості впровадження забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів та створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві власними силами КП «КМ ТЦ».
Очікуваний результат	Виконання завдань Програми та уникнення неефективного використання бюджетних коштів.
Відповідальний	Начальник Управління, директор КП «КМ ТЦ».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	6	х

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	без порушень	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами
--------------------	--------------	------------------	-----------------	------------

		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	6								
Неефективно							2	2 147,4	805,4
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №5			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління туризму та промоцій	Бюджет:	так
Процес:	Використання комунального майна	Період скоєння (рік):	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Використання, збереження та списання сувенірної та поліграфічної продукції.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Практично безконтрольне використання придбаної за бюджетні кошти сувенірної (поліграфічної) продукції створює передумови та ризики зловживань з майном. Зокрема, в 2018 році Управлінням безпідставно та безкоштовно передано стороннім структурам, в т.ч. комерційним, сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 240,2 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва. Також недосконалою є система розповсюдження сувенірної (поліграфічної) продукції безпосередньо працівниками Управління, свідченням чого є відсутність кошторисів витрат на проведення заходів, відповідних звітів, що може ставити під сумнів цільове використання, доцільність та ефективність здійснення господарських операцій, пов'язаних із списанням сувенірної (промоційної) продукції на загальну суму 1213,7 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність Порядку використання сувенірної та поліграфічної продукції; Недотримання норм чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне використання бюджетних коштів в сумі 1213,7 тис. грн, втрати бюджетних коштів в сумі 240,2 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході дослідження питання щодо використання та списання сувенірної та поліграфічної продукції встановлено наступне.			
Після виділу із складу Департаменту економіки та інвестицій (розподільчий баланс затверджено розпорядженням КМДА від 31.07.2017 №929), в Управлінні туризму не було розроблено та затверджено Порядку використання сувенірної та поліграфічної продукції, який би встановлював процедуру її використання.			
Слід зазначити, що такий Порядок використання промоційної продукції в Департаменті економіки та інвестицій було затверджено наказом від 05.05.2017 №5.			
Згідно з Порядком, продукція передавалась до структурних підрозділів Департаменту для розповсюдження на відповідних заходах на підставі доповідних (службових) записок керівників структурних підрозділів. Документами, які служили підставою для передачі продукції була завізована директором Департаменту доповідна (службова) записка та внутрішній акт прийому-передачі від матеріально-відповідальної особи до керівника структурного підрозділу.			
Підставою для списання з обліку виданої продукції був звіт керівника структурного			

підрозділу про її цільове використання з відповідною резолюцією директора Департаменту.

Таким чином, Порядок використання промоційної продукції визначав процедуру її використання Департаментом, зменшував ризики зловживань з майном.

При цьому, в ході аудиту в Управлінні встановлено ряд грубих недоліків при використанні сувенірної та поліграфічної продукції.

Так, згідно з наказом Управління від 01.06.2018 №31 матеріально-відповідальною особою (далі – МВО) за приймання, зберігання, облік та видачу для цільового використання інформаційно-промоційної, рекламно-сувенірної, поліграфічної, аудіо та відео продукції та іншої продукції, пов'язаної з промоційною діяльністю УТП визначено начальника відділу промоцій та іміджевої політики Ганеліна В.Б., з яким укладено договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

Підзвітною МВО Ганеліним В.Б. сувенірна та поліграфічна продукція для розповсюдження в 2018 році видавалась відповідно до наказів про видачу та списання продукції, підставою для яких були службові записки начальника відділу промоцій та іміджевої політики Ганеліна В.Б., тобто МВО визначала асортимент та кількість продукції для списання.

Відмічається, що в зазначених наказах не визначалась посадова особа, відповідальна за розповсюдження продукції на відповідних заходах, внутрішні акти прийому-передачі від матеріально-відповідальної особи до посадової особи, відповідальної за розповсюдження продукції та звіти про її цільове використання не складались.

При цьому, акти на списання продукції складались в день видачі наказів ще до початку відповідних заходів або до здійснення господарських операцій, звіти посадових осіб про її цільове використання не формувались.

Слід зазначити, що п.2 ст.9 Закону України від 16.07.1999 №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» визначено, що первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити як посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення.

Крім того, п.2.4 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 встановлено, що первинні документи повинні мати такі обов'язкові реквізити як посади і прізвища осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення, особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, а п.2.13 Положення встановлено, що керівник підприємства, установи забезпечує фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій, що були проведені, у первинних документах та виконання вимог щодо порядку оформлення та подання для обліку відомостей і документів.

Дослідженням встановлено, що протягом 2018 року Управлінням туризму видано співробітникам та списано сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 1 213,7 тис. грн, зокрема при проведенні заходів в межах міста Києва – на 348,5 тис. грн, за кордоном – на 865,1 тис. гривень.

Кожне списання продукції відображено в бухгалтерському обліку.

Таким чином, Управлінням в 2018 році видано для розповсюдження та списано сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 1 213,65 тис. грн без визначення відповідальних працівників та передачі їм під звіт продукції, без звітності про її цільове використання тощо, чим не дотримано норми п.2 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та п.п.2.4, 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму та *створило ризики зловживань з майном.*

Також, в ході аудиту встановлено, що Управлінням проводилась передача сувенірної та поліграфічної продукції комерційним структурам, які не визначені виконавцями (співвиконавцями) Програми.

Так, проведеним вибіркоким дослідженням виявлено, що Управлінням протягом 2018 року

безкоштовно передано 8-ми стороннім, в т.ч. комерційним, структурам зазначеної продукції на загальну суму 240,22 тис. грн, зокрема:

- Асоціація «Київ туристичний» (згідно інформації інтернет джерел є консолідатором комерційних структур туристичного бізнесу) – на 158,00 тис. грн;
- ТОВ «Фірма Колос» – на 34,02 тис. грн;
- ТОВ «Українські інсентивні подорожі» – на 14,40 тис. грн;
- Центр громадських ініціатив «Ідеї змін» – 11,19 тис. грн;
- ТОВ «Чорнобиль тур» – на 7,28 тис. грн;
- Громадська організація «Всеукраїнська організація гідів» – на 5,90 тис. грн;
- Туристична компанія «Міленд» – на 5,91 тис. грн;
- Громадська організація «Фундація активної молоді України» – 3,52 тис. гривень.

Дослідженням встановлено, що промоційна продукція передавалась стороннім структурам на підставі їх листів на ім'я начальника Управління Тараненка А.П.

Також відмічається, що в наказах на видачу та списання сувенірної та поліграфічної продукції комерційним структурам та в актах на її списання не вказувалися назви суб'єктів, яким передано продукцію.

Так, наприклад Управлінням безкоштовно передано голові асоціації «Київ туристичний» Волощук Д.В. поліграфічної та сувенірної продукції на відповідальне зберігання для її подальшого некомерційного розповсюдження серед гостей м. Києва, які є відвідувачами туристично-інформаційних центрів, що розташовані в аеропорту «Київ» та ТРЦ «Гулівер», а також для забезпечення заохочувальними призами переможців розіграшів, що проводяться серед підписників «Visit Kyiv» у соціальних мережах на загальну суму 141,12 тис. грн (акт приймання-передачі від 16.07.2018, акт списання від 16.07.2018 №10), зокрема:

- Святшот з муралом (бавовна) – 70 шт.х492,96=34 507 грн;
- Спортивна кружка з клапаном – 121 шт.х120=14 520 грн;
- Флешка-картка сувенірна, 4 Гб – 80 шт.х244,98=19 598 грн;
- Книга «Awesome Kyiv» – 100 шт.х137,50=13 750 грн;
- Буклети «Kyiv Safe & Nice» – 2000 шт.х7,44=14 880 грн;
- Сумка полотняна сувенірна – 130 шт.х78,00=10 140 грн тощо.

Зазначену продукцію передано голові Асоціації «Київ туристичний» Волощук Д.В. на підставі її листа на ім'я начальника Управління Тараненка А.П. (вх. 16.07.2018 №065/420) без укладення договору поставки та списано з балансу управління без звіту про цільове використання.

Аналогічно, передано асоціації «Київ туристичний» поліграфічну продукцію на суму 16,9 тис. грн (акт приймання-передачі від 12.07.2018, акт списання від 13.07.2018 №8).

Необхідно відмітити, що відповідно до п.31 ст. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» до виключної компетенції місцевих рад є питання повноважень управління майном, визначення цих повноважень.

Також, п.13 Положення про Управління визначено, що виключно за згодою власника або уповноваженого органу Управління має право відчужувати або передавати безоплатно закріплене за ним майно.

Таким чином, Управлінням в 2018 році безпідставно, всупереч чинного законодавства України, безкоштовно передано 8-ми стороннім структурам, в т.ч. комерційним структурам, які не визначені виконавцями (співвиконавцями) сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 240,22 тис. грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні».

Положення про Управління.

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88.

ad. Kyiv

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Накази про видачу та списання продукції, службові записки, акти списання, листи комерційних структур.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління Тараненко А.П., начальник відділу промоцій та іміджевої політики Управління Ганелін В.Б.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Згідно пояснення в.о.начальника Управління Радової М.С. (в додатках) слідує, що «накази по Управлінню на списання сувенірної (промоційної) продукції видаються на підставі оформленого за встановленою формою акту списання, складеного уповноваженою комісією Управління та затвердженого начальником Управління, у визначених випадках – особою, яка виконує його обов'язки.

У свою чергу, акти списання складаються на підставі поданої матеріально-відповідальною особою службової записки, яка містить інформацію про заходи із датами, місцями проведення та призначеннями цих заходів відповідно до Програми, про кількість продукції згідно визначених цілей.

Визначення у наказах на списання сувенірної (промоційної) продукції особи, яка мала розповсюджувати продукцію не здійснювалось, оскільки в рамках участі Управління в міжнародних туристичних виставках розповсюджувачами продукції є безпосередньо начальник Управління або матеріально-відповідальна особа за сувенірну (промоційну) продукцію в Управлінні.

У випадку розповсюдження сувенірної (промоційної) продукції в рамках інших промоційних заходів в обов'язковому порядку складається акт прийому-передачі продукції.

Наявність Порядку використання сувенірної продукції законодавством в обов'язковому порядку не передбачено.

Пояснень щодо передачі продукції комерційним структурам не надано.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

Асоціація «Київ туристичний» (41829680), ТОВ «Фірма Колос» (14342782), центр громадських ініціатив «Ідеї змін» (40129692), ТОВ «Українські інсентивні подорожі» (40448476), ТОВ «Чорнобиль тур» (40295809), ГО «Всеукраїнська організація гідів» (40497218), туристична компанія «Міленд» (34486952), ГО «Фундація активної молоді України» (36376813).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та списання поліграфічної та сувенірної продукції шляхом розроблення Порядку використання сувенірної та поліграфічної продукції (обов'язково передбачити чітке та послідовне документування господарських операцій з розповсюдження промоційної продукції з визначенням цільової аудиторії, дати, часу, місця розповсюдження, П.І.Б. розповсюджувача).		
Очікуваний результат	Підвищення ефективності використання бюджетних коштів на придбання сувенірної та поліграфічної продукції.		
Відповідальний	Начальник Управління.		
Термін врахування	1 місяць.		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів		(в тисячах гривень)	
Категорія порушень		К-ть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		1	1213,7
Незаконні витрати		8	240,2
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА		(в тисячах гривень)	

Біс

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	1213,7	1213,7	8	240,2	240,2
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №6			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління туризму та промоцій	Бюджет:	так
Процес:	Облік та збереження комунального майна	Період скоєння (рік):	2019
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Контроль наявності комунального майна.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Управлінням 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.			
ПРИЧИНИ			
Неналежне функціонування контролю за обліком та збереженням сувенірної та поліграфічної продукції.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Нестача в сумі 12,7 тис. грн. та лишки на суму 48,5 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту, з метою організації фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, відповідно до наказу Управління туризму від 15.04.2019 №17 «Про проведення вибіркової інвентаризації товарно-матеріальних цінностей», комісією проведено вибірккову інвентаризацію, за результатами якої виявлено нестачу сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 12,74 тис. грн, зокрема: Шкарпетки унісекс – 92 пари на 7,36 тис. грн; Флешка-брелок сувенірна – 6 шт. на 2,1 тис. грн; Ручка сувенірна торгової марки «Prodir» – 14 шт. на 1,87 тис. грн; Рюкзак-торба – 15 шт. на 0,76 тис. грн; Чохол для телефона сувенірний – 5 шт. на 0,66 тис. гривень. Крім того, виявлено лишків сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 48,46 тис. грн, зокрема: Путівник «Touring Kyiv» – 102 шт. на 23,38 тис. грн; Чашка сувенірна з логотипом – 38 шт. на 10,64 тис. грн; Книга «Awesome Kyiv» – 46 шт. на 5,99 тис. грн; Теніска з логотипом – 16 шт. на 4,32 тис. грн; Папки формату А4 – 552 шт. на 2,98 тис. грн; Прапор сувенірний – 4 шт. на 1,15 тис. гривень. Копія наказу від 15.04.2019 №17, інвентаризаційний опис та звіральна відомість			

результатів інвентаризації запасів від 15.04.2019 в додатках.

Таким чином, вищезазначені факти свідчать про відсутність належного контролю з боку керівництва Управління туризму за станом використання та збереження сувенірної та поліграфічної продукції, внаслідок чого вибіркоким обстеженням виявлена нестача 5 найменувань майна на суму 12,7 тис. грн та його лишки на суму 48,5 тис. грн, **що створює ризики зловживань з комунальним майном.**

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Інвентаризаційний опис та звіряльна відомість результатів інвентаризації запасів від 15.04.2019 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник управління Тараненко А.П., начальник відділу промоцій та іміджевої політики Управління Ганелін В.Б.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення в.о.начальника Управління Радової М.С. слідує (в додатках), що «Управлінням проводиться комплексна робота щодо організації та забезпечення участі у міжнародних заходах різного рівня, в рамках яких відбувається розповсюдження рекламно - інформаційної поліграфічної та сувенірної продукції. Після проведення таких заходів можливі незначні залишки продукції, які після завершення заходу повертаються в приміщення Управління. Таким чином, незначну кількість продукції не встигли повернути після проведення заходу.

В той же час, незначна кількість продукції була передана відповідальним особам виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), а саме Департаменту охорони культурної спадщини виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та Київського міського військового комісаріату. У зв'язку з великою кількістю заходів та великим навантаженням на відділ промоцій та іміджевої політики, матеріально відповідальною особою (начальником відділу Ганелінім В.Б.) не було вчасно підготовлено та надано відповідні документи сектору бухгалтерського обліку.

Враховуючи вищезазначене, бухгалтерським сектором Управління були надані відомості по залишкам продукції без врахування нещодавно виданої продукції, через що і виникли розбіжності (більш детальні пояснення матеріально відповідальною особою Ганелінім В.Б. відносно розбіжностей в ході інвентаризації 15.04.2019 будуть надані відразу після повернення його з відрядження 03.05.2019)».

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом: - відображення виявлених розбіжностей між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час вибіркової інвентаризації, зокрема шляхом відшкодування завданих збитків.
Очікуваний результат	Збереження та достовірний облік товарно-матеріальних цінностей та інших активів в Управлінні.
Відповідальний	Начальник Управління.
Термін врахування	1 місяць
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів	
(в тисячах гривень)	

ГБ

Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недостачі							5	12,7	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку							6	х	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризик втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операц ій	К-ть	Сума операці й	в т.ч., потенці йні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	6						5	12,7	12,7
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №7			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління туризму та промоцій, КП «КМ ТІЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Планування та використання коштів на закупівлю продукції	Період скоєння (рік):	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля та використання сувенірної та поліграфічної продукції.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Виявлені системні недоліки та проблеми при організації планування та використання коштів на закупівлю Управлінням та КП «КМ ТІЦ» сувенірної та поліграфічної продукції, свідченням чого є її значний невикористаний залишок в сумі 694,1 тис. грн. та проведення КП «КМ ТІЦ» на момент закінчення терміну дії Програми (27.12.2018) закупівлі такої продукції на суму 298,4 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність обґрунтованих розрахунків потреби в бюджетних коштах на придбання сувенірної та поліграфічної продукції, в т.ч. по кожному заходу, неврахування реальної можливості ресурсного забезпечення та спроможності виконання програми.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Неефективне використання бюджетних коштів на загальну суму 992,5 тис. гривень. Завищення потреби в бюджетних коштах.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що згідно з розподільчим балансом Департаменту економіки та інвестицій, затвердженим розпорядженням КМДА від 31.07.2017 №929 до новоствореного Управління станом на 21.07.2017 передано запасів (сувенірна та поліграфічна продукція) на загальну суму 1380,97 тис. гривень. До розподільчого балансу додається акт приймання-передачі матеріалів від 21.07.2017 б/н за їх найменуваннями на зазначену суму. В подальшому до завершення 2017 року сувенірна та поліграфічна продукція до Управління туризму не надходила та не використовувалась.			

За 2018 рік Управління згідно з оборотною відомістю по рах.1812 «Сувенірна та поліграфічна продукція», придбано такої продукції на загальну суму 943,82 тис. грн, зокрема за договорами з ФОП Ржепко Д.С.:

- від 24.04.2018 №9/2018 – на суму 440,82 тис. грн (накладна від 10.05.2018 №ВН-100518-1);
- від 29.05.2018 №14/2018 – на 473,50 тис. грн (накладна від 03.09.2018 №ВН-030918-1);
- від 28.08.2018 №19/2018 – на 29,50 тис. грн (накладна від 22.12.2018 №1-ВН).

Впродовж 2018 року Управлінням використано та передано для використання іншим юридичним та фізичним особам зазначеної продукції на загальну суму 1630,67 тис. гривень.

Станом на 31.12.2018 на балансі Управління обліковувалось сувенірної та поліграфічної продукції на суму 694,12 тис. грн, яка була придбана за рахунок бюджетних коштів на виконання завдань та заходів Програми.

Слід зазначити, що розрахунків потреби в бюджетних коштах на придбання сувенірної та поліграфічної продукції, зокрема в розрізі заходів, до аудиту не надано.

Таким чином, Управлінням станом на 31.12.2018 не використано сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 694,1 тис. грн, яка була придбана на проведення заходів Програми, що може свідчити про завищення потреби в бюджетних коштах на придбання продукції.

Також, в ході зустрічної перевірки встановлено, що КП «КМ ТПЦ», в межах Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2016 – 2018 роки, 26 грудня 2018 року було укладено 6 договорів на поставку сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 298,35 тис. грн., а саме:

- від 26.12.2018 №28-Г з ФОП Бузовою І.В. на поставку офісного устаткування та приладдя (візитниці виробництва компанії Petek) в кількості 20 од. на суму 49,90 тис. гривень.
- від 26.12.2018 №29-Г з ФОП Бузовою І.В. на поставку акумуляторних батарей (пауербанки) в кількості 80 од. на суму 49,90 тис. гривень.
- від 26.12.2018 №30-Г з ФОП Бесхмільниціною О.М. на поставку друкованих книг («Довідник Kyiv by locals») в кількості 277 од. на суму 49,86 тис. гривень.
- від 26.12.2018 №31-Г з ФОП Ржепко Д.С. на поставку комп'ютерного обладнання (флеш-накопичувачі) в кількості 140 од. на суму 49,90 тис. гривень.
- від 26.12.2018 №32-Г з ФОП Ржепко Д.С. на поставку кухонного обладнання, товарів для дому та господарства і приладдя для закладів громадського харчування (чашки) в кількості 178 од. на суму 49,84 тис. гривень.
- 26.12.2018 №2612/01 з ФОП Федченко Н.В. на виготовлення поліграфічної продукції (буклети та флаєра), зокрема брошури «10 речей, які варто зробити» в кількості 5000 од. на суму 35,00 тис. грн. та буклетів «Kyiv Safe&Nice» в кількості 15000 од. на суму 13,950 тис. грн. на загальну суму 48,950 тис. гривень.

