



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

_____.2018 року

№ _____

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*планового аудиту ефективності та відповідності: «Оцінка діяльності
Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської
міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо
ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня
виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах,
ефективності здійснення закупівель протиожеледних реагентів та аналіз їх
використання»*

Київ 2018

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
Загальна інформація.....	5
I. ОЦІНКА ВІДПОВІДНОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ЗАКУПІВЕЛЬ ПРОТИОЖЕЛЕДНИХ РЕАГЕНТІВ ДЕПАРТАМЕНТОМ ТРАНСПОРТУ ТА ПІДПОРЯДКОВАНИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ КП ШЕУ: ГОЛОСІВСЬКОГО, ДАРНИЦЬКОГО, ДНІПРОВСЬКОГО, ОБОЛОНСЬКОГО, ПЕЧЕРСЬКОГО, ПОДІЛЬСЬКОГО, СВЯТОШИНСЬКОГО ТА ШЕВЧЕНКІВСЬКОГО РАЙОНІВ М. КИЄВА ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА ТА АНАЛІЗ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ.....	6
<i>Картки порушень (недоліків) №№1-3</i>	
Висновки.....	19
ДОДАТКИ.....	21

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *Плановий аудит ефективності та відповідності.*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: *Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент транспорту, ДТТ).*

Вищестоящий контролюючий орган: *Київська міська державна адміністрація (далі – КМДА).*

Дата початку внутрішнього аудиту: *04.04.2017.*

Дата призупинення внутрішнього аудиту: *12.04.2017.*

Дата поновлення внутрішнього аудиту: *20.02.2018.*

Дата закінчення внутрішнього аудиту: *13.03.2018.*

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

Напрямок внутрішнього аудиту: *Аудит ефективності та відповідності.*

Підстава внутрішнього аудиту: *п. 8 Плану роботи Департаменту на I півріччя 2017 року, Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 № 1042.*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2015-2016 роки.*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *питання дотримання Департаментом транспорту та підпорядкованими підприємствами (КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Деснянського, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва) законодавства під час здійснення закупівель протиможедних реагентів та аналіз їх використання у рамках аудиту ефективності та відповідності.*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності здійснення закупівель протиможедних реагентів та аналіз їх використання.*

Склад аудиторської групи: *головні спеціалісти Департаменту – Перевертана Валентина Василівна, Іванчук Вадим Миколайович.*

Резюме (основні висновки та рекомендації): *на підставі виконання п. 8 Плану роботи Департаменту на I півріччя 2017 року було проведено аудит ефективності та відповідності щодо оцінки діяльності Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності здійснення закупівель протиможедних реагентів та аналіз їх використання.*

Під час проведення аудиту оцінки діяльності Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності здійснення закупівель протиможедних реагентів та їх використання виявлено порушення та недоліки у підвідомчих Департаменту транспорту підприємствах, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- замовниками у ДКТ встановлено дискримінаційні вимоги до учасників (КП ШЕУ: Подільського, Печерського та Оболонського районів);*
- умови договору відрізняються від умов пропозицій учасника-переможця та вимог ДКТ (КП ШЕУ: Дніпровського та Голосіївського районів);*
- пропозиції конкурсних торгів не відповідають документації конкурсних торгів та замовник не скористався своїм правом звернутися до учасника за роз'ясненнями змісту їх*

пропозицій конкурсних торгів (КП ШЕУ: Печерського, Голосіївського, Шевченківського та Святошинського районів);

– не визначені кількісні показники у додаткових угодах до договору (КП ШЕУ Подільського району);

- не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору (КП ШЕУ Подільського району);

- не оприлюднено звіт про виконання договору у терміни передбачені Законом (КП ШЕУ: Голосіївського, Оболонського та Святошинського районів);

- не розміщено в повному обсязі відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель (пісок, технічна сіль) в ІАС «Київаудит» (КП ШЕУ: Подільського, Дніпровського, Голосіївського, Дарницького, Шевченківського, Оболонського та Святошинського районів).

Недосконала система внутрішнього контролю під час проведення КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва процедур закупівель та використання ресурсів призвела до зазначених порушень.

Також, при аналізі відповідності витрачання технічної солі передбаченим нормам за період із 01.01.2015 по 28.02.2017, виявлено перевищення норм витрачання технічної солі при розподілі технологічних матеріалів під час снігоочищення вулиць та доріг у загальній кількості 5031,57 т, неналагоджено належного контролю за витрачанням технічної солі, не розроблені відповідні нормативно-розпорядчі акти на підприємствах, які визначатимуть порядок, терміни, норми витрачання солі тощо. Вищезазначене призвело до ризику безпідставного витрачання коштів у розмірі 1232,01 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 0,18 тис. грн; Дарницького – 97,60 тис. грн; Подільського – 432,76 тис. грн; Святошинського – 698,54 тис. грн; Шевченківського – 2,93 тис. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 7,16 тис. грн; Дарницького – 64,31 тис. грн; Подільського – 955,69 тис. грн; Святошинського – 686,78 тис. грн; Шевченківського – 84,78 тис. гривень).