Згідно з видатковими накладними від 27 грудня 2018 року, зазначену продукцію КП «КМ ТПЦ» отримано та відповідно до виписки Державної казначейської служби України оплачено в повному обсязі 28 грудня 2018 року.

Надходження сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 298,35 тис. грн в бухгалтерському обліку КП «КМ ТПЦ» відображено по рах.209 «Виробничі запаси: інші матеріали».

Згідно з оборотно-сальдовою відомістю по рах.209 за 2018 рік, зазначена продукція в 2018 році не використовувалась і станом на кінець року обліковувалась на балансі КП «КМ ТПЦ».

В ході зустрічної перевірки, з метою фактичного контролю за використанням та збереженням комунального майна, комісією КП «КМ ТПЦ» проведено обстеження наявності промоційної сувенірної та поліграфічної продукції, придбаної за договорами від 26.12.2018 №№28-Г – 32-Г, 2612/01.

Обстеженням виявлено наявність зазначеної продукції на загальну суму 143,96 тис. грн та відсутність порівняно з даними бухгалтерського обліку (рах.209) 7 чашок сувенірних з силіконовим тримачем і логотипом на суму 2,0 тис. гривень.

Р.Б.Ш.

При цьому встановлено, що згідно з актом приймання-передачі від 18.02.2019 без номера частину сувенірної та поліграфічної продукції на суму 152,40 тис. грн передано Управлінню для використання в межах заходів з реалізації Міської цільової програми розвитку туризму в м. Києві на 2019-2021 роки.

Слід зазначити, що підставою для передачі зазначеної продукції була службова записка без дати та номера заступника начальника Управління туризму та промоцій Радової М.С.

Акт обстеження від 16.04.2019, оборотно-сальдова відомість по рах.209, копії акта приймання-передачі від 18.02.2019 та службової записки Радової М.С. в додатках.

Таким чином, КП «КМ ТЦ» наприкінці 2018 року отримано та сплачено за рахунок бюджетних коштів придбання сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму 298,4 тис. грн, яка не була використана на проведення заходів з реалізації Програми, що також може свідчити про завищення потреби в бюджетних коштах на придбання продукції.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Програма.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори від 24.04.2018 №9/2018, від 29.05.2018 №14/2018, від 28.08.2018 №19/2018 видаткові накладні, оборотна відомість по рах.1812.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління Тараненко А.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню вжити заходів щодо коригування асигнувань (зменшення) на придбання сувенірної і поліграфічної продукції Програми туризму 2019-2021 років.
Очікуваний результат	Економія бюджетних коштів на придбання сувенірної та поліграфічної продукції.
Відповідальний	Начальник Управління.
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень

К-ть

Сума

-

-

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно		60	992,5						

Д.Б.С.

Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №8			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «КМ ТПЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Облік та збереження комунального майна	Період скосня (рік):	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Контроль наявності комунального майна.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Відсутність в КП «КМ ТПЦ» матеріально-відповідальної особи не дає змоги оперативно реагувати на випадки втрати з різних причин (пошкодження внаслідок ДТП, вандалізм тощо) комунального майна та відповідно здійснювати організаційно-правові заходи з відображення в обліку зазначених господарських операцій. Так, під час аудиту встановлено розбіжність між фактичною наявністю та даними бухгалтерського обліку щодо 5 одиниць стендів (пілонів) на суму 217,8 тис. грн. та 6 одиниць вказівників до об'єктів екскурсійного показу на суму 186,4 тис. гривень. Несвоєчасне та неоперативне реагування на випадки відсутності матеріальних цінностей та відсутність з боку посадових осіб КП «КМ ТПЦ» 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.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність покладення матеріальної відповідальності.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Недостовірне відображення вартості активів в бухгалтерському обліку.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході зустрічної перевірки КП «КМ ТПЦ» проведено вибіркове обстеження наявності основних засобів, зокрема вказівників до об'єктів екскурсійного показу та стендів (пілонів) з загальноміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією, розташованих в центральній частині міста Київ. <i>Копія акта вибіркового обстеження від 04.04.2019 в додатках.</i> За результатами обстеження виявлено нестачу зазначених матеріальних активів у загальній кількості 11 одиниць, первісна (переоцінена) вартість яких становить 404,21 тис. грн, зокрема 5 одиниць стендів (пілонів) на суму 217,76 тис. грн та 6 одиниць вказівників на суму 186,45 тис. грн, зокрема: Пітони - П57, метро Хрещатик – вул. Городецького – відсутній; - П69, пам'ятник жертвам Голодомору – відсутній; - П81, Національний цирк (пл. Перемоги, 2) – відсутній; - П18, Європейська площа (Філармонія) – збито автомобілем, пошкоджена конструкція знаходиться в офісі КП; - П47, вул. Трьохсвятительська (вхід до парку) – демонтовано в процесі реконструкції парку, повністю розібраний, знаходиться та території парку біля вагончика будівельників. Вказівники - В25, Софійська пл. – вул. Володимирська – відсутній;			

- В50, вул. І. Федорова – вул. В. Васильківська – відсутній;
- В51, метро Палац спорту – відсутній;
- В52, вул. Басейна – вул. Шота Руставелі – відсутній;
- В71, вул. Кутузова – бульв. Л. Українки – відсутній;
- В19, парк «Володимирська гірка» - початок алеї до пам'ятника Володимиру –

демонтовано в процесі реконструкції парку, повністю розібраний, знаходиться та території парку біля вагончика будівельників.

Слід зазначити, що інвентаризацією, проведеною на виконання наказу підприємства від 31.10.2018 №23 «Про проведення інвентаризації» розбіжностей між фактичною наявністю майна та даними бухгалтерського обліку не виявлено.

Також, встановлено, що всупереч п.2 розділу II Методичних рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11 в КП «КМ ТЦ» не призначено матеріально-відповідальні особи за збереження необоротних активів, що не дає змоги оперативно реагувати на випадки втрати з різних причин (пошкодження внаслідок ДТП, вандалізм тощо) комунального майна та відповідно здійснювати організаційно-правові заходи з відображення в обліку зазначених господарських операцій.

При цьому, по нестачах 3-х пілонів (п57, П69, П81) на суму 130,66 тис. грн та 5-ти вказівників на суму 155,37 тис. грн або всього на загальну суму **286,03** тис. грн, винні особи не встановлені, інвентаризація, як це передбачено п.7 розділу 1 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, не проводилась та, відповідно, матеріали інвентаризації (описи, акти, звіряльні відомості, протоколи тощо) не складались та до правоохоронних органів не передавались, що призвело до втрат бюджетних коштів на зазначену суму.

Крім того, по нестачах 2-х пілонів (П18, П47) на суму 87,11 тис. грн та 1-го вказівника (В19) на суму 31,07 тис. грн або всього на загальну суму **118,18** тис. грн, причини нестач встановлено (демонтаж, пошкодження), проте інвентаризація не проводилась та, відповідно, результати її не оформлені, що призвело до ризику втрат бюджетних коштів на зазначену суму.

Таким чином, несвоєчасне та неоперативне реагування на випадки відсутності матеріальних цінностей та відсутність з боку посадових осіб 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 **286,03** тис. грн та ризику їх втрат на суму **118,18** тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України від 16.07.1999 №996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 №11.

Програма.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Акт вибіркового обстеження наявності стендів (пілонів) та вказівників до об'єктів екскурсійного показу від 04.04.2019 року.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор КП «КМ ТЦ» Міранков С.Ю.

Колишні в.о. директора КП «КМ ТЦ» Мельніков М.О., Юрченко Д.О., заступник директора Злочевський В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення директора КП «КМ ТЦ» Міранкова С.Ю. (в додатках) слідує, що

З.Біс

«Директором КП «КМ ТЦ» постійно особисто здійснюється робота щодо забезпечення збереження комунального майна підприємства.

Станом на 31.12.2018 року розбіжностей між фактичною наявністю майна, зокрема стендів (пілонів) та вказівників до об'єктів екскурсійного показу, з даними бухгалтерського обліку не було.

В той же час, впродовж першого кварталу 2019 року внаслідок дорожньо-транспортних пригод та інших подій було пошкоджено 2 од. стендів (пілонів), а також виявлено відсутність 3 стендів (пілонів) та 6 вказівників.

З метою з'ясування фактичних обставин, що призвели до пошкодження та зникнення комунального майна, а також притягнення винних осіб до відповідальності КП «КМ ТЦ» направлено листи до Печерського управління поліції Головного управління Національної поліції в м. Києві, Шевченківського управління поліції Головного управління Національної поліції в м. Києві та Управління патрульної поліції у м. Києві.

Додатково інформуємо, про те, що КП «КМ ТЦ» 28.02.2019 було подано до Шевченківського районного суду міста Києва заяву про залучення потерпілої особи – КП «КМ ТЦ» до участі у справі про вчинення адміністративного правопорушення та притягнення до адміністративної відповідальності за ст. 124 КУпАП України щодо пошкодження внаслідок дорожньо-транспортної пригоди Стенду (Пілону) з загальноміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією №П18, що знаходиться за адресою: м. Київ Європейська площа (Філармонія).

На даний час, здійснюється підготовка документів до СК «Провідна» для отримання відшкодування шкоди, заподіяної в наслідок ДТП.

Аналогічні дії щодо відновлення та відшкодування шкоди, завданої майну комунальної власності територіальної громади міста Києва, що перебуває на балансі КП «КМ ТЦ», будуть здійснені також відносно інших пошкоджених та зниклих об'єктів».

«Директор КП «КМ ТЦ» призначений на посаду розпорядженням Київського міського голови від 21.09.2018 року №658 «Про призначення Міранкова С.Ю.».

Відповідно до Статуту комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) «Київський міський туристично-інформаційний центр», затвердженого розпорядженням Представника Президента України у місті Києві від 13 травня 1992 року № 268 (у редакції розпорядження КМДА від 05 березня 2012 року №355), директор Підприємства несе персональну відповідальність за виконання завдань, визначених Статутом та контрактом, дотримання фінансової дисципліни, ефективного використання та охорону майна, закріпленого за Підприємством.

З метою перевірки фактичної наявності основних засобів, активів та зобов'язань КП «КМ ТЦ» наказом від 31.10.2018 №23 «Про проведення інвентаризації» утворено інвентаризаційну комісію та проведено відповідну інвентаризацію.

Питання щодо збереження основних засобів та активів підприємства перебуває під постійним особистим контролем директора КП «КМ ТЦ», в тому числі здійснюється шоквартальний об'їзд основних засобів розміщених поза межами підприємства».

Пояснення щодо витрат на проектну документації не надавались.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню, КП «КМ ТЦ» вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження основних засобів (пілонів, стендів тощо) КП «КМ ТЦ» шляхом: - визначення матеріально-відповідальної особи (або осіб) та закріплення за ним (ними) майна з покладенням повної індивідуальної матеріальної відповідальності шляхом укладання відповідного договору; - відображення виявлених розбіжностей між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм
--------------	--

Г.Б.И.

	законодавства; - усунення порушень, виявлених під час вибіркового обстеження, зокрема шляхом передачі матеріалів обстеження до правоохоронних органів та відшкодування завданих збитків.							
Очікуваний результат	Збереження та достовірний облік товарно-матеріальних цінностей та інших активів в КП «КМ ТПЦ», відшкодування збитків.							
Відповідальний	Директор КП «КМ ТПЦ».							
Термін врахування	1 місяць.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів			(в тисячах гривень)					
Категорія порушень			К-ть Сума					
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку			11 х					
Недостача			8 286,0					
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА			(в тисячах гривень)					
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами		
		К-ть Сума операцій	К-ть Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати		
З порушеннями	11					8	286,0	286,0
Неефективно			3	118,2	118,2			
Попереджено, заощаджено						х	х	х
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №9			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «КМ ТПЦ»	Бюджет:	Так.
Процес:	Роботи з підготовки проектів	Період скоєння	2017-2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Доцільність виконання проектних робіт та визначення їх вартості.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
З метою встановлення нових інформаційних стендів (пілонів) з загальноміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією КП «КМ ТПЦ» укладено договір з комерційною структурою на розробку відповідної проектної документації, який, як показало дослідження, є недоцільним, марнотратним та неефективним, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат в сумі 73,0 тис. грн. та понесено непродуктивні витрати в сумі 27,0 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Неналежне дотримання вимог правил визначення вартості проектних робіт, а також експертизи проектної документації, неефективний підхід до виконання програмних заходів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Втрати бюджету міста Києва на суму 73,0 тис., непродуктивні витрати в сумі 27,0 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			

Встановлено, що між КП «КМ ТІЦ» (Замовник), в особі в.о. директора Мельникова М.О. та ТОВ «Адванс Інвест» (Виконавець), в особі директора Мартинюка А.І., укладено договір на розробку проектної документації від 10.04.2017 №1, предметом якого є зобов'язання Виконавця виконати у 2017 році роботи з виготовлення проектно-кошторисної документації по встановленню нових стендів (пілонів).

Зміст та деталізацію зазначених робіт наведено у Специфікації, відповідно до якої Виконавцю необхідно розробити проектно-кошторисну документацію на виготовлення та встановлення нових стендів (пілонів) в кількості 10 одиниць, розробити та погодити з Замовником ескіз стенду (пілону), укласти локальний кошторис на виготовлення одного стенду (пілону), скласти зведений кошторисний розрахунок вартості та провести експертизу проектно-кошторисної документації.

Вартість проектних робіт становить 100,0 тис. грн. без ПДВ.

Слід відмітити, що договором не визначено стадійності проектування.

До аудиту надано експертний звіт щодо розгляду кошторисної документації по робочому проекту «Встановлення нового інформаційного стенду (пілону) з загальноміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією на державній та іноземній мовах до об'єктів екскурсійного показу, м. Київ», виданий ТОВ «Укрекспертиза в будівництві» від 21.06.2017 №0995-4438-17/УЕБ, відповідно до якого загальна кошторисна вартість будівництва складає 523,4 тис. грн., в т.ч.: будівельні роботи – 336,0 тис. грн., інші витрати – 100,2 тис. грн., ПДВ – 87,2 тис. гривень.

Також, надано зведений кошторисний розрахунок на виготовлення та встановлення 10 нових стендів (пілонів) та відповідні локальні кошториси, однак, проектну документацію в складі, передбаченому ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво», до аудиту не надано.

Відповідно до акту від 30.06.2017 №1 до договору від 10.04.2017 №1, Виконавцем виконано, а Замовником прийнято роботи по виготовленню проектно-кошторисної документації по встановленню нових стендів (пілонів) вартістю 100,0 тис. грн., в тому числі:

- Розроблення проектно-кошторисної документації на виготовлення та встановлення стендів (пілонів) в кількості 1 одиниця вартістю 25,0 тис. грн.;
- Розроблення та погодження з Замовником ескізу стенду (пілону) в кількості 1 одиниця вартістю 14,0 тис. гривень;
- Складання локальних кошторисів на виготовлення 10 стендів (пілонів) вартістю 11,0 тис. гривень;
- Складання зведеного кошторисного розрахунку вартості на виготовлення та встановлення 10 нових стендів (пілонів) вартістю 15,0 тис. гривень;
- Проведення експертизи проектно-кошторисної документації вартістю 35,0 тис. гривень.

Копії договору з додатками, кошторисної документації та експертного звіту в додатках.

Основні правила визначення вартості проектних робіт, а також експертизи проектної документації на будівництво об'єктів, що реалізується на території України устанавлено ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, який носить обов'язковий характер для будівництва, що здійснюється із залученням бюджетних коштів, коштів державних і комунальних підприємств, установ та організацій.

Зазначеним стандартом передбачена можливість визначення кошторисної вартості проектних робіт шляхом застосування усереднених відсоткових показників вартості проектних робіт до розрахункової бази або за калькуляційним методом на підставі показників відповідних збірників цін.

З метою перевірки правильності визначення кошторисної вартості проектних робіт «Встановлення нового інформаційного стенду (пілону) з загальноміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією на державній та іноземній мовах до об'єктів екскурсійного показу, м. Київ» здійснено відповідний розрахунок стадії «Робочий проект» за калькуляційним методом на підставі показників розділу 40 таблиці 15 пункту 5 Збірника цін на проектні роботи для будівництва з урахуванням коефіцієнтів, визначених п.4 глави 5 зазначеного розділу.

З результатами зазначеного розрахунку встановлено, що вартість таких робіт складає 24,8 тис. грн., що в цілому відповідає вартості, зазначеній в додатку до акту виконаних робіт в розділі «Розроблення проектно-кошторисної документації на виготовлення та встановлення стендів (пілонів)».

Розрахунок в додатках.

Однак, встановлено, що до вартості проектних робіт ТОВ «Адванс Інвест» включено, а КП «КМ ТІЦ» прийнято та оплачено роботи зі складання локальних кошторисів на виготовлення 10 стендів (пілонів) вартістю 11,0 тис. грн. та складання зведеного кошторисного розрахунку вартості на виготовлення та встановлення 10 нових стендів (пілонів) вартістю 15,0 тис. гривень.

При цьому, відповідно до п.8.2 та п.Д.6 додатку Д ДБН А.2.2-3-2014, склад, кошторисна документація є однією із складових затверджувальної частини робочого проекту, а її обсяг та зміст визначається відповідно до ДСТУ Б Д.1.1-1, п.5.3.1.3 якого, в свою чергу визначено, що на стадії робочого проекту складаються, зокрема, зведені кошторисні розрахунки та локальні кошториси.

Тобто, вартість робіт зі складання кошторисної документації (зведених кошторисних розрахунків, локальних кошторисів) вже враховано у вартості робіт, зазначених в акті в розділі «Розроблення проектно-кошторисної документації на виготовлення та встановлення стендів (пілонів)», а окреме визначення вартості таких робіт призвело до їх завищення на суму 26,0 тис. гривень.

Також, до складу вартості робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації по встановленню нових стендів (пілонів) ТОВ «Адванс Інвест» включено, а КП «КМ ТІЦ» прийнято та сплачено роботи з розроблення та погодження з КП «КМ ТІЦ» ескізу стенду (пілону).

Проте, чіткі технічні та якісні вимоги, детальна візуалізація стендів (розміри та технічні характеристики пілонів, ескізні креслення, зовнішнє оформлення, зміст написів та графічних об'єктів, розміри та колір тексту, матеріали для виготовлення, візуалізований макет стендів тощо) визначено в технічних вимогах до предмету закупівлі, тобто, ескіз стендів (пілонів) фактично розроблено заздалегідь, а додаткове визначення вартості таких робіт призвело до завищення вартості виготовлення проектно-кошторисної документації по встановленню нових стендів (пілонів) на суму 14,0 тис. гривень.

Копія технічних вимог в додатках.

Крім того, до вартості проектних робіт ТОВ «Адванс Інвест» включено, а КП «КМ ТІЦ» прийнято та оплачено вартість проведеної експертизи проектно-кошторисної документації на виготовлення та встановлення нових стендів (пілонів) в сумі 35,0 тис. гривень.

Слід відмітити, що питання визначення вартості експертизи проектно-кошторисної документації унормовано ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, відповідно до якого, вартість експертизи визначається з використанням рекомендованих показників в залежності від кошторисної вартості будівництва, напрямів, за якими здійснюють експертизу та стадії проектування.

Базою обчислення вартості експертизи (розрахунковою базою) є сума, яка складається з вартості будівельних робіт за підсумками глав 1-9 зведеного кошторисного розрахунку.

Відповідно до наданого до аудиту зведеного кошторисного розрахунку, вартість робіт із встановлення нових інформаційних стендів (пілонів) становить 333,33 тис. грн., вартість експертизи проектно-кошторисної документації – 2,0 тис. грн., що підтверджується і розрахунком, здійсненим відповідно до ДСТУ Б Д.1.1-7:2013.

Отже, КП «КМ ТІЦ» за рахунок отриманих бюджетних коштів сплачено ТОВ «Адванс Інвест» завищену вартість експертизи проектно-кошторисної документації в сумі 33,0 тис. гривень.

Враховуючи вищевикладене, на виконання договору на розробку проектно-кошторисної документації від 10.04.2017 №1 ТОВ «Адванс Інвест» включено а КП «КМ ТІЦ» прийнято та сплачено завищену вартість розробки проектно-кошторисної документації по встановленню нових стендів (пілонів) на загальну суму 73,0 тис. грн., чим завдано втрат бюджету м. Києва на вказану суму.

Встановлено, що на момент проведення аудиту роботи із влаштування нових стендів (пілонів) згідно адресного переліку, щодо яких укладено договір на розроблення вищевказаної проектно-кошторисної документації, не проводились.

В подальшому, між КП «КМ ТІЦ» (Замовник), в особі в.о. директора Юрченка Д.О. та

ТОВ «Сервіс Столиця Інновейшн» (Виконавець), укладено договір генерального підряду від 08.05.2018 №5 із встановлення 30 нових носіїв туристичної інформації – стендів (пілонів) на загальну суму 1 150,0 тис. гривень.

Відповідно до акту приймання від 26.12.2018 №1 ТОВ «Сервіс Столиця Інновейшн» виконано, а КП «КМ ТІЦ» прийнято роботи по договору від 08.05.2018 №5.

При цьому, специфікацією до зазначеного договору передбачено розробку проектно-кошторисної документації на встановлення 30 пілонів нової конфігурації, з яких 5 пілонів - з адресного переліку, включеного до договору від 10.04.2017 №1, укладеного з ТОВ «Адванс Інвест».

Таким чином, укладення КП «КМ ТІЦ» договору на розробку проектно-кошторисної документації від 10.04.2017 №1 на думку аудиту, є недоцільним, марнотратним та неефективним, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат в сумі 73,0 тис. грн. та понесено непродуктивні витрати в сумі 27,0 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Правила визначення вартості проектних робіт, а також експертизи проектно-кошторисної документації на будівництво об'єктів, що реалізується на території України ДСТУ Б Д.1.1-7:2013, Правила визначення вартості будівництва ДСТУ-Н Б Д.1.1-1:2013, ДБН А.2.2-3-2014 «Склад та зміст проектно-кошторисної документації на будівництво», Збірник цін на проектні роботи.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на розробку проектно-кошторисної документації та генерального підряду, акти приймання робіт, експертні звіти, зведені кошторисні розрахунки, договірні ціни тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор КП «КМ ТІЦ» Мартинюк А.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надані.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Адванс Інвест» (38660952).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 73,0 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.
Очікуваний результат	Усунення порушень.
Відповідальний	Директор КП «КМ ТІЦ».
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів України (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	4	73,0

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							4	100,0	73,0
Неефективно							1	100,0	27,0

Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №10			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління туризму та промоцій	Бюджет: міста Києва	так
Процес:	Організація реклами туристичних можливостей	Період скоєння (рік):	2017-2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Придбання послуг з розміщення реклами в бортових журналах.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
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 Перформанс Маркетинг», яка фактично є емітентом та безпосереднім вигодонабувачем цього комерційного проекту, внаслідок чого бюджетом міста Києва втрачено кошти в сумі 385,0 тис. гривень. Крім того, 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.			
ПРИЧИНИ			
Не виконання умов договорів на виконання рекламних та маркетингових послуг.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Втрати бюджетних коштів в сумі розрахунково 691,7 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В рамках виконання напряму Програми Управлінням укладались договори з ПрАТ «АГЕНСТВО ІНФОКОН» на надання рекламних послуг з просування туристичного потенціалу м. Києва. За результатами вибіркового аналізу виконання вищевказаних договорів встановлені наступні проблемні питання. По договору між ПрАТ «АГЕНСТВО ІНФОКОН» та Управлінням від 29.03.2018 № 6/2018, предметом якого є організація реклами туристичних можливостей м. Києва, ПрАТ «АГЕНСТВО ІНФОКОН» надано послуги з організації реклами туристичних можливостей м. Києва у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity в номері від 15.06. 2018 (1 публікація, 1 стор.) в форматі (210x257мм) на суму 385,0 тис. грн (акт приймання передачі від 15.06.2018 №5). Однак, при фактичному огляді журналу Intercity magazin (червень 2018) встановлено, що на сторінці 31 зазначеного журналу розміщена на весь лист реклама проекту карток KYIVPASS, емітентом та безпосереднім вигодонабувачем цього комерційного проекту, якої є ТОВ «Юкрейніан Перформанс Маркетинг», а сам проект передбачає поряд з просуванням культурних локацій м. Києва низку комерційних просувань, в т.ч. на пільгових умовах (знижках) – нічні клуби, ресторани, кафе тощо. Таким чином, за бюджетні кошти оплачено просування інтересів комерційної структури, що призвело до втрат на суму 385,0 тис. гривень. Також, між Департаментом економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (Замовник) та ПрАТ «Агенство "Інфокон"» (Виконавець) укладено договір від			

11.05.2017 №РМП/2017 на виконання рекламних та маркетингових послуг, а саме: реклама туристичних можливостей м. Києва у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity.

Додатковою угодою від 09.08.2017 №3 внесено зміни до договору від 11.05.2017 №РМП/2017 та визначено нового замовника послуг – Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) (далі – Управління туризму), а Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) передав Управлінню туризму залишок своїх зобов'язань по договору від 11.05.2017 №РМП/2017 в сумі 623,9 тис. гривень.

Відповідно до специфікації (додаток 1 до договору від 11.05.2017 №РМП/2017) (далі – Специфікація) визначено зміст та деталізацію послуг, що надаються, а саме: розробка макету адверторіалу – в кількості 1 послуга (2 макети англійською та українською мовами) та розміщення та поширення адверторіалу у періодичних бортових журналах авіа та бортових журналах потягів Intercity (в кишенях крісел літаків та потягів) – в кількості 1 послуга по кожному перевізнику, яка включає 1 чи 2 публікації на 1 сторінку.

Згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 11.09.2017 №1 Виконавець надав, а Замовник прийняв, послуги згідно договору від 11.05.2017 №РМП/2017 якісно, у встановлений строк, у повному обсязі і на умовах, які визначені договором. Вартість послуг, що були надані, становить 623,9 тис. гривень.

Встановлено, що на виконання п.1 Специфікації, згідно акта приймання-передачі наданих послуг від 11.09.2017 №1, розроблено макети адверторіал, який погоджено директором Департаменту економіки та інвестицій Київської міської ради (КМДА) Принадою С.І. та начальником управління туризму Департаменту економіки та інвестицій Тараненком А.П. Макети розроблено англійською та українською мовами, розміром 210x253 мм.

Крім того, згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 11.09.2017 №1 у періодичному бортовому журналі авіакомпанії «Wizz-Air» за серпень 2017 року розміщено адверторіал (1 публікація на 1 сторінку), яку поширено на 20 000 примірників журналу в усі крісла на рейсах, що виконує авіакомпанія «Wizz-Air». Вартість цієї публікації згідно акту приймання-передачі наданих послуг становить 408,96 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що у періодичному бортовому журналі авіакомпанії «Wizz-Air» за серпень-вересень 2017 року розміщено адверторіал (1 публікація), що займає 1/4 сторінки (публікація англійською мовою), решту сторінки займає реклама, що не має відношення до промоції міста Києва, а отже мало місце невідповідне договору надання послуг, що, у свою чергу, призвело до втрат розрахунково: $408,96 \text{ тис. грн} - (408,96 \text{ тис. грн} / 4) = 306,7 \text{ тис. гривень}$.

Загалом по двом вищеописаним випадкам, враховуючи повну оплату послуг, встановлені бюджетні втрати всупереч п.1 ст.49 Бюджетного кодексу України на загальну суму розрахунково 691,7 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України.
Господарський кодекс України.
Програма.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, періодичні видання.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління Тараненко А.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення щодо реклами карток KYIVPASS не надані.

Щодо реклами 1/4 площі.

Згідно пояснення в.о. начальника Управління Радової М.С. слідує, що «під час участі у щорічній міжнародній туристичній виставці World Travel Market 2015 досягнуто попередніх

домовленостей щодо промокампанії міста Києва в періодичному виданні авіакомпанії WIZZ AIR. Важливо зазначити, що авіакомпанія є одним із світових лідерів сфери авіаперевезень у форматі «low cost». Літаки авіакомпанії виконують рейси з Києва до понад 30 міст. У квітні 2016 року розміщено першу публікацію (стор.99) щодо туристичних можливостей м. Києва. У 2017 році забезпечено проведення процедури відкритих торгів щодо закупівлі послуг з реклами, а саме розміщення інформації про туристичну привабливість столиці України в періодичних виданнях авіакомпаній. Процедура відкритих торгів запущена відповідно до заходів Програми та в рамках промоції міста Києва як міста, яке приймає міжнародний пісенний конкурс «Євробачення 2017». У зв'язку з тим, що процедура відкритих торгів була скасована через неякісно підготовлені документи у компаній-учасників торгів, виникла проблема щодо неможливості публікації інформації про столицю України в травневому номері видання. Важливо було розмістити рекламну публікацію саме в травневому номері зазначеного періодичного видання, адже пісенний конкурс проходив в травні 2017 року і така публікація мала набагато більший ефект за рахунок позиціонування міста Києва як міста привітної гостинності та міста, яке приймає міжнародний пісенний конкурс «Євробачення 2017». Враховуючи ситуацію, що склалась, керівництво періодичного видання WIZZ AIR пішло назустріч та опублікувало необхідну публікацію без фінансового забезпечення. Домовленість полягала в тому, що місто отримало 3 публікації різних форматів в двох номерах періодичного видання замість однієї публікації. Таким чином, 2 публікації були опубліковані в номері за серпень (стор. 35-38 та стор. 123). В рамках досягнутих домовленостей, публікація на стор. 123 займає 1/3 сторінки. Але в цьому ж номері є публікація про місто Київ та його туристичні можливості на 4 сторінки. Вартість такої публікації суттєво перевищує бюджет рекламної кампанії міста Києва в періодичних виданнях, і тому було прийнято рішення погодитись на запропоновані умови.

Варто зазначити, що розгорнута публікація на 4 сторінки про місто Київ та його туристичні можливості мають набагато більший ефект, ніж публікація на одну сторінку.»

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ПрАТ «АГЕНСТВО ІНФОКОН» (01193840), ТОВ «Юкрейніан Перформанс Маркетинг» (41388621)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню ініціювати відшкодування втрат на загальну суму 691,7 тис. гривень.
Очікуваний результат	Дотримання вимог чинного законодавства в частині виконання умов договорів.
Відповідальний	Начальник Управління.
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Незаконні витрати	2	691,7

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні і втрати
З порушеннями							2	1008,9	691,7
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x

Handwritten signature

Усунуто, повернуто									
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «КМ ТЦ»	Бюджет:	так
Процес:	Популяризація туристичної привабливості	Період скоєння (рік):	2016-2018 роки
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Розробка, наповнення сайту.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Одним із важливих та сучасних джерел отримання потенційними туристами інформації про туристичну привабливість міста Києва є посилення рівня та просування інтернет-присутності столиці України. В даному напрямку промоція міста Києва на теренах України та за кордоном серед іншого здійснюється Управлінням через створений київський туристичний портал visitkyiv.travel, на підтримку та модернізацію якого Програмою затверджено бюджетні кошти в сумі 3,8 млн. гривень. Однак, незважаючи на те, що місто Київ як столиця України є найбільш привабливою та популярною туристичною дестинацією країни, наповнення та актуалізація зазначеного порталу знаходилась на досить низькому рівні, що, на думку аудиту, не розкриває туристичний потенціал столиці України. Зокрема, досить обмеженим відображався список культурних та історичних об'єктів, об'єктів подієвого та пізнавального туризму, еко-туризму тощо. Одночасно, досить непрозорим є механізм формування та відображення на порталі переліку комерційних об'єктів готельно-туристичного комплексу та закладів громадського харчування. Слід зазначити, що під час проведення аудиту київський туристичний портал інтенсивно заповнювався відповідною інформацією.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність обміну інформацією та взаємодії з структурними підрозділами виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), непрозорий механізм формування та відображення переліку туристичних та комерційних об'єктів.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик та втрати)			
Недостатня обізнаність потенційних туристів про столицю України, неналежна промоція міста Києва, зниження рівня конкурентноспроможності та якості туристичних послуг, ризики недоотримання доходів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до п. 2 напрямів діяльності, завдань та заходів Міської цільової програми розвитку туризму в м. Києві на 2016–2018 роки, затверджених рішенням Київської міської ради від 11.02.2016 № 91/91 (далі – Напрями діяльності для розвитку туризму), для посилення та просування інтернет-присутності м. Києва, а також <u>для забезпечення користувачів інформацією щодо подій у столиці створено сайт https://www.visitkyiv.travel/.</u> Усі бажаючі, зокрема і туристи, можуть ознайомитися на сайті з подіями, фестивалями, виставками, культурною та духовною спадщиною столиці України тощо. Також корисними є посилання на інші сайти, на яких можна придбати квитки для проїзду, бронювати житло. Проаналізувавши сайт, встановлено, що його можна переглядати 5 мовами: українською, англійською, російською, німецькою та китайською. Проте, на думку аудиторів, сайт недостатньо структурований, а вкладки і розділи недостатньо оформлені. Так, відкриваючи вкладку «Київ для тебе», у розділі «Київ комфортний» є посилання на готелі та хостели. Однак, відкриваючи, наприклад, готелі, зліва, окрім самих підрозділів «Готель» та «Хостел», є ще «Апартаменти», «Будівля» та два незаповнених			

підрозділи, відкривши один із яких, можна перейти на нові посилання: «Коворкінг Platforma», «Datahub» тощо (додаток 1).

Також встановлено, що є підрозділи у кількох розділах з однією назвою, але різним вмістом. Наприклад, у розділі «Київ культурний» у підрозділі «Театр» лише 3 театри (додаток 2), а в розділі «Київ активний», відкриваючи «Арт-галереї», зліва теж є підрозділ «Театр», у якому театрів 5 (додаток 3). Аналогічна ситуація з підрозділами «Площа»: у розділі «Київ культурний» 8 площ, «Київ активний» – 2 площі. Така ж ситуація і з музеями, пам'ятниками тощо.

Крім цього, не завжди правильна транслітерація (Kyiv замість Kiev) (додаток 4), зайві символи (Київський державний **академічний** театр ляльок, Monument to Hetman **P.etro** Sagaidachnyi) (додатки 2 і 5), відсутні розділові знаки (додаток 6), неправильні назви країн (додаток 7) тощо.

Іншим недоліком є те, що не забезпечено переклад англійською усіх необхідних реквізитів сайту (додаток 8).

Хоча є можливість переглядати сайт китайською мовою, проте не забезпечено переклад усіх сторінок, назв тощо (додаток 9).

Аудиторами встановлено наявність на сайті реклами закладів готельного, ресторанного бізнесу, у деяких випадках і ціни на них (додатки 10-11), посилання на офіційні сторінки закладів (додаток 12), проте коштів від її розміщення на сайті КП «КМ ТЦ» не отримує. Хоча, на думку аудиторів, промоніторивши заклади готельного, ресторанного та туристичного секторів Києва, провівши конкурс, метою якого було б розміщення реклами відповідних закладів на сайті, уклавши договори з ними, передбачивши оплату реклами на сайті, КП «КМ ТЦ» могло б отримати додатковий дохід, зекономивши разом із тим частину бюджетних коштів для модернізації та актуалізації сайту.

Також, не встановлено відповідального за ведення, наповнюваність сайту та особливо його актуалізацію. Так, розділ «Як найкраще дістатися до центру» з аеропорту «Бориспіль» варто доповнити інформацією про швидкісний залізничний експрес, який курсує з Борисполя в Київ. Крім цього, доцільно доповнити цей розділ інформацією і про інший аеропорт Києва – Міжнародний аеропорт «Київ» ім. Сікорського (Жуляни), а також про те, як дістатися з нього до центру міста.

Окремо варто відмітити, що на сайті є вкладка з посиланням на Kyiv PASS. Це туристична ID-картка Києва, розроблена на виконання п. 1 Напрямів діяльності для розвитку туризму.

Картка надає можливість безкоштовно або зі знижкою відвідати найпопулярніші атракції столиці. Власникам карток будуть доступні туристичні програми, оглядові екскурсії по головних визначних пам'ятках Києва, відвідування музеїв, парків, галерей, нічних клубів, а також поїздки в метро. Додатково картка дозволяє розраховувати на знижки від партнерів програми – ресторанів, сувенірних магазинів, туристичних операторів.

Відповідно до службової записки в.о. начальника Управління туризму та промоції виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) М. Радової від 02.05.2019, емітентом ID карток Kyiv PASS є суб'єкт господарювання приватної форми власності ТОВ «Юкрейніан Перфоманс Маркетинг». До його комерційної діяльності, у тому числі виготовлення та розповсюдження карток, Управління туризму та промоцій і КП «КМ ТЦ» відношення не мають.

Відповідно інформація щодо вибору об'єктів (закладів харчування, музеїв, виставок тощо), вхід у які для власників карток вільний або зі знижкою, відсутня.

Всі вищевказані додатки знаходяться в додатках до звіту.

Відмічається, що наповнення на сайті інформацією щодо комунальних об'єктів не було достатнім: мала кількість міських музеїв (1 музей), площ (2 одиниці), пам'ятників (3 одиниці). Департаментом був зроблений запит в Департамент культури щодо дослідження проблем представлення об'єктів культури комунальної власності, після чого аудиторами спостерігалось різке наповнення сайту такими об'єктами.

Слід додати, що згідно листа Департаменту культури (від 23.05.2019 №060-2827) встановлено, що є необхідність у розміщенні на сайті 17 театральних закладів, 13 музеїв.

Г.Г.Ч.

Таким чином, внаслідок відсутності належної уваги з боку Управління, КП «КМ ТЦ» культурні комунальні заклади на сайті фактично не були представлені.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Програма.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

-

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

директор КП «КМ ТЦ» Міранков С.Ю., начальник Управління Тараненко А.П.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню, КП «КМ ТЦ»:
	1. Упорядкувати сайт та виправити помилки і недоліки. 2. Призначити відповідального за ведення, наповнюваність сайту, його актуалізацію. 3. Розглянути питання налагодження співпраці з представниками готельного, ресторанного та туристичного секторів Києва та ініціювати укладання договорів з ними, у яких передбачити отримання коштів від розміщення реклами їхніх закладів на сайті.
Очікуваний результат	Підвищення туристичної привабливості міста Києва та конкурентноспроможності туристичних продуктів. Підвищення якості сайту. Отримання додаткових надходжень від розміщення реклами на сайті.
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
-	-	-

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)

	К-сть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно	1								
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Handwritten signature

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №12			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління туризму та промоцій	Бюджет: міста Києва	так
Процес:	Виконання Програми	Період скоснення (рік):	2017-2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Впровадження міських ID-карток туриста в м. Києві.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Управлінням не забезпечено виконання пріоритетного завдання Програми з реалізації іміджевої політики в туристичній сфері в частині впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено непродуктивні втрати в сумі 148,9 тис. гривень. При цьому, під виглядом виконання програмного заходу з розробки та впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва Управлінням популяризувався комерційний проект з реалізації ID карток Kyiv PASS, емітентом та вигодонабувачем яких за інформацією Управління є приватна структура ТОВ «Юкрейніан Перформанс Маркетинг». Так, на туристичному порталі visitkyiv.travel розміщувалася рекламна інформація щодо реалізації ID карток Kyiv PASS вартістю 15, 25 та 35 євро з наданням можливості їх придбання безпосередньо з portalу. Крім того, виявлено, що реалізація зазначених ID карток Kyiv PASS здійснювалася також через створені в рамках виконання Програми туристично-інформаційні центри. Слід відмітити, що на момент підготовки аудиторського звіту рекламну інформацію щодо реалізації ID карток Kyiv PASS з туристичного portalу видалено та їх розповсюдження в туристично-інформаційних центрах припинено.			
ПРИЧИНИ			
Підміна понять та надання переваги та сприяння реалізації комерційним проектам.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Непродуктивні втрати бюджету м. Києва в сумі 148,9 тис. гривень.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
В ході аудиту встановлено, що між Департаментом економіки та інвестицій (далі – Замовник, Департамент) та ТОВ «МАЙС Сервісес» (далі – Виконавець) укладено договір від 03.05.2017 №ІДК/2017 (з додатковими угодами від 31.05.2017 №1 та від 30.06.2017 №2) щодо розробки та виготовлення міської туристичної ID-картки гостя м. Києва. Термін надання послуг – липень 2017 року. Вартість послуг – 198,00 тис. гривень. Відповідно до специфікації, що є невід'ємною частиною договору, передбачено виготовлення 1000 одиниць ID-картки гостя м. Києва, зокрема з терміном дії: 24 години – 400 шт; 48 годин – 300 шт.; 72 години – 300 шт. ID-картки повинні мати ресурс поїздок на метрополітені (3, 5) та вхідних квитків до музеїв, галерей, центрів, а також містити систему знижок, що надаються партнерами (ресторанами, магазинами, туроператорами тощо). Згідно з актом приймання-передачі від 17.07.2017 №1 Виконавець надав, а Замовник (начальник Управління туризму Департаменту Тараненко А.П.) прийняв послуги з розробки та виготовлення міської туристичної ID-картки гостя м. Києва якісно, у встановлений строк, у повному обсязі і на умовах, які визначені в договорі на суму 198,00 тис. гривень. При цьому, Департаментом прийнято 1000 одиниць ID-картки гостя м. Києва на суму 198,00 тис. грн (видаткова накладна від 17.07.2017 №150) та проведено їх оплату в повному обсязі			

(платіжне доручення від 18.07.2017 №350).