Також допущено неналежний контроль витрачання солі та неефективне використання технічної солі, КП ШЕУ Оболонського, Печерського та Дніпровського районів м. Києва, що в загальному не призвело до неефективного використання технічної солі.

Крім того, встановлено неналежний контроль Департаменту транспорту за використанням бюджетних коштів одержувачами коштів нижчого рівня, а саме за КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Шевченківського районів м. Києва.

Таким чином, у результаті аудиту закупівель підпорядкованих підприємств Департаменту транспортної інфраструктури (КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва) на загальну суму 18897,15 тис. грн, та аудиту використання протиожеледних реагентів на загальну суму 59188,26 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвело до втрат на загальну суму 1232,03 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання ресурсів із ризиком потенційних втрат у розмірі 1798,72 тис. гривень.

Рекомендації Департаменту транспорту:

З метою поліпшення ситуації, аудиторська група рекомендує керівництву Департаменту транспорту:

- провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненнями закупівель підпорядкованих підприємств;

- ініціювати та проконтролювати розробку та затвердження порядку та регламенту витрачання солі підпорядкованими підприємствами з визначенням відповідальних осіб за додержання відповідних норм витрачання;

- розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспорту за дотримання норм Закону України «Про публічні закупівлі» та ефективність закупівель підпорядкованих підприємств;

- розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспорту за додержанням норм використання протиожеледних реагентів підпорядкованих підприємств;

- за результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнути до відповідальності винних осіб.

Загальна інформація

Аудит проведено з відома директора Департаменту транспорту Майзеля Сергія Петровича (з 04.04.2017 по 24.04.2017), Симонова Сергія Анатолійовича (з 03.08.2017 по теперішній час) та головного бухгалтера Майданюк Алевтини Олександрівни.

Код ЄДРПОУ – 00022527.

Вид діяльності – державне управління загального характеру.

На сьогоднішній день Департамент транспорту діє на підставі Положення від 10.11.2010 № 939 (зі змінами внесеними від 25.03.2011 № 417, від 28.11.2012 № 2116). Відповідно до Положення, Департамент транспорту є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), створюється Київською міською радою, є підзвітним і підконтрольним Київській міській раді та підпорядкованим Київському міському Голові.

Департамент транспорту є правонаступником Головного управління транспорту виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та Головного управління зв'язку, інформатизації та захисту інформації виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Відповідно розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 28.11.2012 № 2116 Головне управління транспорту та зв'язку виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) перейменовано в Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

Основним завданнями Департаменту є:

- участь у формуванні та реалізації у м. Києві державної політики і галузі дорожньо-транспортного комплексу, телекомунікації, інформатизації, захисту інформації;
- впровадження заходів щодо сприяння розвитку, вдосконаленню та організації ефективного функціонування інфраструктури дорожньо-транспортного комплексу міста, телекомунікаційних мереж та мереж зв'язку загального користування;
- проведення єдиної політики в питаннях розвитку підприємств дорожньо-транспортного комплексу, телекомунікації, інформатизації, захисту інформації;
- надання пропозицій, розробка та впровадження заходів щодо покращення інвестиційного клімату для залучення коштів у розвиток інфраструктури дорожньо-транспортного комплексу, телекомунікацій, інформатизації, захисту інформації;
- забезпечення організації обслуговування населення підприємствами дорожньо-транспортного комплексу, телекомунікацій, інформатизації, захисту інформації;
- розробка і забезпечення організації реалізації цільових програм;
- створення та експлуатація інформаційних систем та завдань з технічного захисту інформації, систем управління на транспорті.

Департамент транспорту є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в установах Державного казначейства, бланки, кутовий штамп, печатку із зображенням Державного герба України і своїм найменуванням.

Відповідно до Положення Департаменту транспорту від 10.11.2010 № 939 (зі змінами та доповненнями), Департамент транспорту виконує функції головного розпорядника бюджетних коштів в сфер дорожньо-транспортного комплексу та здійснює управління підпорядкованими йому підприємствами. Відповідно до наказів Департамент транспорту від 05.03.2015 № Н-17, від 04.03.2016 № Н-6 про визначення одержувачів бюджетних коштів у 2015 та у 2016 роках визначено наступні комунальні підприємства, підпорядковані Департаменту, одержувачами бюджетних коштів, зокрема: КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Голосіївського району» м. Києва (далі – КП ШЕУ Голосіївського району), КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дарницького району» м. Києва (далі – КП ШЕУ Дарницького району), КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Деснянського району» м. Києва (далі – КП ШЕУ Деснянського району), КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Дніпровського району» м. Києва (далі – КП ШЕУ

Дніпровського району), КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Оболонського району» м. Києва (далі – КП ШЕУ Оболонського району), КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Печерського району» м. Києва (далі – КП ШЕУ Печерського району), КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Подільського району» м. Києва (далі – КП ШЕУ Подільського району), КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Святошинського району» м. Києва (далі – КП ШЕУ Святошинського району), КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Шевченківського району» м. Києва (далі – КП ШЕУ Шевченківського району).