Відповідно до акту приймання-передачі матеріалів, який додається до розподільчого балансу Департаменту станом на 21.07.2017, Управлінням (в.о. начальника Вербицький О.С.) прийнято від Департаменту 1000 одиниць ID-картки гостя м. Києва на суму 198,00 тис. грн та оприбутковано по рах.1812 «Сувенірна та поліграфічна продукція».

Дослідженням встановлено, що в 2017 році зазначені картки не використовувались.

В 2018 році Управлінням списано 250 одиниць ID-картки гостя м. Києва на загальну суму 49,12 тис. грн, виданих для розповсюдження під час проведення заходів Програми, зокрема:

- на виконання наказу Управління від 24.05.2018 №29 актом від 24.05.2018 №6 списано 148 одиниць ID-карток на суму 28,92 тис. грн, виданих для розповсюдження під час проведення матчів Ліги чемпіонів УЄФА;

- на виконання наказу Управління від 15.01.2018 №3 актом від 15.01.2018 №2 списано 40 одиниць ID-карток з терміном дії 48 годин на суму 8,05 тис. грн, виданих для розповсюдження під час участі в Міжнародній туристичній виставці FITUR у м. Мадрид;

- на виконання наказу Управління від 24.01.2018 №5 актом від 24.01.2018 №2 списано 40 одиниць ID-карток з терміном дії 24 години на суму 7,73 тис. грн, виданих для розповсюдження під час участі в Міжнародній туристичній виставці New York Times Travel Show у м. Нью-Йорк;

- на виконання наказу Управління від 05.03.2018 №13 актом від 24.01.2018 №4 списано 22 одиниці ID-карток з терміном дії 72 години на суму 4,42 тис. грн, виданих для розповсюдження під час участі в Міжнародній туристичній виставці New York Times Travel Show у м. Нью-Йорк;

Згідно з оборотною відомістю по рах.1812 за 2018 рік, станом на 31.12.2018 на балансі Управління обліковувалось 750 одиниць ID картки гостя м. Києва на загальну суму 148,88 тис. гривень.

Інвентаризацією, проведеною на виконання наказу Управління від 15.04.2019 №17 встановлена наявність 750 одиниць ID-картки на суму 148,88 тис. грн, що відповідає даним бухгалтерського обліку.

Отже, станом на час проведення аудиту (15.04.2019) в Управлінні знаходилося 750 одиниць ID-картки гостя м. Києва на загальну суму 148,88 тис. грн, які були отримані Департаментом в липні 2017 року в рамках реалізації Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2016 – 2018 роки.

В ході аудиту, комісією Управління туризму 28,29 травня 2019 року проведено вибіркове обстеження придатності ID-карток для використання.

За наслідками обстеження встановлено:

КП «Київський метрополітен»

ID-картки гостя м. Києва не забезпечують прохід через турнікети (станція м. «Майдан Незалежності»).

Автомати запису безконтактних карток (далі – АДБК) показують, що термін дії ID-карток – з 01.05.2017 по 31.05.2017 року.

Музейно-виставковий центр «Музей історії Києва» та його філії:

Музей шістдесятництва;

Історико-меморіальний музей Михайла Грушевського;

Музей Шолом-Алейхема.

Національний музей «Київська картинна галерея».

Національний Києво-Печерський історико-культурний заповідник.

Національний заповідник «Софія Київська».

КП «Київський зоопарк».

QR-рідери для зчитування послуг із обслуговування ID-карток не працюють і не обслуговуються.

Договори щодо викупу і передачі квитків між Управлінням (КП «КМ ТПЦ») та музеями та іншими зазначеними установами на 2019 рік не укладено.

Вхідні квитки до КП «Київський зоопарк» в 2018-2019 роках не викупувались та, відповідно, розрахунки з КП «КМ ТПЦ» не проводились.

Встановлено, що ID-картки №№7361649139845955, 1273993135591907, 6302189024665585 не придатні для використання та підлягають списанню.

Акт обстеження від 30.05.2019 в додатках.

Слід зазначити, що у відповідь на запит ДВФКА, КП «Київський метрополітен» листом від 17.05.2019 №382-НДФ повідомило, що в 2017-2018 роках підприємством не укладались договори на обслуговування ID-картки гостя м. Києва.

Проте, підприємством було укладено договір від 10.05.2017 №172-К-БК17 з КП «КМ ТІЦ» на нанесення ресурсу поїздок для проїзду у метрополітені на безконтактну картку в кількості 4200 поїздок на суму 16,80 тис. грн. Зобов'язання сторін виконані в повному обсязі відповідно до умов договору.

Також, КП «Київський метрополітен» у відповідь на запит Управління стосовно можливості подальшого використання карток, які були реалізовані в рамках проекту туристичної ID-картки, листом від 29.05.2019 №388-НЗ повідомив, що картки (проїзні квитки) виготовлялись з використанням чіпу «Mifare Ultralight», який не розрахований на довгострокове використання та не має можливості повторного перезапису (поповнення) транспортного ресурсу. Такі картки використовуються для продажу місячних проїзних квитків.

Отже, зазначені картки є непридатними для подальшого використання в метрополітені після спливу їх строку дії (з 01.05.2017 по 31.05.2017).

Лист КП «Київський метрополітен» від 17.05.2019 №382-НДФ з додатками та копія листа від 29.05.2019 №388-НЗ в додатках.

Крім того, у відповідь на запит ДВФКА, Департамент культури КМДА листом від 23.05.2019 №060-2827 повідомив, що Музеєм історії міста Києва було укладено договір від 25.07.2017 №08/4 з КП «КМ ТІЦ» щодо викупу і передачі квитків.

За 2017-2018 роки 8 музеїв, які є філіями Музею історії міста Києва відвідали 12 осіб – власників ID-карток на загальну суму 780 гривень.

3 лютого 2018 року QR-рідери для зчитування послуг із обслуговування ID-карток не працюють і не обслуговуються.

Також, Національним музеєм «Київська картинна галерея» було укладено договір від червня 2017 року б/н з КП «КМ ТІЦ» щодо бронювання квитків по обслуговуванню ID-карток та безкоштовно встановлено QR-рідери для зчитування карток.

У 2018 році відповідний договір не укладався.

Кредиторська заборгованість КП «КМ ТІЦ» за послуги, надані у IV кварталі 2017 року для 8 відвідувачів, складає 300 гривень.

Лист Департаменту культури від 23.05.2019 №060-2827 в додатках.

Слід зазначити, що технічними вимогами, які є додатком до договору від 03.05.2017 №ІДК/2017 щодо розробки та виготовлення міської туристичної ID-картки гостя м. Києва встановлено, що Виконавець (ТОВ «МАЙС Сервісес») повинен забезпечити QR-рідерами локації, не обладнані такими пристроями.

Зважаючи на викладене, можна зробити висновок, що Управлінням не забезпечено впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва, передбаченої заходами Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2016 – 2018 роки, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено непродуктивні втрати в сумі 148,9 тис. гривень.

Слід зазначити, що під виглядом виконання програмного заходу з розробки та впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва Управлінням популяризувався комерційний проект з реалізації ID карток Kyiv PASS, емітентом та вигодонабувачем яких за інформацією Управління є ТОВ «Юкрейніан Перформанс Маркетинг».

Так, на туристичному порталі visitkyiv.travel розміщувалася рекламна інформація щодо реалізації ID карток Kyiv PASS вартістю 15, 25 та 35 євро з наданням можливості їх придбання безпосередньо з portalу.

Крім того, виявлено, що реалізація зазначених ID карток Kyiv PASS здійснювалася також через створені в рамках виконання Програми туристично-інформаційні центри.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Програма.									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договори, акти виконаних робіт, акти списання, матеріали інвентаризації.									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Начальник Управління Тараненко А.П.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Пояснення не надані.									
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «МАЙС Сервісес» (39586194), ТОВ «Юкрейніан Перформанс Маркетинг» (41388621).									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Управлінню провести аналіз причин неуспішності впровадження міської ID-картки туриста м. Києва та надати пропозиції щодо виправлення такого становища з наведенням конкретних кроків її «реанімації».								
Очікуваний результат	Підвищення якості обслуговування туристів м. Києва.								
Термін врахування	1 місяць.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів			(в тисячах гривень)						
Категорія порушень			К-ть Сума						
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо			1 х						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА			(в тисячах гривень)						
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	1								
Неефективно							1	198,0	148,9
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №13			
Підконтрольний суб'єкт:	КП «КМ ТПЦ»	Бюджет: міста Києва	так
Процес:	Використання логотипу «Київ – місто, де все починається»	Період скоєння (рік):	2016-2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Отримання потенційних економічних вигод.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
КП «КМ ТПЦ» не здійснюються заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».			
ПРИЧИНИ			
Недостатня зацікавленість посадових осіб Управління, КП «КМ ТПЦ» в пошуку можливостей ефективного використання логотипу «Київ – місто, де все починається».			

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Ризики неефективного використання бюджетних коштів.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту встановлено, що всі заходи Програми супроводжуються використанням логотипу «Київ – місто, де все починається», який згідно рішення Київської міської ради від 02.10.2013 №44/9632 є власністю територіальної громади м. Києва та перебуває у господарському віданні. Таким чином, майже всі задіяні в Програмі бюджетні кошти впродовж 2016-2018 років в сумі 37,6 млн грн були пов'язані з просуванням логотипу «Київ – місто, де все починається» шляхом його нанесення на продукцію, у вигляді реклами на біг-бордах, журналах тощо. В ході аудиту не отримано інформацію щодо отриманого ефекту, зростання вартості логотипу «Київ – місто, де все починається», який знаходиться в управлінні КП «КМ ТІЦ» по ліцензійному договору від 03.06.2014, укладеному з КП «Столиця», за результатами фінансування промоційних акцій Програми. Також відсутня інформація щодо того, на яку суму збільшилась вартість цього логотипу «Київ – місто, де все починається» за результатами виконання Програми. Існує проблема невизначеності з боку керівництва Управління, КП «КМ ТІЦ» чому логотип «Київ – місто, де все починається» не використовувався КП «КМ ТІЦ» в комерційних цілях (зокрема для використання на платній основі іншими особами) при тому, що згідно рішення Київської міської ради від 02.10.2013 №44/9632 передбачене господарське використання логотипу в інтересах територіальної громади м. Києва, а також можливостями, наданими ліцензійним договором від 03.06.2014, укладеному з КП «Столиця» щодо надання в користування логотипу іншим особам. В ході аудиту спостерігалось, наприклад, використання цього логотипу, інформаційними центрами KYIVINFO в рекламній діяльності на брошурах без відома КП «КМ ТІЦ», при цьому ліцензійний договір на використання логотипу не укладався. Слід додати, що КП «КМ ТІЦ» планувались доходи від використання цього логотипу на 2017-2018 роки (відповідно, 10,0 тис. грн. і 56,0 тис. грн.), однак фактично отримані не були. Згідно п.9.1 Статуту КП «КМ ТІЦ» основним показником роботи є прибуток. Тому не використання КП «КМ ТІЦ» логотипу з метою отримання доходу суперечить Статуту підприємства.
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
рішення Київської міської ради від 02.10.2013 №44/9632. ліцензійний договір від 03.06.2014. Статут КП «КМ ТІЦ».
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Рекламні оголошення.
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Начальник Управління Тараненко А.П., керівництво КП «КМ ТІЦ».
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
Згідно пояснення в.о. начальника Управління Радової М.С. (в додатках) встановлено наступне. «Виходячи з відповіді на запитання №3 та відповідно до теорії маркетингу, логотип міста Києва є теоретично торговою маркою. А торгова марка потребує постійних фінансових вкладень для формування потужного бренду в майбутньому. Створення сувенірної продукції з нанесенням (не виготовленням) логотипу м. Києва стало важливим заходом Програми. Її розповсюдження створило певний образ міста Києва в свідомості потенційних туристів м. Києва. Створення сувенірної продукції є одним з елементів комплексу заходів, який здійснюється Управлінням задля досягнення позитивної динаміки туристичних потоків до столиці. Рішенням Київської міської ради від 02.10.2013 № 44/9632 розроблено Федоровим А.В.

та прийнято до комунальної власності територіальної громади міста Києва логотип «Київ – місто, де все починається». Слід зазначити, що промоція логотипу була практично відсутня.

У зв'язку з цим, починаючи з 2015 року, Управлінням у складі Департаменту здійснено низку промо-заходів з метою пізнаваності бренду міста Києва, а саме логотипу «Київ – місто, де все починається», як на туристичних подіях (міжнародні та національні туристичні виставки, семінари, рекламно-інформаційна та сувенірна продукція тощо), так й на різнопланових міжнародних заходах.

За результатами промо-заходів логотип «Київ – місто, де все починається», сприяв популяризації міста Києва в цілому, а також став сприйматись мешканцями та гостями столиці як невід'ємною складовою іміджу міста Києва.

Слід зазначити, що згідно чинного законодавства Управління не має права використовувати зазначений логотип в комерційних цілях, оскільки є неприбутковою організацією.

Крім того, вказаним вище рішенням Київської міської ради та ліцензійним договором від 03.06.2014, укладеним з КП виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Столиця», не зобов'язано КП виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський міський туристично-інформаційний центр» (далі – КП «КМ ТІЦ») використовувати логотип «Київ – місто, де все починається» в комерційних цілях, а лише передбачено можливість такого права використання.

Більш того, треба зрозуміти відмінність логотипу (торгової марки) від бренду.

На сьогодні ми часто чуємо вживання терміну "логотип", при цьому найчастіше маючи на увазі образотворчу або комбіновану торговельну марку. Тобто в побуті часто замінюють словосполучення «торгова марка» на слово «логотип». Отже, логотип міста Києва є в якомусь сенсі його «торговою маркою».

Створення туристичного логотипу (торгової марки) міста Києва має на меті створення бренду, а саме певної ідеології, Київської ідеології. Основне смислове значення бренду полягає в тому, що він є характеристикою не стільки продукту або послуги, скільки чітко сформульованої і втіленої в життя ідеології, що поступально рекламує і впроваджує в масову свідомість певні життєві установки і принципи. Бренд активно сприяє залученню споживачів до деякої соціальної групи, якій властива ця ідеологія.

Ні в якому разі не можна плутати бренд з торговою маркою. Різниця в тому, що бренд – це сутність ідеального світу, а торгова марка – це сутність матеріального світу. Вважається, що торгова марка є завжди, а ось бренд не завжди – це теж помилка. Навпаки, в товару може бути бренд, але не бути торгової марки. Бренд формується від взаємодії з товаром, відразу після цієї взаємодії. Фактично бренд – це думка споживача про товар. Вважається, що бренд належить виробнику товару або дилеру. Це помилка, бренд – це власність споживача, оскільки формується в його свідомості.

Бренд міста Києва створюється з метою поширення Київської ідеології, і тому Управління приділяє максимальну увагу розвитку бренду. Отже виконання заходів Програми щодо промоції туристичного логотипу (торгової марки) має на меті створення потужного бренду, в першу чергу.

Існує світова практика щодо вільного поширення туристичних логотипів міст. Бренд Ukraine NOW знаходиться у вільному доступі, і кожний охочий має змогу його завантажити та використовувати. Це зроблено для того, щоб бренд мав змогу вільно розвиватись, щоб у світового суспільства склалась власна думка щодо міста Києва на основі створеного бренду.

Відповідно до того, що динаміка приросту туристичних потоків є позитивною, можна констатувати, що таке використання логотипу (торгової марки) дає позитивний результат, кількість туристів збільшується, податкові надходження до бюджетів всіх рівнів також зростають. Це каже про те, що у світової туристичної спільноти склалась певна думка щодо столиці України і бренд столиці України.

Управління не розраховувало вартість логотипу на дату його набуття, тому неможливо з'ясувати, наскільки вона збільшилась. Управління на постійній основі виконує комплекс заходів

щодо популяризації міста Києва як привабливої туристичної дестинації шляхом участі в різноманітних міжнародних виставкових заходах, презентаціях туристичного потенціалу м. Києва, проведення прес-турів для представників туристичної галузі, ЗМІ та блогерів, організації крос-промоції з провідними туристичними містами та проведення ознайомчих промо-турів тощо. Основною метою організації та участі у таких заходах - це процес створення бренду столиці України.»

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Управлінню забезпечити з боку КП «КМ ТІЦ» організацію оцінки експертами логотипу «Київ – місто, де все починається» та впровадження ефективного його використання. 2. Управлінню здійснити аналіз можливостей ефективного використання логотипу «Київ – місто, де все починається» в рамках міської цільової програми.
Очікуваний результат	Отримання ефекту від використання логотипу «Київ – місто та підвищення ефективності реалізації міської цільової програми.
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо	1	x

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА

(в тисячах гривень)

Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями	1								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №14

Підконтрольний суб'єкт:	КП «КМ ТІЦ»	Бюджет: міста Києва	так
Процес:	Виконання Програми	Період скоєння (рік):	2016-2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Контроль за правильним відбором переможців тендерних закупівель.

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

В 2016 році КП «КМ ТІЦ» допущено відбір переможця закупівлі послуги з модернізації сайту в сумі 199,0 тис. грн. всупереч вимог тендерної документації (невідповідність та сумнівність походження сертифікату, відсутність надання підтверджень аналогічних послуг), що свідчить про ризиковість даної закупівлі. Крім того, мали місце ризики можливих змов учасників закупівель.

Handwritten signature

ПРИЧИНИ
Неналежний контроль за відбором переможців тендерних закупівель та вивченням тендерних пропозицій.
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Ризиковість неналежного виконання договору закупівлі.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
В ході аудиту Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту отримано звернення від 07.03.2019 №51/12-2193 Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області щодо необхідності перевірки можливих зловживань службовим становищем посадових осіб Департаменту економіки та інвестицій, Управління туризму та промоцій, КП «Київський міський туристично-інформаційний центр» в рамках кримінального провадження №22018101110000022 за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.5 ст.191 ККУ.
Вибірково опрацювавши необхідні для відповіді на звернення первинні матеріали, документи аудитором встановлені наступні ризики.
Тендерний комітет КП «КМ ТІЦ» (голова – Секістов В.В.) в 2016 році при виборі переможця процедури закупівлі послуги з модернізації київського туристичного порталу (адаптивність) та технічної підтримки VISITKYIVTRAVEL по договору від 08.11.2016 №14 із ТОВ «МАЙС сервісес» в тендерній документації в частині надання аналогічних договорів для підтвердження досвіду виконання аналогічних послуг прийняв договори цього учасника щодо послуг (з друкування та реклами тощо), які не є аналогічними.
Крім того, встановлено, що при поданні необхідного підтвердження кваліфікації переможця ТОВ «МАЙС сервісес» (в особі директора Кавуна А.О.) подав сертифікат Microsoft Certified Solutions Expert, який тендерною документацією не вимагався, а для підтвердження кваліфікації передбачалась наявність сертифікатів Microsoft Technology Associate (MTA), Microsoft Certified Technology Specialist (MCTS), Microsoft Certified Professional Developer (MCPD), Microsoft Certified Solutions Developer (MCSD).
Також, тендерний комітет КП «КМ ТІЦ» в 2016 році при виборі переможця процедури закупівлі послуги з модернізації київського туристичного порталу (адаптивність) та технічної підтримки VISITKYIVTRAVEL по договору від 08.11.2016 №14 із ТОВ «МАЙС сервісес» в тендерній документації в частині надання аналогічних договорів для підтвердження досвіду виконання аналогічних послуг прийняв договори цього учасника щодо послуг (з друкування та реклами тощо), які не є аналогічними.
Крім того, в ході аудиту виник сумнів у достовірності самого сертифікату переможця: сертифікат Microsoft Certified Solutions Expert (date achievement: 09/26/2016, certification number: F808-6859) KAVUN ANDRII (копія в додатках) за даними інтернет джерел має іншого власника - WALED W HAMED з такими самими даними сертифікату Microsoft Certified Solutions Expert (date achievement: 09/26/2016, certification number: F808-6859).
Таким чином, ТОВ «МАЙС сервісес» не у відповідності з вимогами тендерної документації був допущений до конкурсу, отримав перемогу, згідно документів виконав роботу за бюджетні кошти на суму 199,0 тис. грн («Модернізація київського туристичного порталу (адаптивність) та технічна підтримка, а саме модернізація туристичного порталу (адаптивність) та технічна підтримка сайту visitkyiv.travel»).
Крім того, представники тендерного комітету КП «КМ ТІЦ» при виборі ТОВ «МАЙС Тревел» переможцем закупівлі «Проведення Днів Києва за кордоном, а саме відзначення Днів міста Києва у місті Стамбул (Туреччина)» (договір від 15.09.2017 №16 на суму 490,0 тис. грн) не звернули увагу на ту обставину, що учасник конкурсу ТОВ «Асторія тревел» мав електронну адресу подібну переможцю конкурсу (info@micetravel.com.ua) і зазначав на бланку, на якому подавались всі документи до конкурсних торгів. Тендерним комітетом заходи перевірки не вживались для встановлення факту існування пов'язаних осіб ТОВ «МАЙС тревел» та ТОВ «Асторія тревел» та відсутнє реагування на можливе обмеження конкурентності цих

учасників в торгах, з невідомих причин не був помічений даний момент тендерним комітетом та не винесено на обговорення на його засіданні.

Згідно пояснення начальника Управління Тараненка А.П. (в додатках) що відповідно до абзацу 2 частини 4 статті 28 Закону України «Про публічні закупівлі» пропозиція ТОВ «Асторія тревел» тендерним комітетом КП «КМ ТІЦ» не розглядалася.

Враховуючи вищевказане звернення Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області, в якому зазначались ризики наявності зв'язків між учасниками тендерних закупівель, аудиторами не спростовуються дані ризики з огляду на встановлений випадок.

Таким чином, тендерним комітетом КП «КМ ТІЦ» допущені ризики зловживань при проведенні закупівель, в т.ч. ризики шахрайства (підробки документів).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, тендерна документація, тощо.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. директора КП «КМ ТІЦ» і керівник тендерного комітету Секістов В.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення начальника Управління Тараненка А.П. (в додатках), враховуючи, що відповідно до абзацу 2 частини 4 статті 28 Закону «У разі відхилення тендерної пропозиції, що за результатами оцінки визначена найбільш економічно вигідною, замовник розглядає наступну тендерну пропозицію з переліку учасників, що вважається найбільш економічно вигідною», а також те, що пропозицію ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАЙС ТРЕВЕЛ» не була відхилена (копія витягу з протоколу № 41 від 04.09.2017 додається), пропозиція ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АСТОРІЯ ТРЕВЕЛ» тендерним комітетом КП «КМ ТІЦ» не розглядалася.

Згідно пояснення в.о. начальника Управління Радової М.С. (в додатках) на даний час, трудові відносини з усіма членами тендерного комітету КП «КМ ТІЦ», які у 2016 році при виборі переможця процедури закупівлі послуг з модернізації київського туристичного порталу (адаптивність) та технічної підтримки VISITKYIVTRAVEL, припинено. Відповідальність за діяльність КП «КМ ТІЦ» була покладена на той час в. о. директора Секістова В.В., який одночасно був і головою тендерного комітету підприємства. Виявлені порушення чинного законодавства при здійсненні публічних закупівель були предметом попереднього аудиту Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) у 2017 році. За ці порушення Секістову В.В. наказом КП «КМ ТІЦ» від 03.11.2017 року № 80 за порушення трудової дисципліни (недотримання законодавства при проведенні державних закупівель) оголошено догану.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Майс сервісес» (39586194), ТОВ «Майс тревел» (39519882), ТОВ «Асторія тревел» (39313997).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню встановити дієвий контроль за діяльністю тендерного комітету КП «КМ ТІЦ» шляхом розробки відповідного Порядку внутрішнього контролю.
Очікуваний результат	Дотримання вимог чинного законодавства в частині тендерних закупівель.
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів

(в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
--------------------	------	------

Порушення, що не призвели до втрат							1	199,0	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	199,0						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							x	x	x
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №15			
Об'єкт аудиту:	Управління туризму та промоцій	Тип документації:	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Процес:	так	Період скоення:	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація виставок, ярмарок і конгресів згідно договору від 22.05.2018 №12/2018.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Єромедіа Компані» у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».			
ПРИЧИНИ			
Недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Участь та підтримка проведення міських фестивалів, ярмарків та інших культурно-масових заходів, в тому числі включених до Єдиного календаря подій міста Києва), а саме організація зони гостинності та пунктів надання туристичної інформації під час проведення фіналу матчів Ліги чемпіонів УЕФА в м. Києві) (UA-2018-04-16-002653-а)			
За результатами проведеної закупівлі Управлінням в особі начальника Управління Тараненка А. П. було укладено договір від 22.05.2018 № 12/2018 з ТОВ «Єромедіа Компані» на загальну суму 1183,710 тис. грн.			
Додатковою угодою від 23.05.2018 № 1 до договору від 22.05.2018 № 12/2018 сторонами зменшено обсяги закупівлі та суму договору та становить 348,618 тис. грн.			
На момент проведення аудиту на виконання договору послуг надано на суму 348,618 тис. грн., кошти сплачено на суму 348,618 тис. грн.			
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:			
- частини 3 статті 32 Закону України «Про публічні закупівлі» – замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Єромедіа Компані» у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».			
Відповідно до абзацу 2 частини 3 статті 17 Переможець торгів у строк, що не перевищує			

п'яти днів з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір, повинен надати замовнику документи, що підтверджують відсутність підстав, зокрема, визначених пунктом 6 частини першої статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».

Пунктом 4 додатку 2 тендерної документації затвердженої рішенням тендерного комітету від 16.04.2018 № 38 було передбачено наданням переможцем торгів на виконання вимог статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі» оригіналу або нотаріально завіреної копії документа (-ів), виданого (-их) відповідним органом, який має такі повноваження, з інформацією про те, що фізичну особу, яка є переможцем, до кримінальної відповідальності не було притягнуто, засуджено (за кримінальними справами), що вона не значиться та в розшуку не перебуває. Документ повинен бути не більше 30-денної давнини відносно дати подання документа*.

Водночас додатком 2 передбачено, що документи та інформацію, що підтверджують відсутність підстав, визначених частинами першою і другою статті 17 Закону, **переможець повинен подати замовникові у строк, що не перевищує 5 днів з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір**. У разі ненадання переможцем документів відповідно до всіх вимог тендерної документації в зазначені строки, замовник відхиляє тендерну пропозицію такого учасника та визначає переможця серед тих учасників, строк дії тендерної пропозиції ще не минув відповідно до частини 3 статті 32 Закону.

Переможець торгів ТОВ «Єромедіа Компані» листом від 11.05.2018 № 11-05/08 (вх. Управління від 15.05.2018 №065/266) надав документи, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону, при цьому довідка Міністерства внутрішніх справ серії ААА №0353002 станом на 13.04.2018, тобто більше 30-денної давнини відносно дати подання документа, що не відповідає вимогам Замовника та чинному законодавству.

Відповідно до частини 3 статті 32 Закону «Про публічні закупівлі» у разі ненадання переможцем документів, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону, замовник відхиляє тендерну пропозицію такого учасника. За таких обставин замовник повинен був відхилити тендерну пропозицію учасника ТОВ «Єромедіа Компані» та визначити переможця серед учасників, строк дії тендерної пропозиції яких ще не минув

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Документи переможця.

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова тендерного комітету, головний спеціаліст юрисконсульт - Бердишев В.М., начальник відділу промоцій та іміджевої політики - Ганелін В.Б., головний спеціаліст відділу організації туристичної діяльності - Калганов Д.О., головний спеціаліст - Остапенко І. М., провідний спеціаліст відділу промоцій та іміджевої політики - Хоменко Т.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника Управління Тараненка А.П. (в додатках): «11.05.2018 Управлінням туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (надалі – Управління, або Управління туризму та промоцій) було отримано від переможця торгів ТОВ «Єромедіа Компані» супровідний лист № 11-05/08 від 11.05.2018 поза межами робочого часу з документами, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону України «Про публічні закупівлі». Однак, у зв'язку з великим обсягом вхідної кореспонденції та відсутністю секретаря тендерного комітету (на той час був на лікарняному), який безпосередньо контролює порядок опрацювання та отримання документів в рамках закупівлі, зазначений вище лист з документами був зареєстрований лише 15.05.2018р.»

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, носять формальний характер та підтверджують, що Управлінням порушуються принципи здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості, адже установа має офіційний графік робочого часу.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Єромедіа Компані» (32828435)

25-11

РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Управлінню вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету.							
Очікуваний результат		Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства.							
Відповідальний		Начальник Управління.							
Термін врахування		1 місяць.							
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-сть	Сума	
Порушення, що не призвели до втрат							1	348,6	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	348,6	0,0			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №16			
Об'єкт аудиту:	Управління туризму та промоцій	Тип документації:	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Процес:	так	Період скоснення:	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля послуг згідно з договором від 10.04.2018 №7/2018			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Замовником порушено принципи здійснення закупівель, а саме відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та запобігання корупційним діям і зловживанням.			
2. При здійсненні закупівлі замовником в тендерній документації чітко не визначено місце, де повинні бути надані послуги та конкретні строки надання послуг.			
3. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору на закупівлю організації рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва», що свідчить про ризик втрат в розмірі 1178,3 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог законодавства та принципів здійснення закупівель			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі послуг з організації рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва (UA-2018-03-05-001422-a)			
За результатами проведеної закупівлі Управлінням в особі начальника Управління Тараненка А. П. було укладено договір від 10.04.2018 № 7/2018 з ТОВ «Туристична компанія Київський супутник» на загальну суму 1183,710 тис. грн. Додатковою угодою від 12.12.2018 № 1			

до договору від 10.04.2018 № 7/2018 сторонами зменшено суму договору та становить 1178,250 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору послуг надано на суму 1178,250 тис. грн., кошти сплачено на суму 1178,250 тис. грн.

В результаті проведення аудиту відповідності виявлено наступні невідповідності дій Управління вимогам чинного законодавства:

- частини 1 статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником порушено принципи здійснення закупівель: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та запобігання корупційним діям і зловживанням.

Порушення замовником принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості, полягає у не визначенні самостійно тематики рекламно-інформаційних турів, строків їх проведення, а погодження запропонованих виконавцем без надання обґрунтування запропонованих дат проведення та тематики. Тобто, замовником в тендерній документації не було оприлюднено в системі Прозоро для потенційного кола учасників чіткої тематики і термінів проведення заходів, що призвело до обмеження кола учасників закупівлі.

Крім того, зазначається, що замовником у додатку 3 до тендерної документації (технічні вимоги) було визначено завдання та складові послуг, які повинні бути надані. При цьому Виконавець повинен надати до проведення турів (не менше як за 5 робочих днів) надати на погодження Замовнику, зокрема програму (погодинний план) та дату проведення кожного туру.

Так, в ході аудиту було виявлено, що на виконання названого пункту ТОВ «Туристична компанія «Київський супутник» було надано програму рекламно- інформаційного туру до м. Києва в період з 13.07.2018 по 16.07.2018, де окрім визначених технічним завданням складових послуг додатково надавачем послуг включено інші заходи: «Трансфер на полігон; Розважальна програма пригодницьких турів; Робоча зустріч з київськими туристичними операторами; трансфер та розважальна програма в парку Київська русь; шопінг тур в торгово-розважальні центри «Лавіна – мол» та «Гулівер, трансфер до ринку «Столичний» і т. д, які були затверджені начальником Управління Тараненко А.П.

Зазначається, що затверджені додаткові заходи не включені до калькуляції договору, тобто надавались учасником на добровільних началах, проте на думку аудиторів, зазначене надає можливість надавачу послуг ТОВ «Туристична компанія «Київський супутник», яке є туристичним агентством позиціонувати себе як можливого потенційного компаньйону для подальшої співпраці з туристичними агентствами, зокрема Індії. Аналогічна ситуація щодо інших турів в рамках закупівлі.

- абзацу 4 та абзацу 6 частини 2 статті 21; пункту 5 та пункт 6 частини 2 статті 22 Закону України «Про публічні закупівлі» – при здійсненні закупівлі замовником в тендерній документації чітко не визначено місце, де повинні бути надані послуги та конкретні строки надання послуг.

В пункті 4.4. розділу I тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 05.03.2018 № 19 передбачено строк надання послуг з дати підписання до 31.12.2018, проте чітко не визначено в які календарні дати має відбутись захід.

Водночас пунктом 4.3. розділу I тендерної документації визначено, зокрема, що місце надання послуг відповідно до додатку 3 до тендерної документації, проте зазначений додаток не містить посилання на місце проведення заходу, а в оголошення місцем надання послуг замовником зазначено 01001, Україна, Київ, Київ, вул. Хрещатик, 12, літ «А», 3 поверх. Зазначене не узгоджується та не відповідає вимогам Закону України «Про публічні закупівлі».

- частини 1 статті 526 Цивільного кодексу України – сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору на закупівлю Організація рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва, що свідчить про закупівлю з ризиком втрат в розмірі 1178,250 тис. гривень.

Відповідно до п. 4.4. Договору від 10.04.2018 № 7/2018 передбачено, що якість наданих послуг повинна відповідати умовам і побажанням замовника, іншим вимогам, які звичайно пред'являються до такого виду послуг.

Так, в додатку 3 до тендерної документації замовник вимагав щоб учасники туру відповідають таким вимогам: засоби масової інформації: перебування у складі профільних асоціацій/спілок/об'єднань тощо та перебування у статусі діючого засобу масової інформації та охоплення аудиторії національного та міжнародного рівня;

- тревел-блогери: наявність підписників та/або переглядів у соціальних мережах/веб-каналах (Facebook, Twitter, Instagram, YouTube тощо) не менше 20 тис. осіб.
- туристичні оператори - перебування у статусі діючого туристичного оператора, наявність досвіду роботи на внутрішньому ринку не менше 3 років, участь у міжнародних промоційних заходах сфери туризму та гостинності.

Проте, наголошується, що під час фактичного виконання договору учасники промо-туру не відповідали заявленим вимогам згідно тендерної документації та тендерної пропозиції, а саме: тревел блогери не мали підписників у такій кількості, як вимагалось замовником, а туристичні оператори не мали досвіду роботи більше 3 років. Крім того, в ході аудиту виявлено, що під час виконання договору тревел-блогери, що приймали участь у турі не відповідали заявленим згідно попереднього списку у складі тендерної пропозиції.

Крім того п. 10 Специфікації до договору про закупівлю від 10.04.2018 №7/2018 було передбачено «забезпечити супровід учасників кожного туру фото-відео оператором -1 особа (фотозвіт не менше 50 фотографій, що включають в себе всі етапи проведення заходу), відео звіт – цілнормонтоване відео не менше 3 хвилини). Зазначається, зокрема щодо рекламно-інформаційного туру з 14.07.2018 по 17.07.2018 фотозвіт не включає в себе всі етапи проведення заходу. Аналогічна ситуація по фотозвітам за результатами проведення інших турів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

Цивільний кодекс України.

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори, документи первинного обліку, інформація з системи «Prozorro»

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова тендерного комітету, Вербицький О.С. – заступник начальника управління – начальник відділу організації туристичної діяльності Управління; заступник голови тендерного комітету, Ганелін В.Б. – заступник начальника відділу організації туристичної діяльності Управління; Калганов Д.О. – заступник начальника відділу організації туристичної діяльності; Остапенко І. М. - головний спеціаліст Управління; Дмитренко К.П. – головний спеціаліст відділу організації туристичної діяльності Управління; Бердишев В. М. – головний спеціаліст-юрисконсульт Управління

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника Управління (в додатках): «Вважаємо, що вищезгаданими представниками Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (надалі - аудитори) питання в частині порушень процедури та, власне, невідповідності дій Управління, є такими, що не відповідають вимогам чинного законодавства.

Управління туризму та промоцій, у межах чинного законодавства, інформує про те, що дії, учинені у рамках проведення процедури закупівель відповідали нормам чинного законодавства. Обґрунтування, щодо виокремлених зауважень нижченаведене:

1) Стосовно твердження щодо «порушення частини 1 статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником порушено принципи здійснення закупівель: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та запобігання корупційним діям і зловживанням».

На думку аудиторів «Порушення замовником принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості, полягає у не визначенні самостійно тематики рекламно-інформаційних турів, строків їх проведення, а погодження запропонованих виконавцем без надання обґрунтування запропонованих дат проведення та тематики. Тобто, замовником в тендерній документації не було оприлюднено в системі Прозоро для потенційного кола учасників чіткої тематики і термінів проведення заходів, що призвело до обмеження кола учасників закупівлі».

Звертаємо Вашу увагу, що процедура закупівлі послуг з організації рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва (UA-2018-03-05-001422-а) на виконання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» (надалі – Закон) була опублікована Замовником в системі Прозоро 05.03.2018 року, зокрема: опубліковано тендерну документацію з усіма додатками до неї. Одним із додатків тендерної документації є «Технічні вимоги предмету закупівлі», які містять детальну інформацію, яка на момент складання тендерної документації була відома Замовнику. Акцентуємо вашу увагу, що закупівля таких послуг, як організація рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва має ряд особливостей:

- Процедура закупівлі підпадала під дію Закону України «Про публічні закупівлі», так як її очікувана вартість становила 1 200 000,00 гривень, тому для проведення її за процедурою відкритих торгів у відповідності до термінів, визначених Законом. Формуючи технічні вимоги та технічне завдання Замовник визначив у ньому всю відому інформацію: так як тендерна документація та закупівля проводилися заздалегідь, Замовник не мав можливості визначити строки турів та їх конкретну тематику. Строки не можливо визначити з причин того, що не відомо у які строки може бути укладений договір з потенційним переможцем торгів, так як відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» існує можливість оскарження процедури іншими учасниками торгів, відміни процедури, визнання торгів такими, що не відбулися - у випадку подання однієї тендерної пропозиції. Тому для уникнення непорозумінь, Замовником у технічному завданні був встановлений орієнтовний строк проведення рекламно-інформаційних турів – до 31 грудня 2018 року, та встановлено, що Виконавець повинен надати на погодження Замовнику (за 5 робочих днів) програму (погодинний план) та дату проведення туру. Вважаємо, що вищезазначеними умовами Замовник дотримався принципу прозорості та відкритості публічних закупівель, надав можливість кожному із учасників планувати проведення майбутніх турів в залежності від своєї зайнятості та зайнятості Замовника і безпосередніх учасників туру. Адже, до участі у турах планувалось залучити іноземних представників туристичної галузі, і як відомо з практики, їхні дати не завжди співпадали з нашими датами проведення.