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Департаменту транспорту у періоді, що перевірявся, були:

• з правом першого підпису:

виконуючий обов'язки директора – Шпильовий І.Ф. (01.01.2015-01.04.2015);
 виконуючий обов'язки директора – Козловський О.В. (02.04.2015-13.07.2015);
 директор – Козловський О.В. (14.07.2015-22.04.2016);
 директор – Майзель С.П. (25.04.2016 по 24.04.2017);
 виконуючий обов'язки директора – Шпильовий І.Ф. (25.04.2017-02.08.2017);
 директор – Симонов С.А. (з 03.08.2017 по теперішній час);

Перший заступник директора – Шпильовий І.Ф. (02.04.2015 по теперішній час);
 заступник директора – Тимченко Б.В. (з 19.05.2016 по теперішній час);

• з правом другого підпису:

начальник управління фінансово-економічного забезпечення, бухгалтерського обліку та звітності-головний бухгалтер – Майданюк А.О. (з 04.01.2011 по теперішній час);
 начальник відділу фінансово-економічного забезпечення – Мадера Л.В. (з 04.01.2011 по теперішній час).

Відповідно до відомостей Головного управління статистики у м. Києві від 12.05.2016 № ГУС_2274, Департамент транспортної інфраструктури внесено до Єдиного державного реєстру підприємств і організацій України (06.05.2016 за № 10747770008038287), присвоєно ідентифікаційний код 37405284, має правовий статус – юридичної особи з організаційно-правовою формою – 420 орган місцевого самоврядування.

Вид діяльності за КВЕД:

84.11 – державне управління загального характеру.

Фактична адреса: 01030, м. Київ, вул. Леонтовича, 6.

Юридична адреса: 04070, м. Київ, Набережне шосе, 2.

Тел./факс: 202-63-63 (директор), 202-63-06 (головний бухгалтер).

Розділ I

Оцінка відповідності здійснення закупівель протижеледних реагентів та аналіз їх використання Департаментом транспорту та підпорядкованими підприємствами КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва вимогам законодавства

Аналізуючи відповідні закупівлі протижеледних матеріалів встановлено, що Департамент транспорту безпосередньо не здійснює зазначені закупівлі та не використовує протижеледні реагенти. Зазначені закупівлі та використання протижеледних реагентів здійснювались, зокрема КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Деснянського, Солом'янського та Шевченківського районів м. Києва. У ході аудиту було проведено зустрічні звірки із зазначеного питання у КП ШЕУ: Голосіївського,

Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва

Аудит КП ШЕУ Солом'янського району м. Києва, в тому числі по зазначеній темі, було проведено у 2016 році (Аудиторський звіт від 21.12.2016 № 070-5-07/68), тому зустрічна звірка зазначеного ШЕУ в рамках даного аудиту не здійснювалась.

Зустрічну звірку КП ШЕУ Деснянського району м. Києва не проведено, у зв'язку із виїмкою Національним антикорупційним бюро України документів у рамках кримінального провадження на підприємстві та передачі їх до Головного управління Національної поліції в м. Києві, яке в свою чергу передало їх до Печерського управління поліції. Після неодноразового звернення Департаментом до відповідних правоохоронних органів, доступу аудиторам до зазначених документів не надано.

У ході аудиту було досліджено ризики: неефективних закупівель товарів, робіт, послуг по цінам, які перевищують середньоринкові; порушення вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 № 1197-VII (далі – Закон), а саме: порушення принципів відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивності та неупередженої оцінки, недискримінації учасників та інше.

Аудит ефективності та відповідності було проведено шляхом вибіркової звірки наданих документів щодо проведених процедур закупівель та використання протиожеледних реагентів за рахунок комунальних коштів.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту: відсутність можливості здійснення аудиту ефективності та відповідності закупівель товарів, робіт та послуг та використання протиожеледних реагентів підпорядкованими підприємствами у повному обсязі за період із 01.01.2015 по 28.02.2017 у зв'язку з обмеженням у часі проведення аудиту.

Закупівлі КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва здійснено у відповідності до затверджених річних планів закупівель на 2015 та 2016 роки.

За результатами зустрічних звірок по вказаним КП ШЕУ районів міста Києва проведеного Департаментом виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству, що відображено в аудиторських знахідках 1-3.