- Стосовно твердження не зазначення чіткої тематики туру у тендерній документації виникає аналогічна ситуація. Замовник у тендерній документації встановив загальну тематику рекламно-інформаційних турів – туристичну. Тема кожного із 6 рекламних турів на момент затвердження тендерної документації не могла бути чітко вставлена, так як не відомо, які безпосередньо учасники прийматимуть участь у кожному конкретному турі. Зокрема, представники ЗМІ, блогери чи туристичні компанії.

Звертаємо Вашу увагу, що ТОВ «Туристична компанія «Київський супутник» є самостійною юридичною особою, що здійснює свою туристичну діяльність протягом багатьох років. Свою пропозицію вказана компанія подала на рівних умовах з іншими учасниками тендеру. Запропонована ціна ТОВ «Туристична компанія «Київський супутник» за результатами оцінки була найнижчою та з переможцем було підписано договір на 2018 рік по наданні вказаних послуг. Виконавець вчасно, та у вказані строки надавав програми та перелік запропонованих учасників з дотриманням вимог технічного завдання та специфікації до договору. Виконавцем при організації рекламно-інформаційних турів було забезпечено Замовника вхідними квитками для відвідування об'єктів туристичної привабливості, які визначені договором, у повному обсязі, та додатково надано можливість відвідати й інші об'єкти туристичної привабливості міста Києва.

В свою чергу, додаткові об'єкти не були включені в калькуляцію послуг. Оскільки ТОВ «Туристична компанія «Київський супутник» є туристичною компанією, яка зарекомендувала себе належним партнером, Замовнику, на додаток до обов'язкових екскурсій, було запропоновано додаткові туристичні локації на партнерських засадах з приймаючими локаціями поза включення до бюджету Замовником. ТОВ «Туристична компанія «Київський супутник», як туристичний оператор, має великий досвід в організації прийому іноземних туристів, в промоції України, в тому числі і в туристичного напрямку. По роду своєї діяльності, Виконавець часто бере участь у різного роду нарадах та круглих столах зі своїми колегами по ринку, і робить висновки, що для іноземних туристів, окрім екскурсійних турів, також велике значення мають шопінг-тури, екстрим

–тури тощо.

Беручи до уваги, обмеженість бюджету Управління туризму та промоцій, Виконавцем було запропоновано профінансувати також відвідування сучасних об'єктів інфраструктури міста Києва таких як ТРЦ «Лавіна –молл», «Гулівер», «Спортивно-розважальному комплексі «Х-Park» та інші. Даний крок мав на меті презентувати гостям міста не лише історичну частину міста, а й нову - сучасну, залишити про Київ якомога найкращі позитивні враження, та здійснити промоцію на належному рівні.

2) Стосовно твердження щодо порушення *«абзацу 4 та абзацу 6 частини 2 статті 21; пункту 5 та пункт 6 частини 2 статті 22 Закону України «Про публічні закупівлі» – при здійсненні закупівлі замовником в тендерній документації чітко не визначено місце, де повинні бути надані послуги та конкретні строки надання послуг».*

В запиті стверджувалося, що *«в пункті 4.4. розділу I тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 05.03.2018 № 19, передбачено строк надання послуг з дати підписання до 31.12.2018, проте чітко не визначено в які календарні дати має відбутись захід».* Пояснення стосовно даного твердження містяться вище у пункті 1. А саме: строки не можливо визначити з причин того, що не відомо у які строки може бути укладений договір з потенційним переможцем торгів, так як відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» існує можливість оскарження процедури іншими учасниками торгів, відміни процедури, визнання торгів такими, що не відбулися - у випадку подання однієї тендерної пропозиції. Тому для уникнення непорозумінь, Замовником у технічному завданні був встановлений орієнтовний строк проведення рекламно-інформаційних турів – до 31 грудня 2018 року, та встановлено, що Виконавець повинен надати на погодження Замовнику (за 5 робочих днів) програму (погодинний план) та дату проведення туру.

В свою чергу, стосовно твердження щодо відсутності у додатку 3 до тендерної документації посилання на місце проведення заходу, а також те, що зазначене не узгоджується та не відповідає вимогам Закону України «Про публічні закупівлі», повідомляємо наступне.

Враховуючи те, що Закон України «Про публічні закупівлі» не містить чіткого визначення поняття «місце надання послуг», а вказує лише на те, що замовником повинно бути зазначено місце надання послуг у тендерній документації, вважаємо, що вказану вимогу Замовник виконав у повному обсязі, вказавши місце надання послуг в оголошенні та тендерній документації.

Послуга — це дія, результат якої споживається в процесі її виконання. Послуги становлять собою діяльність індивіда на користь іншої особи. «Цілеспрямована діяльність, результати якої мають прояв у корисному ефекті».

Особливу роль у складанні тендерної документації по закупівлі послуг відіграє місце надання послуг. Визначення місця надання послуг чітко містить Податковий кодекс України, яке визначається відповідно до пунктів 186.2 та 186.3 зазначеного кодексу. Ці специфічні послуги перелічено в згаданих пунктах.

Відповідно до статті 186.2.3. Податкового Кодексу України «Місце постачання послуг є місце фактичного надання послуг у сфері культури, мистецтва, освіти, науки, спорту, розваг або інших подібних послуг, включаючи послуги організаторів діяльності в зазначених сферах та послуги, що надаються для влаштування платних виставок, конференцій, навчальних семінарів та інших подібних заходів».

Місцем постачання зазначених послуг вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання, або — у разі відсутності такого місця — місце постійного чи переважного його проживання. До таких послуг належать: рекламні послуги; надання посередницьких послуг від імені та за рахунок іншої особи або від свого імені, але за рахунок іншої особи, якщо забезпечується надання покупцю послуг, перерахованих у підпункті 186.3 ПКУ; надання транспортно-експедиторських послуг та інші.

Беручи до уваги, що організація рекламно - інформаційних турів має специфічне значення, послуги надаються Замовнику з дотриманням вимог чинного законодавства, тому і було зазначено місце своєї реєстрації як суб'єкта господарювання.

3) Стосовно твердження щодо «порушення частини 1 статті 526 Цивільного кодексу України – сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору на закупівлю Організація рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва», що свідчить про закупівлю з ризиком втрат в розмірі 1178,250 тис. грн.», а саме стосовно твердження про те, що «Відповідно до п. 4.4. Договору від 10.04.2018 № 7/2018 передбачено, що якість наданих послуг повинна відповідати умовам і побажанням замовника, іншим вимогам, які звичайно пред'являються до такого виду послуг» повідомляємо наступне.

Так, в додатку 3 до тендерної документації Замовник визначив, що учасники туру мають відповідати таким вимогам:

- засоби масової інформації: перебування у складі профільних асоціацій/спілок/об'єднань, тощо, та перебування у статусі діючого засобу масової інформації та охоплення аудиторії національного та міжнародного рівня;
- тревел-блогери: наявність підписників та/або переглядів у соціальних мережах/веб-каналах (Facebook, Twitter, Instagram, YouTube тощо) не менше 20 тис. осіб.
- туристичні оператори: перебування у статусі діючого туристичного оператора, наявність досвіду роботи на внутрішньому ринку не менше 3 років, участь у міжнародних промоційних заходах сфери туризму та гостинності.

А також, на твердження представників аудиту стосовно того, що «тревел блогери не мали підписників у такій кількості, як вимагалось замовником, а туристичні оператори не мали досвіду роботи більше 3 років. Крім того, в ході аудиту виявлено, що під час виконання договору тревел-блогери, що приймали участь у турі не відповідали заявленим згідно попереднього списку у складі тендерної пропозиції» повідомляємо. До участі у 6 рекламно-інформаційних турах були запрошені тревел –блогери, представники туристичних операторів, які в повній мірі відповідали вимогам, встановленим у тендерній документації. Зокрема:

- Тревел – блогери, зокрема представники компанії Passport Heavy - це поглиблений посібник по усьому, що потрібно знати про ті місця, куди ви хочете поїхати, і місця, які ви ще не знайшли.

Заснована в 2016 році досвідченим мандрівником та інноваційним маркетологом, Jubril Agoro, Passport Heavy - це компанія, що виробляє відео, створену для підключення та надихання нового покоління мандрівників. Passport Heavy - один з найбільших каналів подорожей на Youtube, що надає автентичний відеоконтент на місцях по всьому світу разом з творчими кінематографами, учасниками подорожей у соціальних мережах та фотографами. Кількість підписників на каналі YouTube становить 153 754 користувачі підписалися. Підтвердження Ви можете перевірити за посиланням:
<https://www.youtube.com/channel/UCF71yDQwxfw0QcYb2JnkB5Q>

- Представники компанії - Телевізійного каналу «Trio Orange», який функціонує на ринку з 2008 року, який здійснює виробництво різного роду програм, роликів про різні сфери, зокрема і туризм. Запрошуючи представників вказаного відомого телевізійного каналу Канади, малось на меті поширити інформацію про туризм в Україну за її межами, представити найвідоміші місця Києва канадським глядачам, і не тільки.
- Представники туристичних компаній, зокрема з боку КНР. Наразі, практика співпраці з компаніями з КНР представляє собою направлення до престуру делегованого представника. Туристичні компанії Китаю функціонують на ринку туристичних послуг не один рік. Підтвердження міститься на сайтах зазначених компаній.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Туристична компанія «Київський супутник» (25388117)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Тендерному комітету Управління перед плануванням закупівель чітко визначати час, місце та тематику послуг та ін., що закуповуються.								
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства								
Відповідальний	Начальник Управління								
Термін врахування	1 місяць.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-сть	Сума	
Порушення, що не призвели до втрат							1	1178,3	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	1178,3	0,0			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №17			
Об'єкт аудиту:	Управління, КП «КМ ТПЦ»	Тип документації:	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Процес:	Планування закупівель послуг пов'язаних з друком	Період скоєння:	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Процес планування закупівель та процедура закупівлі сувенірної продукції.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель Управління здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 4,4 тис. гривень. 2. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі чашок за цінами, що перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 43,4 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та формальне визначення потреби предмету закупівлі.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено неефективне витрачання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі послуг пов'язаних з друком (UA-2018-03-23-001845-b та UA-2018-05-11-001906-c) та допорогова закупівля послуг пов'язаних з друком згідно договору про закупівлю від 28.08.2018 №19/2018			

Управлінням в особі начальника Управління Тараненка А. П. було укладено договір від 24.04.2018 № 9/2018 з ФОП Ржепко Д.С. загальну суму 465,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 465,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 465,0 тис. грн.

Управлінням в особі начальника Управління Тараненка А. П. було укладено договір від 29.05.2018 № 14/2018 з ФОП Ржепко Д.С. загальну суму 500,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 500,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 500,0 тис. грн.

Разом з тим, Управлінням в особі начальника Управління Тараненка А. П. було укладено договір від 28.08.2018 №19/2018 з ФОП Ржепко Д.С. загальну суму 33,950 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 33,950 тис. грн., кошти сплачено на суму 33,950 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій Управління вимогам чинного законодавства:

- Розпорядження 11.09.09 № 1036 (в новій редакції) - визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель Управлінням здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування, що призвело до неефективних закупівель з оціночними втратами на загальну суму 4,45 тис. грн.

Зазначається, що згідно договору від 24.04.2018 № 9/2018 з ФОП Ржепко Д.С. підготовчим етапом передбачалась розробка дизайну поліграфічної продукції, серед іншого зокрема, Картосхеми центральної частини міста Києва «Kyiv City Centre Map».

Водночас в договорі від 28.08.2018 №19/2018 також передбачено надання аналогічних послуги з розробки дизайну поліграфічної продукції Картосхеми центральної частини міста Києва «Kyiv City Centre Map».

Практично на думку аудиторів, Управлінням неправомірно включено до калькуляції та сплачено в рамках допорогового договору від 28.08.2018 №19/2018 послуги, які вже надавались надавачем послуг з ФОП Ржепко Д.С. та є ідентичними в рамках договору про закупівлю від 28.08.2018 №19/2018, що призвело до оціночних втрат на суму 4,45 тис. грн.

Такі дані свідчать про відсутність системного аналізу предмету закупівлі та його складових, що призводить до неефективного використання бюджетних коштів.

- Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції) – не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі чашок за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 43,385 тис. грн.

В процесі вибіркового аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі сувенірної продукції, зокрема, чашок виявлено завищення закупівельної ціни на 163% в порівнянні з середньоринковими цінами, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 43,385 тис. грн.

постачальник	найменування товару	Договір		кількість	ціна за одиницю, грн. без ПДВ	Сума (грн)	середня ринкова ціна, грн. з ПДВ за одиницю + послуга з нанесення логотипу	завищення, грн	% завищення
ФОП Ржепко Д.С.	чашка	14 /2018	29.05. 2018	250	280	70000	106,46	43,385	163

Окремо наголошуємо, що Управлінням систематично ігнорується Розпорядження 11.09.09 № 1036 (в новій редакції), оскільки не розміщується обґрунтування доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження 11.09.2009 № 1036 (в новій редакції)

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Документи первинного обліку, договори

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Начальник Управління - Тараненко А.П.; директор КП «ГПЦ» - Міранков С.Ю.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
З письмових пояснень начальника Управління Тараненка А. П.: «Обґрунтування Управління стосовно розробки дизайну поліграфічної продукції, зокрема Картосхем центральної частини міста Києва «Kyiv City Centre Map» полягає у наступному. В першому випадку (договір від 24.04.2018 № 9/2018 з ФОП Ржепко Д.С), відповідно до технічного завдання було замовлено розробку макету дизайну карти центральної частини міста Києва «Kyiv City Centre Map» з наступними параметрами: Картосхема центральної частини міста «Kyiv City Centre Map»: Мова видання – англійська мова; Розміри карти: за внутрішніми хрестами – 580*290мм, у готовому вигляді – 80*105 мм.; Фальцування по типу Z – Card (7 сгибів по горизонталі та 2 по вертикалі); Кількість фарб – 4 + 4; Папір – крейдований матовий 130 гр/м2. В свою чергу, в другому випадку (договір від 28.08.2018 №19/2018), відповідно до технічного завдання, було замовлено розробку макету дизайну центральної частини міста Києва за наступними параметрами: Картосхема центральної частини міста «Kyiv City Centre Map»: Мова видання – англійська; у розгорнутому вигляді – 297*210мм; кількість фарб – 4 + 4; папір – крейдований 130 гр/м2 ; Формат – єврофлаєр. Тобто, фактичні розміри готових поліграфічних продуктів, а саме - мапи центральної частини міста Києва, суттєво відрізняються дизайном та текстовим наповненням вказаної продукції. В першому випадку макет карти було розроблено під формат «z-card». В другому випадку, макет було розроблено під формат «єврофлаєр» про що свідчать технічні завдання на відповідні закупівлі (Відповідні скан-копії продукції у додатку). Обґрунтування Управління стосовно твердження щодо «виявлено завищення закупівельної ціни на 163% в порівнянні з середньоринковими» полягає у наступному. Під час закупівлі сувенірної продукції з нанесенням туристичного логотипу м. Києва основний акцент було зроблено саме на якість такої продукції. В свою чергу, середня вартість чашки з силіконовим тримачем на найбільшому в світі онлайн магазині (www.aliexpress.com) варіюється від 12 до 18 доларів США (додається). Нанесення розробленого макету разом з нанесенням туристичного логотипу міста Києва у повно кольоровому вигляді та по всьому радіусу кола коштує від 65 грн. за одиницю. Отже середня вартість розробки однієї чашки з нанесенням розробленого макету та туристичного логотипу міста Києва у повно кольоровому форматі (4+4) коштує понад 280 грн. за одиницю. Для спростування твердження про «завищення цін на промоційну рекламно-інформаційну продукцію, зокрема на книгу «Kyiv by locals» надаємо наступну інформацію: вартість книги «Kyiv by Locals» на офіційному сайті компанії становить 240 грн. за одиницю. У провідному інтернет магазині YAKABOO вартість однієї книги становить 248 грн. за одиницю (фото додається)». Пояснення носять формальний характер, не спростовують виявлених недоліків та не підтверджені документально.
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)
ФОП Ржепко Д.С (30930111898)
РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтування та ефективності закупівель, за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.								
Очікуваний результат	Забезпечення економії бюджетних коштів.								
Відповідальний	Начальник Управління								
Термін врахування	1 місяць.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-сть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо							3	х	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К - ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями	3								
Неефективно							3	999, 0	47,8
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 18			
Об'єкт аудиту:	КП «КМ ТЦ»	Тип документації:	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Процес:	так	Період скоєння:	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля послуг з організації виставок, ярмарок і конгресів згідно договору від 15.01.2018 №1.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Замовником допущено неефективні закупівлі, що містить ризики неефективного витрачання бюджетних коштів.			
2. Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднюється інформація про внесення змін до договору закупівлі.			
ПРИЧИНИ			
Недосконале знання чинного законодавства.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризики, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі Розвиток виставкової діяльності в місті Києві та участь в міжнародних виставкових заходах за кордоном з проведенням промокампаній, у тому числі: міжнародних та національних туристичних виставках, салонах та ярмарках, а саме - участь м. Києва у виставкових заходах: New York Times Travel Show 2018 м. Нью-Йорк, США, Fitur 2018 м. Мадрид, Іспанія та International Mediterranean Tourism Market 2018 м. Тель-Авів, Ізраїль (UA-2017-12-19-003054-a)			

За результатами проведеної процедури закупівлі КП «КМ ТІЦ» в особі в.о. директора Злочевського В. М. було укладено договір від 15.01.2018 № 1 з ТОВ «Туристична компанія «Київський супутник» на загальну суму 1175,5 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору послуг надано на загальну суму 1175,5 тис. грн., кошти сплачено в розмірі 1175,5 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «КМ ТІЦ» вимогам чинного законодавства:

- абзац 9 частини 1 статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» –Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднюється інформація про внесення змін до договорів закупівлі.

Відповідно до вимог абзацу 9, частини 1 статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник оприлюднює повідомлення про внесення змін до договору - протягом трьох днів з дня внесення змін.

Зазначається, що додаткові угоди від 16.02.2018 № 2 та від 15.01.2018 № 1 до договору від 15.01.2018 № 1 оприлюднені в електронній системі 03.01.2019, що є порушенням термінів, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».

- Розпорядження КМДА від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції) - замовником допущено неефективні закупівлі, що містить ризики неефективного витрачання бюджетних коштів.

Зазначається, що замовником при визначенні технічного завдання до предмету закупівлі серед іншого було передбачено розробку дизайн стенду «Київ туристичний» та погодження його з Замовником до проведення виставки та розробку дизайну художнього оформлення виставкового стенду «Київ туристичний» та погодження його з Замовником до проведення виставки. При цьому, такі завдання передбачались щодо кожного окремого виставкового заходу.

За результатами проведеного дослідження виявлено, що подібна складова послуг була визначена замовником, зокрема, також в закупівлі UA-2018-02-05-001179-с.

Зазначається, що зазначене приводить до порушення принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності та призводить до неефективного використання бюджетних коштів через те, що при закупівлі послуг – щоразу оплачується зокрема розробка дизайну стенду та розробка дизайну художнього оформлення стенду.

Крім того, зазначається, що складовою послуг з організації виставок, замовником у технічному завданні (додаток №3 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 20.12.2017 № 106) серед іншого, визначено оренду виставкових площ у організаторів виставок з включенням вартості забезпечення електроенергією, охороною, прибиранням.

Крім того, відповідно до названого додатку 3 тендерної документації Учасник процедури торгів повинен у складі тендерної пропозиції подати підтвердження заброньованої площі на кожному з виставкових заходів.

В підтвердження перелічених технічних вимог учасник-переможець надав контракти з організаторами виставок (контракти з організаторами. pdf) при цьому вартість виставкових площ з супутніми послугами підключення до електроенергії, охорони та прибирання.

В ході аудиту виявлено, що вартість оренди виставкових площ становить 38-42.9% від вартості послуг з організації виставок, решту становить трансфер делегацій, розміщення в отелях, дизайн та оформлення стенду, доставка промоційної продукції, пост та прес-релізи, фотозвіт.

З урахуванням того, що послуги з організації виставок, ярмарок та конгресів закуповуються щорічно, підприємство має можливість затвердити єдиний зразок дизайну стенду «Київ туристичний», самостійно укласти договір з організаторами виставок та організувати трансфер та бронювання розміщення, таким чином забезпечити економію бюджетних коштів. Зазначене свідчить про ризик неефективного витрачання бюджетних коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закону України «Про публічні закупівлі».

Розпорядження КМДА від 11.09.2009 № 1036 (в новій редакції).

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Інформація про оприлюднення в системі «ProZorro».

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова тендерного комітету, в.о. директора Злочевський В.М.; секретар тендерного комітету, головний бухгалтер – Михайленко Л.І.; начальник відділу туристичних подій – Секістов В.В.; фахівець II категорії відділу туристичних подій – Коваль Т. Р.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника Управління Тараненка А.П. (в додатках): «Головною метою участі м. Києва в виставкових заходах, зокрема в New York Times Travel Show 2018 м. Нью-Йорк, США, Fitur 2018 м. Мадрид, Іспанія та International Mediterranean Tourism Market 2018 м. Тель-Авів, Ізраїль, та інших подібних заходах - є створення позитивного іміджу міста як ділової та культурної столиці європейського рівня, інформування потенційних туристів про туристичний потенціал Києва, його основні туристичні локації та неповторні національні традиції.

Під час проведення подібних заходів для досягнення максимального результату, а отже і максимально ефективного використання бюджетних коштів, необхідно враховувати особливості ринку туристичних послуг для кожної окремої країни. Так, зокрема, стенди мають бути оформлені відповідною мовою, зрозумілою для сприйняття відвідувачів країни, де відбувається захід, враховувати специфіку та особливості території, а також їх національні та культурні традиції. Окрім того, дизайн стенду повинен враховувати місце проведення заходу, зокрема його розташування у приміщеннях, освітлення та розміри орендованих площ, тощо.

Враховуючи зазначене, для кожної окремої країни, для досягнення максимального ефекту, повинен бути розроблений свій особливий дизайн стенду «Київ туристичний», який враховує її особливості.

В той же час, використання одного й того ж дизайну стенду впродовж декількох років, не дозволить враховувати новітні тенденції туристичної галузі, сприятиме викривленню уявлення потенційних туристів про постійні позитивні зміни, що відбуваються у місті та країні в цілому, створюватиме несприятливий імідж міста Києва, як такого, що не розвивається, призведе до не досягнення мети участі міста у подібних виставкових заходах, що у свою чергу матиме наслідком зменшення кількості відвідувачів міста, а отже і надходжень до бюджетів всіх рівнів.

Принагідно інформуємо про те, що вищезазначене зауваження є виключно суб'єктивною оцінкою аудитора, ґрунтуються на довільному тлумаченні норм законодавства та нерозумінні особливостей та специфіки організації та проведення відповідних промоційних заходів».

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства, носять формальний характер та не підтверджені документально.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Туристична компанія «Київський супутник» (25388117).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Управлінню розглянути питання про можливість забезпечення участі у виставках, ярмарках, конгресах за кордоном самостійно силами підприємства.
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства
Відповідальний	Директор підприємства.
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	1171,5

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

Кількість порушень	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами

		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	1171,5	0			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №19			
Об'єкт аудиту:	КП «КМ ТІЦ»	Тип документації:	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Процес:	Закупівля послуг	Період скочення:	2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля послуг пов'язаних з друком згідно договору від 26.12.2018 № 29-Г, договору від 26.12.2018 № 31-Г, договору від 26.12.2018 № 32-Г, договору від 26.12.2018 № 30-Г, договору від 26.12.2018 № 2612/01, договору від 26.12.2018 №28-Г.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Умовами договорів на закупівлю послуг з проведення концертної програми чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, а також вимоги до їх якості, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та не відповідної якості. 2. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі павербанків та чашок, за цінами, що перевищують середньо ринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 45,2 тис. гривень.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства, відсутність моніторингу цін на товари та послуги			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог законодавства та неефективне витрачання бюджетних коштів.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Допорогові закупівлі послуг пов'язаних з друком КП «КМ ТІЦ» в особі директора Міранкова С.Ю. було укладено договір з ФОП Бузова І.В. від 26.12.2018 № 29-Г на загальну суму 49,9 тис. На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товару на загальну суму 49,9 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі. КП «КМ ТІЦ» в особі директора Міранкова С.Ю. було укладено договір з ФОП Ржепко Д.С. від 26.12.2018 № 31-Г на загальну суму 49,903 тис. На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товару на загальну суму 49,903 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі. КП «КМ ТІЦ» в особі директора Міранкова С.Ю. було укладено договір з ФОП Ржепко Д.С. від 26.12.2018 № 32-Г на загальну суму 49,840 тис. На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товару на загальну суму 49,840 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі. КП «КМ ТІЦ» в особі директора Міранкова С.Ю. було укладено договір з ФОП Бесхмельниціна О.М. від 26.12.2018 № 30-Г на загальну суму 49,86 тис. На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товару на загальну суму 49,86 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі. КП «КМ ТІЦ» в особі директора Міранкова С. Ю. було укладено договір з ФОП Федченко Н.В. від 26.12.2018 № 2612/01 на загальну суму 48,950 тис. На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товару на загальну суму			

48,950 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

КП «КМ ТІЦ» в особі директора Міранкова С. Ю. було укладено договір з ФОП Бузова І.В. від 26.12.2018 №28-Г на загальну суму 49,9 тис. На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товару на загальну суму 49,9 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «КМ ТІЦ» вимогам чинного законодавства:

- частини 4 статті 180 Господарського кодексу України – умовами договорів чітко не визначено вимоги до товару, його технічні характеристики, вимоги до якості, як наслідок існують ризики поставки виконавцем неналежних товарів та не відповідної якості.

В ході аудиту виявлено, що п. 1.2 договору від 26.12.2018 №32-Г визначено що «зміст та деталізація продукції, що поставляється, зазначається у специфікації (додаток 1), що є невід'ємною частиною договору. Проте, в специфікації відсутня будь яка деталізація, технічних характеристик та величин товару.

Аналогічне порушення прослідковується щодо умов договору від 26.12.2018 №31-Г, а саме: п. 1.2 договору передбачено що «зміст та деталізація продукції, що поставляється, зазначається у специфікації (додаток 1), що є невід'ємною частиною договору. Проте, в специфікації відсутня будь яка деталізація, технічних характеристик та величин товару.

Такі положення договору містять ризики поставки неналежних товарів та не відповідної якості, крім того Замовник не може без відповідної деталізації та визначення номенклатури вимагати інакшого виконання умов договору ніж виконає виконавець за власним розсудом.

- **Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції)** – не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі пауербанків та чашок за цінами, що перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 45,21 тис. грн. та

В процесі вибіркового аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі пауербанків та чашок виявлено завищення закупівельної ціни на 40,24% та 163% відповідно та в порівнянні з середньоринковими цінами, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 45,21 тис. грн.

постачальник	найменування товару	Договір		кількість	ціна за одиницю, грн. без ПДВ	Сума (грн)	середня ринкова ціна, грн. з ПДВ за одиницю	завищення, грн	% завищення
ФОП Бузова І.В.	пауербанк	29-Г	26.12.2018	80	623,75	49900	444,75	14320	40,24

Водночас в процесі вибіркового аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі чашок сувенірних виявлено завищення закупівельної ціни на 163%, в порівнянні з середньоринковими цінами, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 30,890 тис. грн.

постачальник	найменування товару	Договір		кількість	ціна за одиницю, грн. без ПДВ	Сума (грн)	середня ринкова ціна, грн. з ПДВ за одиницю + послуга за друк	завищення, грн	% завищення
ФОП Ржепко	чашка	32-Г	26.12.2018	178	280	49840	88,46+18=106,46	30890	163

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарський кодекс України.

Розпорядження від 11.09.2009 № 1036 (в новій редакції).

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова тендерного комітету, Директор КП «КМ ТІЦ» – Міранков С. Ю.; головний бухгалтер підприємства – Михайленко Л. І.; юрисконсульт – Сахно А.В.; фахівець III категорії відділу кінокомісії – Ковальчук О.О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника Управління Тараненка А.П. (в додатках): «Стосовно твердження про те, що під час перевірки виявлена невідповідність дій КП «КМ ТІЦ», а саме «частини 4 статті 180 Господарського кодексу України – умовами договорів чітко не визначено вимоги до товару, його технічні характеристики, вимоги до якості, як наслідок існують ризики поставки виконавцем неналежних товарів та не відповідної якості» повідомляємо наступне.

Частиною 4 статті 180 Господарського кодексу України передбачено, що «Умови про предмет у господарському договорі повинні визначати найменування (номенклатуру, асортимент) та кількість продукції (робіт, послуг), а також вимоги до їх якості. Вимоги щодо якості предмета договору визначаються відповідно до обов'язкових для сторін нормативних документів, зазначених у статті 15 Господарського кодексу України передбачено, а у разі їх відсутності - в договірному порядку, з додержанням умов, що забезпечують захист інтересів кінцевих споживачів товарів і послуг.».

Специфікацією до Договору від 26.12.2018 №32-Г визначено найменування товару (чашка сувенірна з силіконовим тримачем з логотипом) та кількість (178 од.) окрім того специфікація містить зображення готової продукції.

З метою захисту інтересів кінцевих споживачів товарів розділом 5 Договору від 26.12.2018 №32-Г передбачена відповідальність сторін, зокрема пунктом 5.1. визначено, що в разі поставки неякісної продукції, Замовник має право не оплачувати цю продукцію до повного і належного виконання Постачальником своїх зобов'язань за договором, а постачальник зобов'язується замінити неякісну продукцію продукцією належної якості.

Аналогічні умови містить Договір від 26.12.2018 №31-Г, так специфікацією до зазначеного договору визначено найменування товару (флеш брилок сувенірний з кільцем) та кількість (140 од.), окрім того специфікація містить зображення готової продукції та її розміри 71мм. на 25 мм.

З метою захисту інтересів кінцевих споживачів товарів розділом 5 Договору від 26.12.2018 №31-Г також передбачена відповідальність сторін, зокрема пунктом 5.1. визначено, що в разі поставки неякісної продукції, Замовник має право не оплачувати цю продукцію до повного і належного виконання Постачальником своїх зобов'язань за договором, а постачальник зобов'язується замінити неякісну продукцію продукцією належної якості.

Принадібно інформуємо, про те, що вищезазначене зауваження є виключно суб'єктивною оцінкою аудитора та ґрунтуються на довільному тлумаченні норм законодавства.

В свою чергу, стосовно виконання Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції) під час закупівлі пауербанків та чашок повідомляємо, що Враховуючи, що кошти на придбання відповідних товарів згідно Довідки про зміну до плану використання бюджетних коштів на 2018 рік були доведені 26.12.2018 року визначення вартості поставленої продукції було обумовлено фактичним цінами на зазначену продукцію які були актуальними на момент укладання відповідних договорів, з урахування обмежених строків поставки товарів, кількості продукції, її якості, а також терміновим нанесенням відповідного логотипу.

Принадібно інформуємо, про те, що вище зазначене зауваження є виключно суб'єктивною оцінкою аудитора та ґрунтуються на результатах проведення моніторингу цін дійсних на момент проведення аудиту (ІІ квартал 2019 року) на відповідні товари з використанням інтернет ресурсів за цінами без перевірки фактичної можливості поставки відповідних товарів Постачальником без урахування строків поставки, а також нанесенням відповідного логотипу».

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства, носять формальний характер та не підтверджені документально.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Ржепко Д. С. (3093011898), ФОП Бузова І.В. (3081103347)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	КП «КМ ТІЦ» визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю
--------------	--

договору становить 1079,424 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 1079,424 грн., кошти сплачено в повному обсязі.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «КМ ТІЦ» вимогам чинного законодавства:

-абзац 8 частини 1 статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» – *Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено договір про закупівлю*

Відповідно до вимог абзацу 8 частини 1 статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник оприлюднює договір про закупівлю протягом двох днів в 3 дня його укладання.

Зазначається, що договір від 20.07.2018 № 16-Г оприлюднений в електронній системі 24.07.2018, що є порушенням термінів, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».

-абзац 4 частини 1 статті 3 та пункт 4 частини 2 статті 35 Закону України «Про публічні закупівлі» – *Замовником неправомірно застосовану переговорну процедуру закупівлі, оскільки змінено технічні та якісні характеристики, чим порушено принцип відкритості та прозорості.*

Замовником було проведено переговорну процедуру закупівлі з ФОП Калініченко О. Є. щодо закупівлі «послуги туристичних агентств та подібних послуг (забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів в аеропортах «Бориспіль», «Київ» (Жуляни) та в центральній частині м. Києва, а саме: у ТРЦ «Gulliver»)» (UA-2018-07-08-000019-с) з підстав, визначених частиною 2 статті 35 Закону України «Про публічні закупівлі».

Зазначається, що замовником двічі було відмінено процедури закупівлі через відсутність достатньої кількості учасників, а саме: закупівлю UA-2018-05-20-000035-а та закупівлю UA-2018-06-08-001345-а.

В ході аудиту виявлено, що замовником було змінено технічне завдання до предмету закупівлі.

Так, відповідно до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 18.05.2018 № 22 (зі змінами від 31.05.2018 № 25) (UA-2018-05-20-000035-а), було визначено необхідність встановлення сигналізації для цілодобової охорони туристично-інформаційного центру (п.6 для Борисполя); забезпечення пультовою охороною приміщення туристично-інформаційного центру (п.15 для Борисполя); забезпечення брендування конструкції відповідно до розробленого Brand Book (рішення Київської міської ради від 02.10.2013 №44/9632 «Про прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва майнових прав інтелектуальної власності на об'єкти: «Київ. Ви повернетесь знову» та «Київ – місто, де все починається») (п.17 для Борисполя); забезпечення підключення туристично-інформаційного центру до інженерних мереж, а саме здійснити внутрішню розводку, встановити вимикачі, розеточні модулі, лічильник електроенергії та сплату рахунків по ним (п.3 для Жулян); оформлення належним чином всю необхідну документацію на виконання Договору оренди площі для розміщення туристично-інформаційного центру (п.4 для Жулян); встановлення сигналізації для цілодобової охорони туристично-інформаційного центру (п.6 для Жулян); забезпечення пультовою охороною приміщення туристично-інформаційного центру (п.15 для Жулян); забезпечення виготовлення та встановлення об'ємно - просторової конструкції «KYIV» (п.4 по конструкції для Жулян); забезпечення підключення об'ємно - просторової конструкції «KYIV» до електромережі (п.5 по конструкції для Жулян); встановлення сигналізації для цілодобової охорони туристично-інформаційного центру (п.6 для Gulliver); забезпечення пультовою охороною приміщення туристично-інформаційного центру (п.14 для Gulliver).

Зазначається, що перелічені вимоги до технічного завдання відсутні в тендерній документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 08.06.2018 року № 29 (зі змінами від 25.06.2018 № 34 (UA-2018-07-08-000019-с)).

Відповідно до пункту 4 частини 2 статті 35 Закону України «Про публічні закупівлі» переговорна процедура закупівлі застосовується замовником як виняток у разі, якщо замовником було двічі відмінено тендер через відсутність достатньої кількості учасників, при цьому предмет закупівлі, його технічні та якісні характеристики, а також вимоги до учасника не повинні

відрізнятися від вимог, що були визначені замовником у тендерній документації. Зазначається, що замовником було змінено його технічні характеристики предмету закупівлі. За таких обставин Замовником неправомірно застосовано переговорну процедуру закупівлі.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про публічні закупівлі».

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

інформація про оприлюднення в системі «ProZorro»

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова тендерного комітету – Стріховський В.А., юрист КП «КМ «ТІЦ» заступник голови тендерного комітету – Міранков С.Ю., - начальник відділу кіно-комісії КП «КМ «ТІЦ» секретар тендерного комітету – Гордієнко В.М. – заступник директора КП «КМ «ТІЦ»

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника Управління Тараненка А.П.: «Переговорну процедуру було проведено відповідно до умов тендерної документації на закупівлю, затвердженої рішенням тендерного комітету від 08.06.2018 № 29 зі змінами від 25.06.2018 № 34, технічні вимоги до предмету закупівлі не змінено. Відповідно до пункту 4 частини другої статті 35 Закону України «Про публічні закупівлі», переговорну процедуру застосовують за умови, якщо замовником було двічі відмінено тендер через відсутність достатньої кількості учасників, при цьому предмет закупівлі, його технічні та якісні характеристики, а також вимоги до учасника не повинні відрізнятися від вимог, що були визначені у тендерній документації. Вимоги до учасника, передбачені замовником у тендерній документації на переговорну процедуру закупівлі не відрізняються від вимог, зазначених замовником у тендерній документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 08.06.2018 № 29 зі змінами від 25.06.2018 № 34.

Проте, станом на сьогодні трудові відносини з Головою тендерного комітету та Секретарем тендерного комітету, якими було прийнято відповідне рішення, припинено».

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, мають формальний характер та не підтверджені документально.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Калініченко О.Є. (3373716427).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету.
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства.
Відповідальний	Директор підприємства.
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	1079,4

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	1079,4	0,0			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									

Handwritten signature

Усунуто, повернуто									
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 21			
Об'єкт аудиту:	КП «КМ ТІЦ»	Тип документації:	Договори про закупівлю та документи первинного обліку
Процес:	так	Період скоєння:	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Організація рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва згідно договору від 06.10.2017 №23.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником під час закупівлі послуг не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник» у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».			
ПРИЧИНИ			
Недосконале знання законодавства та відсутність контролю			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Послуги туристичних агентств та подібні послуги - за кодом CPV за ДК 021:2015 - 63510000-7 (Організація рекламно-інформаційних турів для представників туристичної галузі та ЗМІ до міста Києва) (UA-2017-09-01-001537-с)			
За результатами проведеної процедури закупівлі через систему «Prozorro» КП «КМ ТІЦ» в особі директора Злочевського Владислава Миколайовича було укладено договір від 06.10.2017 №23 з ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник» на загальну суму 249,0 тис. грн.			
На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 249,0 тис. грн.. Кошти сплачено в повному обсязі.			
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «КМ ТІЦ» вимогам:			
- частини 3 статті 32 Закону України «Про публічні закупівлі» – замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ "Туристична компанія "Київський Супутник"» у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».			
Відповідно до абзацу 2 частини 3 статті 17 Переможець торгів у строк, що не перевищує п'яти днів з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір, повинен надати замовнику документи, що підтверджують відсутність підстав, зокрема, визначених пунктом 6 частини першої статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».			
Переможець торгів ТОВ "Туристична компанія "Київський Супутник"» оприлюднило в системі «Prozorro» документи, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону лише 29.09.2017 року, тобто на сьомий день з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір (22.09.2017).			
Відповідно до частини 3 статті 32 Закону «Про публічні закупівлі» у разі ненадання переможцем документів, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону, замовник відхиляє тендерну пропозицію такого учасника. За таких обставин замовник повинен був відхилити тендерну пропозицію учасника ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник»» та визначити переможця серед учасників, строк дії тендерної пропозиції яких ще не минув.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
Закон України «Про публічні закупівлі».			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. директора., Голова тендерного комітету – Злочевський В. М., секретар ТК- Чудновська М. О.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника Управління Тараненка А.П. «Відповідно до частини 3 статті 32 Закону «Про публічні закупівлі» у разі ненадання переможцем документів, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону, замовник відхиляє тендерну пропозицію такого учасника. За таких обставин замовник повинен був відхилити тендерну пропозицію учасника ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник» та визначити переможця серед учасників, строк дії тендерної пропозиції яких ще не минув.