У ході аудиту встановлені наступні порушення, проблеми та недоліки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Об'єкт аудиту:	КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля протиожеледних реагентів (технічна сіль, пісок)	Період скоєння (рік):	01.01.2015-31.12.2016
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля гравію та піску (щебінь, пісок) згідно договорів від 10.09.2015 № 159, від 07.04.2016 № 135/16/т, від 16.05.2016 № 160516, № 1605/16, від 16.05.2016 № 281, від 16.05.2016 № 280, від 23.06.2015 30-15/25, 31-15/25, № 32-15/25, від 15.12.2015 №, від 20.10.2015 № 422, № 423; солі і чистого хлориду натрію згідно договорів від 14.09.2016 № 12/16-т, від 29.08.2016 № 548, від 25.08.2016 № 256, від 09.08.2016 № 34-16/30, від 23.09.2016 № 139-ВТ, від 16.09.2016 № 9-07/35С			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Замовником у ДКТ встановлено дискримінаційну вимогу до учасників. 2. Умови договору відрізняються від умов пропозицій учасника-переможця та вимог ДКТ. 3. Пропозиція конкурсних торгів не відповідає документації конкурсних торгів та Замовник не скористався своїм правом звернутися до учасника за роз'ясненнями змісту їх пропозицій конкурсних торгів.			

4. Не визначені кількісні показники у додаткових угодах.
5. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору.
6. Не оприлюднено звіт про виконання договору у терміни передбачені Законом.
7. Не забезпечено введення інформації до ІАС «Київаудит».

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Допущено закупівлі з порушенням Закону, розпорядження 1036, ГКУ

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

У результаті проведення зустрічних звірок процедур закупівель виявлено наступні порушення та невідповідності дій КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва вимогам:

- ст. 3, ч. 3 ст. 5, ч. 4 ст. 22 Закону – Замовником у ДКТ встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

Дані порушення допущено КП ШЕУ: Подільського, Печерського та Оболонського районів. Деталі порушень наведено у додатку № Д, картка порушень № 2; додатку № Г, картка порушень № 1; у додатку № Г, картка порушень № 1 відповідно.

- п. 5 ст. 40 Закону – умови договору відрізняється від умов пропозицій учасника-переможця та вимог ДКТ.

Дані порушення допущено у КП ШЕУ: Дніпровського та Голосіївського районів. Деталі порушень наведено у додатку № В, картка порушень № 1; у додатку № А, картка порушень № 1 відповідно.

- ч. 1 ст. 28, ч. 1 ст. 29 Закону – пропозиція конкурсних торгів не відповідає документації конкурсних торгів та замовник не скористався своїм правом звернутися до учасників за роз'ясненнями змісту їх пропозицій конкурсних торгів.

Дані порушення допущено у КП ШЕУ: Печерського, Голосіївського, Шевченківського та Святошинського районів. Деталі порушень наведено у додатку № Г, картка порушень № 1; у додатку № А, картка порушень № 2; у додатку № Є, картка порушень № 2; у додатку № Е, картка порушень № 1 відповідно.

- ч. 4 ст. 180, ст. 266 Господарський кодекс України (далі – ГКУ) – не визначені кількісні показники у додаткових угодах № 4,5,6 до договору від 10.09.2015 № 159.

Дані порушення допущено у КП ШЕУ Подільського району. Деталі порушень наведено у додатку № Д, картка порушень № 1.

- абз. 12 ч. 1 ст. 10 Закону – Замовник не оприлюднив на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору протягом трьох робочих днів зі дня внесення змін.

Дані порушення допущено у КП ШЕУ Подільського району. Деталі порушення наведено у додатку № Д, картка порушень № 1.

- абз. 13 ч. 1 ст. 10 Закону, наказу Мінекономрозвитку від 15.09.2014 № 1106, а саме «Інструкція щодо заповнення форми звіту про виконання договору» – Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу звіт про виконання договору протягом трьох робочих днів із дня закінчення строку дії договору.

Дані порушення допущено у КП ШЕУ: Голосіївського, Оболонського та Святошинського районів. Деталі порушень наведено у додатку № А, картка порушень № 3; у додатку № Г, картка порушень № 1; додатку № Е, картка порушень № 1 відповідно.

- п. 1 розпорядження № 1036 – Замовник не забезпечив введення інформації до ІАС «Київаудит».