Відповідно до статті 253 Цивільного Кодексу України перебіг строку починається з наступного дня після відповідної календарної дати або настання події, з якою пов'язано його початок. Тобто перебіг строків надання замовнику документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених пунктами 2, 3, 5, 6 і 8 частини першої статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі» повинно було розпочатися з 23.09.2017 року. В той же час, 23.09.2017 року був вихідним днем (субота).

При цьому відповідно до абзацу 9 пункту 2 Порядку функціонування електронної системи закупівель та проведення авторизації електронних майданчиків, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.2016 № 166, робочий час - проміжок часу з понеділка по п'ятницю з 8 години 00 хвилин до 18 години 00 хвилин (крім вихідних та святкових днів).

Враховуючи вище викладене, перебіг строків надання замовнику документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених пунктами 2, 3, 5, 6 і 8 частини першої статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі» розпочалося з першого робочого дня тобто з 25.09.2017 року. Зважаючи на викладене Учасником ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник» було завантажено відповідні документи у відповідності до вимог абзацу 2 частини 3 статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі».

Окрім того інформуємо про те, що директор КН «КМ ТЦ» призначений на посаду розпорядженням Київського міського голови від 21.09.2018 року № 658 «Про призначення Міранкова С.Ю.», а також про те, що на даний час трудові відносини з Головою тендерного комітету та Секретарем тендерного комітету якими було прийнято відповідне рішення припинено».

Надані пояснення жодним чином не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник»» (25388117).

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету.
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства.
Відповідальний	Директор підприємства.
Термін врахування	1 місяць.

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	249,0

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

Кількість порушень	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами

		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	249,0	0,0			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №22			
Підконтрольний суб'єкт:	Управління туризму та промоцій	Бюджет: міста Києва	так
Процес:	Виконання Програми	Період скоєння (рік):	2017-2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Контроль з боку Управління за діяльністю КП «КМ ТІЦ» для виконання Програми.			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Управлінням не забезпечено дієвого контролю за діяльністю КП «КМ ТІЦ» в рамках реалізації Програми.			
ПРИЧИНИ			
Можливі зловживання, некомпетентність, халатність тощо.			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Негативна робота КП «КМ ТІЦ» в рамках виконання Програми.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Відповідно до п.4.36 Положення про Управління, затверджене розпорядженням КМДА від 12.04.2017 №450, на Управління покладено обов'язок контролю і координації роботи підпорядкованих підприємств, яким є КП «КМ ТІЦ».			
Проаналізувавши аудиторські знахідки даного аудиту, а саме №№4,7,8,9,11,13,14 зроблено висновок, що Управлінням не забезпечено дієвого контролю за діяльністю КП «КМ ТІЦ» в рамках реалізації Програми, оскільки в КП «КМ ТІЦ» допущені грубі недоліки в збереженні, списанні комунального майна, проведенні тендерних закупівель, виконанні поставлених Програмою завдань, ефективності використання наявних на підприємстві ресурсів (логотип), ефективності, доцільності використання грошових коштів тощо.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
Програма. Положення про Управління, затверджене розпорядженням КМДА від 12.04.2017 №450.			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Аудиторські знахідки.			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			
Начальник Управління Тараненко А.П.			
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ			
Пояснення не надані.			
КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ПОРУШЕННЯ (назва, ЄДРПОУ)			
КП «КМ ТІЦ» (03358417).			
РЕКОМЕНДАЦІЇ			
Зміст	Управлінню розробити детальний Порядок контролю за діяльністю КП «КМ ТІЦ», передбачивши обов'язково звітування, оцінки, персональну відповідальність тощо.		

Очікуваний результат	Забезпечення Управлінням належної діяльності підпорядкованого підприємства.								
Термін врахування	1 місяць.								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів							(в тисячах гривень)		
Категорія порушень							К-ть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів тощо							2	х	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА							(в тисячах гривень)		
Порушення/недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційн і втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціноч ні втрати
З порушеннями	2								
Неефективно									
Попереджено, заощаджено							х	х	х
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів						(в тисячах гривень)			
						К-ть		Сума	
Нефінансові порушення, в т.ч.:						42		X	
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку						17		X	
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності								X	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо						25		X	
Інші нефінансові порушення								X	
Фінансові порушення, в т.ч.:						34		6743,1	
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:						27		1303,6	
Недоотримано фінансових ресурсів									
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:						27		1303,6	
Нецільове використання коштів									
Незаконні витрати						14		1004,9	
Недостачі						13		298,7	
Порушення, що не призвели до втрат						7		5439,5	
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА									
(в тисячах гривень)									
Порушення / недоліки	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати

З порушеннями	42	1	199,0	6	5240,5	1213,7	27	1647,8	1303,6
Неефективно	1	60	992,5	6	1538,0	1538,0	13	3742,8	1074,3
Разом	43	61	1191,5	12	6778,5	2751,7	40	5390,6	2377,9
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

КИЕВВЛАСТЬ

Handwritten signature

ВИСНОВОК

*за результатами планового аудиту
ефективності оцінки діяльності Управління туризму та промоцій,
КП «Київський міський туристично-інформаційний центр»
щодо планування, виконання та результатів Міської цільової програми розвитку туризму
в місті Києві на 2016-2018 роки*

Сучасна туристична індустрія є однією з найбільш прибуткових галузей світової економіки.

Розвиток туризму є поштовхом для розвитку інших секторів економіки (транспорт, зв'язку, торгівлі та ін.) оскільки сприяє створенню робочих місць, збільшенню доходної частини до всіх рівнів бюджетів. Тому, для міста економічно доцільним є визначення туризму як пріоритетного напрямку його розвитку, що і передбачено Стратегією розвитку міста Києва до 2025 року, яка передбачає проведення політики стимулювання туристичної галузі в столиці шляхом збільшення кількості туристів, тривалості та покращення комфорту їх перебування, вдосконалення нормативно-правової бази в сфері туризму та підвищення ефективності управління туристичною сферою.

Відповідно до пріоритетів зазначеної Стратегії Київською міською радою затверджено Міську цільову програму розвитку туризму в місті Києві на 2016-2018 роки (далі - Програма), в якій сформовано перелік основних напрямів діяльності, завдань та заходів з їх реалізації з визначенням обсягів та джерел фінансування.

Замовником (відповідальним виконавцем) Програми визначено Управління, а одним із учасників є КП «КМ ТІЦ», яке фактично було єдиним співвиконавцем, при тому, що Програмою передбачалось залучення ще 13 учасників Київської міської державної адміністрації (6 Департаментів, 2 управління та 5 комунальних підприємств).

Загальний обсяг фінансових ресурсів, необхідних для реалізації Програми визначено в сумі 179,0 млн. грн, в тому числі за рахунок коштів бюджету міста Києва – 105,0 млн. грн, за рахунок коштів інших джерел – 74,0 млн. гривень.

Фактично ж реалізацію програмних заходів профінансовано з бюджету міста Києва на 36% (37,6 млн. грн), а рівень виконання програми в середньому становив 21%.

Низький відсоток виконання Програми, окрім неповного бюджетного фінансування, пояснюється також недостатньою та неефективною діяльністю Управління в частині залучення коштів з інших джерел. Зокрема, економічні обґрунтування реалізації програмних заходів на умовах співфінансування в сумі 74,0 млн. грн є безмістовними та інформація щодо фактичного обсягу залучених Управлінням передбачених Програмою коштів з інших джерел відсутня.

Відсутність формування достовірних економічно обґрунтованих показників та не здійснення Управлінням передбаченої вимогами Бюджетного кодексу України оцінки ефективності Програми не дає змоги в повній мірі охарактеризувати хід реалізації Програми, ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань Програми, відстежити динаміку процесів та кількісних змін.

Незмістовними також є показники продукту, які не відображають кількість користувачів товарами (роботами, послугами), виробленими в процесі виконання Програми в результаті чого неможливо, наприклад, оцінити чи на приток туристів вплинули реалізовані заходи Програми, чи інші чинники, такі як проведення подій міжнародного рівня (Ліга чемпіонів, Євробачення тощо).

Загалом, в ході аудиту виявлено **втрат бюджету м. Києва на загальну суму 1,3 млн грн або 3,5% від загального обсягу фінансування Програми впродовж 2016-2018 років (37,6 млн грн), ризику втрат – 5,2 млн грн, без ризику втрат – 0,2 млн гривень.**

В ході аудиту встановлено, що практично жоден із передбачених Програмою заходів

В-4

Управлінням та КП «КМ ТІЦ» не виконано на належному рівні без допущення неефективних, непродуктивних та/або незаконних витрат, а саме:

1. Одним із важливих та сучасних джерел отримання потенційними туристами інформації про туристичну привабливість міста Києва є посилення рівня та просування інтернет-присутності столиці України.

В даному напрямку промоція міста Києва на теренах України та за кордоном серед іншого здійснюється Управлінням через створений київський туристичний портал visitkyiv.travel, на підтримку та модернізацію якого Програмою затверджено та витрачено бюджетні кошти у сумі 3,8 млн. гривень.

Однак, незважаючи на те, що місто Київ як столиця України є найбільш привабливою та популярною туристичною дестинацією країни, наповнення та актуалізація зазначеного порталу знаходилась на досить низькому рівні, що, на думку аудиту, не розкриває туристичний потенціал столиці України.

Зокрема, досить обмеженим відображався список культурних та історичних об'єктів, об'єктів подієвого та пізнавального туризму, еко-туризму тощо.

Наприклад, станом на травень 2019 року культурні об'єкти м. Києва були представлені лише 1 комунальним міським музеєм, 2 площами, 3 пам'ятниками. При цьому, Департамент культури надав пропозиції щодо розміщення інформації про 13 музеїв і 17 театрів комунальної власності. Після вжитих Департаментом заходів сайт стрімко почав наповнюватись культурно-мистецькими об'єктами.

На думку аудиторів, сайт недостатньо структурований, вкладки і розділи недостатньо оформлені, назви містять помилки, не завжди правильна транслітерація (Kyiv замість Kyiv), зайві символи (Київський державний академічний театр ляльок, Monument to Hetman P.etro Sagaidachnyi), випадки відсутності розділових знаків (коми, крапки), неправильні назви країн (Голландія замість Нідерланди) тощо.

Іншим недоліком є те, що не забезпечено переклад англійською та китайською мовами усіх сторінок сайту.

Одночасно, досить непрозорим є механізм формування та відображення на порталі переліку комерційних об'єктів готельно-туристичного комплексу та закладів громадського харчування. Зокрема, на сайті існує велика кількість рекламних комерційних оголошень, при цьому жодного договору щодо них укладено не було.

2. Інформаційна підтримка іноземних та внутрішніх туристів та надання їм інформаційних та супутніх послуг організована Управлінням та КП «КМ ТІЦ» на вкрай низькому рівні.

Так, з п'яти передбачених Програмою туристично-інформаційних центрів Управлінням та КП «КМ ТІЦ» створено лише три, функціонування яких здебільшого здійснювалося нестабільно. Так, в 2016 році КП «КМ ТІЦ» забезпечено функціонування 2 туристично-інформаційних центрів (в аеропортах «Бориспіль» та «Київ» (Жуляни)) лише протягом 1 місяця, в 2017 році – протягом 1,5 місяця та створено туристично-інформаційний центр в ТРЦ «Гулівер», функціонування якого здійснювалось протягом 2,5 місяців. В 2018 році КП «КМ ТІЦ» забезпечено функціонування туристично-інформаційних центрів в аеропортах «Бориспіль» та «Київ» (Жуляни) протягом 10 місяців, а в ТРЦ «Гулівер» - 7 місяців.

При цьому, використаний КП «КМ ТІЦ» механізм залучення до забезпечення функціонування створених туристично-інформаційних центрів комерційних суб'єктів господарювання значно (майже в три рази) збільшує вартість зазначених послуг, надання яких, наприклад, на підставі угод цивільно-правового характеру чи безпосередньо штатними працівниками КП «КМ ТІЦ» є економічно доцільнішим.

Наслідками такої неефективної, малорезультативної та в окремих випадках

марнотратної діяльності є непродуктивне використання бюджетних коштів в сумі **695,4 тис. гривень**.

3. Управлінням не забезпечено виконання пріоритетного завдання Програми з реалізації іміджевої політики в туристичній сфері в частині впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено непродуктивні втрати у сумі **148,9 тис. гривень**.

Зокрема, Управління в рамках Програми мало намір впровадити 1000 одиниць таких карток, однак лише 250 одиниць (25%) розповсюджено, при цьому за період 2017-2018 років по ним лише 8 осіб відвідували комунальні музеї, а з лютого 2018 року зчитувачі карток в музеях не працюють і не обслуговуються. Решта карток у кількості 750 одиниць на суму 148,9 тис. грн (75%) є непридатними до використання, - однією з причини непридатності є припинення обслуговування їх КП «Київський метрополітен» у зв'язку із впливом строку.

Слід також зазначити, що саме наповнення карток є незадовільним (наприклад, представлено лише 2 комунальними музеями з філіями), оскільки набір запропонованих музеїв та інших комунальних культурних закладів є доволі обмеженим.

Отже, кампанія по впровадженню міської ID-картки гостя м. Києва виявилась, на думку аудиторів, провальною, а витрати з бюджету м. Києва на суму **199,0 тис. грн** неефективними.

При цьому, під виглядом виконання програмного заходу з розробки та впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва Управлінням популяризувався комерційний проект з реалізації ID-карток Kyiv PASS, емітентом та вигодонабувачем яких за інформацією Управління є приватна структура ТОВ «Юкрейніан Перформанс Маркетинг».

Так, на туристичному порталі visitkyiv.travel розміщувалася рекламна інформація щодо реалізації ID карток Kyiv PASS вартістю 15, 25 та 35 євро з наданням можливості їх придбання безпосередньо з portalу.

Крім того, виявлено, що реалізація зазначених ID карток Kyiv PASS здійснювалася також через створені в рамках виконання Програми туристично-інформаційні центри.

Слід відмітити, що на момент підготовки аудиторського звіту рекламну інформацію щодо реалізації ID карток Kyiv PASS з туристичного portalу видалено та їх розповсюдження в туристично-інформаційних центрах припинено.

4. 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 Перформанс Маркетинг», внаслідок чого бюджетом міста Києва втрачено кошти в сумі **385,0 тис. гривень**.

Крім того, 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**.

5. Практично безконтрольне використання придбаної за бюджетні кошти сувенірної (поліграфічної) продукції створює передумови та ризики зловживань з майном.

Зокрема, в 2018 році Управлінням 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.

Також недосконалою є система розповсюдження сувенірної (поліграфічної) продукції безпосередньо працівниками Управління, свідченням чого є відсутність

кошторисів витрат на проведення заходів, відповідних звітів, що може ставити під сумнів цільове використання, доцільність та ефективність здійснення господарських операцій, пов'язаних із списанням сувенірної (промоційної) продукції на загальну суму 1213,7 тис. гривень.

Одночасно виявлені системні недоліки та проблеми при організації планування та використання коштів на закупівлю Управлінням та КП «КМ ТЦ» сувенірної та поліграфічної продукції, свідченням чого є її значний невикористаний залишок в сумі **694,1 тис. грн.** та проведення КП «КМ ТЦ» на момент закінчення терміну дії Програми (27.12.2018) закупівлі такої продукції на суму **298,4 тис. гривень.**

6. В окремих випадках Управлінням допускались перевищення затверджених середніх витрат на проведення програмних заходів (подієвого туризму та проведення Днів Києва за кордоном), при цьому, спостерігається тенденція до зменшення їх кількості із одночасним збільшенням середніх витрат ресурсів, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання коштів в сумі **1 419,8 тис. гривень.**

Однак, в зв'язку із відсутністю та/або недостатністю в обґрунтуваннях детальної інформації щодо запланованої вартості кожного окремо взятого такого заходу та невиконанням результативного показника продукту зазначених заходів, визначити потенційні втрати від здійснення такої діяльності не надається можливим.

7. З метою встановлення нових інформаційних стендів (пілонів) з загальноміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією КП «КМ ТЦ» укладено договір з комерційною структурою на розробку відповідної проектної документації, який, як показало дослідження, є недоцільним, марнотратним та неефективним, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат в сумі **73,0 тис. грн** та понесено непродуктивні витрати в сумі **27,0 тис. гривень.**

8. Незважаючи на наявність в КП «КМ ТЦ» штатних юридичних працівників, до посадових обов'язків яких входить надання юридичної допомоги при виконанні КП «КМ ТЦ» завдань і заходів, з метою створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві КП «КМ ТЦ» укладено господарський договір на надання тотожних юридичних послуг, в результаті чого неефективно використано кошти у сумі **110,0 тис. гривень.**

9. Управлінням 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.**

Крім того, відсутність в КП «КМ ТЦ» матеріально-відповідальної особи не дає змоги оперативно реагувати на випадки втрати з різних причин (пошкодження внаслідок ДТП, вандалізм тощо) комунального майна та відповідно здійснювати організаційно-правові заходи з відображення в обліку зазначених господарських операцій.

10. Несвоєчасне та неоперативне реагування на випадки відсутності матеріальних цінностей та відсутність з боку посадових осіб 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.

11. КП «КМ ТЦ» не здійснюються заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все

починається».

12. Системні порушення та недоліки встановлені також і при здійсненні закупівель товарів, робіт та послуг, що призвело до порушень без ризику втрат в сумі **4225,8 тис. грн**, також неефективних операцій з оціночними втратами **93,0 тис. гривень**.

Так, в 2016 році КП «КМ ТЦ» допущено відбір переможця закупівлі послуги з модернізації сайту в сумі **199,0 тис. грн** всупереч вимог тендерної документації (невідповідність та сумнівність походження сертифікату, відсутність надання підтверджень аналогічних послуг), що свідчить про ризиковість даної закупівлі.

Крім того, мали місце ризики можливих змов учасників закупівель, незабезпечення максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів, порушення принципів здійснення закупівель, порушення при визнанні переможцями торгів та неналежний контроль за відповідністю тендерних пропозицій, прийняття неефективних рішень, що призводили до поділу предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедур та допущення здійснення закупівель без проведення передбачених законом процедур (298,4 тис. грн).

Визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель Управлінням здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме максимальної економії та ефективності.

Враховуючи вищевикладене, в ході аудиту зроблено висновок про необхідність:

- активізації дій щодо створення в місті Києві конкурентоспроможного туристичного продукту здатного максимально задовольнити потреби населення;
- у розширенні внутрішнього туризму та постійному зростанні обсягів в'їзного туризму, з одночасним розвитком безперешкодного середовища та започаткування відповідних інфраструктурних заходів.

При цьому, враховуючи встановлені в ході аудиту численні випадки неефективного, непродуктивного, марнотратного та незаконного витрачання бюджетних коштів, особливу увагу слід звернути на посиленні контролю за фінансово-бюджетною дисципліною в Управлінні та КП «КМ ТЦ».

Аудиторський звіт складено на 88 арк. в 1 примірнику.

Керівник аудиторської групи,
головний спеціаліст

Члени аудиторської групи:
начальник відділу

головний спеціаліст

Олександр Будник

Оксана Шевель

Неля Слізаренко

ОЗНАЙОМЛЕНІ:

Начальник Управління туризму та
промоцій

«21» серпня 2019р.

*Знайдений із зауваженнями
до подальшої роботи* 21.06.19
2006/06-571

Антон Тараненко

Директор КП «КМ ТЦ»

«21» серпня 2019р.

Сергій Міранков