Дані порушення допущено у КП ШЕУ: Подільського, Дніпровського, Голосіївського, Дарницького, Шевченківського, Оболонського та Святошинського районів. Деталі порушень наведено у додатку № Д, картки порушень № 1, 2; у додатку № В, картка порушень № 1; у додатку № А, картки порушень № 1, 2, 3; у додатку № Б, картка порушень № 1;

у додатку № Є, картки порушень № 1, 2; у додатку № Г, картка порушень № 1; у додатку № Е, картки порушень № 1, 2 відповідно.	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
ст. 3, ч. 3 ст. 5, абз. 12, абз. 13 ч. 1 ст. 10, ч. 4 ст. 22, ч. 1 ст. 28, ч. 1 ст. 29 Закону; ч. 4 ст. 180, ст. 266 ГКУ; наказу Мінекономрозвитку від 15.09.2014 № 1106; розпорядження КМДА № 1036	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договори від 10.09.2015 № 159, від 07.04.2016 № 135/16/т, від 16.05.2016 № 160516, № 1605/16, від 16.05.2016 № 281, від 16.05.2016 № 280, від 23.06.2015 30-15/25, 31-15/25, № 32-15/25, від 15.12.2015 №, від 20.10.2015 № 422, № 423, від 14.09.2016 № 12/16-т, від 29.08.2016 № 548, від 25.08.2016 № 256, від 09.08.2016 № 34-16/30, від 23.09.2016 № 139-ВТ, від 16.09.2016 № 9-07/35С із додатковими угодами	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
Комітети конкурсних та тендерних торгів КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
З письмових пояснень наданих Першим заступником директора Шпилевим І.Ф. із приводу вищезазначених порушень: - ст. 3, ч. 3 ст. 5, абз. 12, абз. 13 ч. 1 ст. 10, ч. 4 ст. 22, ч. 1 ст. 28, ч. 1 ст. 29 Закону; ч. 4 ст. 180, ст. 266 ГКУ; наказу Мінекономрозвитку від 15.09.2014 № 1106; розпорядження КМДА № 1036 - «Закупівля протижеледних реагентів «гравію та піску (щебінь, пісок)» та технічної солі проводиться безпосередньо комунальними транспортними підприємствами, які їх використовують в зимовий період для забезпечення життєдіяльності м. Києва. Відповідно до пункту 1 статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі» КП ШЕУ районів міста Києва - Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Святошинського, Подільського та Шевченківського – є безпосередніми замовниками закупівель протижеледних реагентів. Тендерна документація згідно з статтею 1 Закону України «Про публічні закупівлі» розробляється виключно замовником закупівлі (без втручання у господарську діяльність комунальних підприємств органів державної влади чи їх посадових осіб) та затверджується рішенням тендерного комітету комунального підприємства. Відповідальність за зміст та вимоги, викладені в тендерній документації, несе тендерний комітет замовника закупівлі, створений відповідно до статті 12 Закону України «Про публічні закупівлі». Відповідальність за не оприлюднення інформації на веб-порталі Уповноваженого органу та на ІАС «Київаудит» несе тендерний комітет або посадова особа замовника, визначена відповідальною за розміщення необхідної інформації». <i>Пояснення не спростовують порушень підпорядкованих Департаменту транспорту КП ШЕУ. Департамент транспорту, як головний розпорядник, згідно вимог Бюджетного кодексу України та Положення про Департамент транспорту має здійснювати відповідний контроль за законністю та ефективністю використання бюджетних коштів підпорядкованих підприємств.</i>	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ТОВ «ТД «БМТ» (ЄДРПОУ 36946444), ТОВ «Собі» (ЄДРПОУ 16476986), ТОВ «Альянс Будівельників України» (ЄДРПОУ 37354345), ТОВ «КОСТАНЗА» (ЄДРПОУ 39822094)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
<i>Зміст</i>	Провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненнями закупівель підпорядкованих підприємств.
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективних закупівель з дотриманням вимог чинного законодавства; ефективне та правомірне здійснення закупівель; забезпечення ефективності, відкритості та прозорості у сфері закупівель.

грн (КП ШЕУ Голосіївського – 0,18 тис. грн; Дарницького – 97,60 тис. грн; Подільського – 432,76 тис. грн; Святошинського – 698,54 тис. грн; Шевченківського – 2,93 тис. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 7,16 тис. грн; Дарницького – 64,31 тис. грн; Подільського – 955,69 тис. грн; Святошинського – 686,78 тис. грн; Шевченківського – 84,78 тис. гривень). Деталі наведено у додатках А – картка порушень 4; Б – картка порушень 2, Д – картка порушень 3, Е – картка порушень 3, Є – картка порушень 3 відповідно.

При вибіркового аналізі використання солі КП ШЕУ Оболонського, Печерського та Дніпровського районів м. Києва, встановлено використання технічної солі понад норми визначені наказом № 54, проте згідно їх пояснень були приведені ряд випадків, де зазначається використання технічної солі нижче норми в порівнянні з зазначеним наказом, що в загальному не призвело до неефективного використання технічної солі, однак свідчить про неналежний контроль КП ШЕУ Оболонського, Печерського та Дніпровського районів м. Києва за нормами використання протиожеледних реагентів.

Деталі порушень наведено у додатках № Г, картка порушень № 2, додаток № Г, картка порушень № 2, № В, картка порушень № 2 відповідно.

Крім того, відзначаємо, що надмірне (необґрунтоване) застосування норм витрачання солі веде не тільки до неефективного використання коштів, а й до можливого забруднення навколишнього середовища (засолення ґрунтів поблизу доріг та підземних вод).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Наказ від 14.02.2012 № 54

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Журнали виїзду авто для посипання сіллю, журнали посипки району у зимовий період, книги обліку виїздів техніки, акти посипання та зачищення вулично-шляхової мережі; зведена інвентаризаційна відомість шляхів Подільського, Оболонського, Святошинського, Голосіївського, Дніпровського, Дарницького, Печерського, Шевченківського районів м. Києва

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник, керівник відповідальний за даний напрям роботи та особа, яка відповідальна за визначення норм посипання сіллю (старший майстер, майстер, диспетчер, інші)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень наданих Першим заступником директора Шпильовим І.Ф. із приводу вищезазначених порушень:

- розділ 5 наказу № 54 – «Аудит по КП ШЕУ Солом'янського району м. Києва було проведено у 2016 році (Аудиторський звіт від 21.12.2016 № 070-5-07/68), тому аудит повторно не проводився у 2017 році.

У травні 2017 року Детективами НАБУ було проведено перевірку КП ШЕУ Деснянського району м. Києва та здійснено вилучення всієї документації по закупівлі та використанню солі за період 2014-2017 роки. Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту було надано копії Актів виїмки документів, тому аудит також не проводився у 2017 році.

Відповідно до висновків робочих документів по ШЕУ районів міста Києва, наданих Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту по п'яти комунальним підприємствам ШЕУ: Оболонського, Шевченківського, Голосіївського, Печерського, Дніпровського районів аудитом не виявлено порушень під час проведення процедур закупівель та використання ресурсів, які б призвели до фінансових втрат.

Відповідно до зазначених вище висновків робочих документів по трьом комунальним підприємствам ШЕУ: Подільського, Святошинського, Дарницького районів аудитом виявлено порушення під час проведення процедур закупівель та використання ресурсів, які призвели до фінансових втрат. По цих підприємствах надаємо наступні роз'яснення:

			Операції без ризику	Операції з ризиком втрат	Операції з втратами
--	--	--	---------------------	--------------------------	---------------------

№	Комунальне підприємство	Загальна сума операцій	втрат		в т. ч., потенційні втрати		
			Сума операцій	Сума операцій		Сума операцій	в т. ч., оціночні втрати
1	КП ШЕУ Подільського району	8531,5	0,0	7519,7	955,7	1011,7	432,8
2	КП ШЕУ Оболонського району	7848,4	0,0	7848,4	0,0	0,0	0,0
3	КП ШЕУ Святошинського району	10863,9	3781,5	3692,6	686,8	3389,9	698,5
4	КП ШЕУ Шевченківського району	16764,3	4150,0	9954,1	84,8	2660,2	2,9
5	КП ШЕУ Голосіївського району	9604,7	5417,1	3473,5	7,2	714,0	0,2
6	КП ШЕУ Печерського району	9054,6	0,0	9054,6	0,0	0,0	0,0
7	КП ШЕУ Дніпровського району	6065,5	2728,8	3336,7	0,0	0,0	0,0
8	КП ШЕУ Дарницького району	9352,6	2819,8	3967,1	64,3	2565,7	97,6

**По КП ШЕУ Подільського району м. Києва
(робочий документ № 1 від 16.06.2017).**

Відповідно до п. 3.1. Статуту КП ШЕУ Подільського району м. Києва підприємство створене з метою забезпечення безпеки руху транспорту та пішоходів на закріпленій шляховій мережі. Тобто, головним завдання підприємства є безпечний рух транспорту, в тому числі в зимовий період. Дана мета, а відповідно виконання обов'язків ШЕУ, може бути досягнута виключно шляхом якісного та вчасного усунення перешкод, які виникають внаслідок природних явищ, для безпеки руху.

Відповідно до статті 19 Закону України «Про автомобільні дороги» основними обов'язками органів місцевого самоврядування в частині управління функціонуванням і розвитком вулиць і доріг міст та інших населених пунктів є: забезпечення безперервних, безпечних, економічних та зручних умов руху транспортних засобів і пішоходів вулицями і дорогами міст та інших населених пунктів; організація будівництва, реконструкції, ремонту та утримання вулиць і доріг міст та інших населених пунктів за встановленими для них будівельними нормами, державними стандартами та нормами тощо.

Також, в своїй діяльності ШЕУ керується Законом України «Про дорожній рух». Зокрема, окремо хочемо звернути увагу на ч. 5 ст. 24. «Основні вимоги до діяльності власників доріг, вулиць та залізничних переїздів» прямо передбачає, в тому числі і кримінальну відповідальність, «Власники доріг, вулиць та залізничних переїздів, керівні працівники дорожньо-експлуатаційних організацій несуть відповідальність, в тому числі і кримінальну, якщо дорожньо-транспортна пригода або несвоєчасне забезпечення екстреною медичною допомогою людини, яка перебуває у невідкладному стані, сталася з їх вини». Тобто, відповідальність виникає в зв'язку з невиконанням свого прямого обов'язку, забезпечення безпеки руху.

Беручи до уваги зазначене, використання для здійснення перевірки та висновків норм лише Наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України № 54 від 14.02.2012 є недостатнім та таким, який не враховує всі практичні умови використання солі. Крім вищевказаного Наказу необхідно враховувати і норми Методики підготовки вулично-дорожньої мережі населених пунктів до зимового

періоду, яку затверджено Наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України № 319 від 17.07.2013 року.

Наприклад, у п. 2.5. Наказу № 319 вказано, що «Кількість технологічних матеріалів, необхідних для оброблення площі, зазначеної в пункті 2.4 цього розділу, визначається у такий спосіб. На підставі усереднених даних Українського гідрометеорологічного центру щодо кліматичних умов у зимовий період за адміністративно-територіальним поділом України», тобто, вже в самому нормативно правовому акті (наказі) вказана не однозначна норма розподілу технологічних матеріалів під час снігоочищення вулиць та доріг (у 15 гр/м.кв.) для всіх адміністративно-територіальних одиниць. Дане твердження підтверджує і данні наведені в Таблиці, яка є Додатком № 2 до вищевказаного Наказу «Усереднені дані Українського гідрометеорологічного центру щодо кліматичних умов у зимовий період за адміністративно-територіальним поділом України».

Також, у п. 2.6. Наказу № 319 вказано, що «Кількість певного виду фрикційного матеріалу, що потрібен для боротьби з ожеледицею на проїзній частині, визначається в такий спосіб. На підставі усереднених даних Українського гідрометеорологічного центру щодо кліматичних умов у зимовий період за адміністративно-територіальним поділом України, наведених у колонках 2 - 4 додатка 2 до цієї Методики, та даних про площу оброблюваних ділянок визначаються, зокрема і площа місць із найбільш напруженим рухом, аварійно-небезпечних ділянок, крутих спусків, перед залізничними переїздами та інших ділянок. Тобто, в самому Наказі робиться зауваження, щодо можливого варіювання, а не сталості показника у 15 гр/м.кв. Нажаль під час перевірки данні положення не враховувалися.

Також, обов'язково слід брати до уваги і положення Закону України «Про столицю України - місто-герой Київ», зокрема ст. 1 передбачено, що «Місто Київ як столиця України є:

- 1) політичним та адміністративним центром держави;
- 2) місцем розташування резиденції глави держави - Президента України, Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України, Конституційного Суду України, Верховного Суду України, центральних органів державної влади;
- 3) духовним, культурним, історичним, науково-освітнім центром України;
- 4) місцем розташування дипломатичних представництв іноземних держав та міжнародних організацій в Україні».

Особливому статусу міста мають відповідати і умови його комфортності та благоустрою.

Окремо, на нашу думку, слід звернути увагу на те, що тлумачення норм Наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України № 54 від 14.02.2012 «Про затвердження Технічних правил ремонту і утримання вулиць та доріг населених пунктів», щодо температурного режиму та норм витрачання солі не є однозначним, а саме:

- при температурі вище – 6 (при відсутності опадів - 15 гр/м.кв.) до 30 гр/м.кв.;
- при температурі від – 6 до – 18 (при відсутності опадів - 18 гр/м.кв.) до 70 гр/м.кв.;
- при температурі нижче – 18 - 35 гр/м.кв.

Щодо таблиці № 1, наведеної у робочій документації Департаменту (ст. 10), то звертаємо увагу на наступні розрахунки:

№	Дата	Фактично використано солі на г/м.кв.	Норма дозволена Наказом № 54 г/м.кв.	Примітки (перевитрата)
1	09.01.2015р.	24,75	30	
2	05.02.2015р.	27,35	30	
3	31.12.2015р	22,30	30	
4	05.01.2016р.	18,57	70	
5	07.01.2016р.	25,64	30	
6	08.01.2016р.	32,41	30	18,758 т. •
7	10.01.2016р.	24,99	30	

8	15.01.2016р.	34,46	30	36,309 т. •
9	13.11.2016р.	18,28	30	
10	03.12.2016р	26,51	30	
11	06.01.2017р.	22,66	70	
12	09.01.2017р.	21,58	70	
13	10.01.2017р.	22,85	30	

• в зазначені дні у місті Києві спостерігалися значні опади у вигляді аномального снігопаду.

Враховуючи вищевикладене, вважаємо зауваження, викладені у робочому документі № 1 від 16.06.2017 такими, що не враховують всю наявну нормативну базу щодо використання протижелезних реагентів.

**По КП ШЕУ Святошинського району м. Києва
(робочий документ № 3 від 28.07.2017).**

КП ШЕУ Святошинського району не заперечує проти деяких виявлених недоліків. Що стосується розміщення необхідної інформації в інформаційно-аналітичній системі «Київаудит», то у зв'язку з постійною зміною секретаря тендерного комітету інформацію не було розміщено в повному обсязі. За неналежне виконання покладених на членів тендерного комітету обов'язків в березні 2015 року секретарю та членам тендерного комітету оголошено догану (наказ № 22 від 27.03.2015 року).

Тендерним комітетом (діючим на теперішній час) проведено засідання щодо обговорення та усунення порушень щодо плану заходів за результатами проведеної зустрічної звірки Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту щодо ефективності здійснення закупівель протижелезних реагентів та їх використання.

На теперішній час враховано всі зауваження та порушення, інформація щодо закупівель вчасно вноситься до ІАС «Київаудит» та Уповноваженого органу.

В серпні 2017 року призначено відповідальну особу за внесення відповідної інформації щодо здійснення закупівель до ІАС «Київаудит» та Уповноваженого органу (фахівець відділу закупівель Ількович М.М., наказ № 64 від 28.08.2017 року).

Тендерний комітет ШЕУ провів відповідне засідання про ефективне та правомірне здійснення закупівель. Попереджено всіх членів тендерного комітету про відповідальність та недопущення в майбутньому порушень та зауважень, а також забезпечення чіткого дотримання вимог законодавства України в сфері закупівель (протокол засідання тендерного комітету № 1-32/17 від 28.08.2017 року).

ШЕУ підготовлено розпорядчий документ щодо посилення контролю за нормами використання протижелезних реагентів у зимовий період (наказ № 68 від 31.08. 2017 року).

ШЕУ розроблено та затверджено Порядок визначення та обліку площі ділянок доріг (із сніго-льодовим накатом, аварійно-небезпечних тощо), на яких можуть застосовуватися інші норми використання протижелезних реагентів, крім визначених п. 5.7. Наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України № 54 від 14.02.2012 «Про затвердження Технічних правил ремонту і утримання вулиць та доріг населених пунктів» (наказ № 69 від 31.08.2017 року).

**По КП ШЕУ Дарницького району м. Києва
(робочий документ № 8 від 06.12.2017).**

ШЕУ Дарницького району погоджується, що в повній мірі не забезпечило виконання вимог розпорядження Київської міської державної адміністрації №1036. Але вся інформація про дану закупівлю вчасно, в повному обсязі та у порядку, визначеному Законом України «Про здійснення державних закупівель», була викладена на веб-порталі Уповноваженого органу (веб-портал з питань державних закупівель Міністерства економічного розвитку і торгівлі України <https://tender.me.gov.ua/>).

Підкреслюємо, що зазначений недолік не позначився на проведенні моніторингу середньоринкових цін на товар, на базі яких визначається (з врахуванням очікуваних цін, які використовувались при підготовці відповідних бюджетних запитів) допустимий рівень ціни, що був зазначений у документації конкурсних торгів, ефективного проведення закупівель,

укладання економічно обґрунтованого договору.

ШЕУ не погоджується з проведеними дослідженнями аудиторів, які повідомляють про надмірне використання технічної солі понад норму в період з 01.01.2015 по 28.02.2017, у кількості 1824,99 т, що призвело до ризику безпідставного витрачання коштів у розмірі 583,24 тис. грн і ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 688,67 тис. грн через наступне.

ШЕУ під час закупівлі та використання солі технічної у зимовий період керується:

- наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України «Про затвердження Технічних правил ремонту і утримання вулиць та доріг населених пунктів» № 54 від 14.02.2012 (розділ 5);

- розрахунком потреби у посипальних матеріалах на зимові періоди, які затверджені наказом Комунальної корпорації «Київавтодор» «Про утримання вулично-дорожньої мережі м. Києва в осінньо-зимовий період» та розпорядженнями виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Про утримання автомобільних доріг і тротуарів у м. Києві в осінньо-зимовий період»;

Потреба технічної солі на зимовий період, при звичайних сезонних кліматичних умовах по ШЕУ, відповідно затвердженому розрахунку, становить близько 4 500 т.

Планова закупівля технічної солі кожного сезону не перевищує зазначеної кількості. Кожного року, після зимового періоду, ШЕУ проводить інвентаризацію залишків посипальних матеріалів, в тому числі і солі технічної. Після зими 2016-2017 її залишок склав 1 844,373 т; після зими 2015-2016 року - 1023,606 т.

Висновок про ймовірність надмірного використання солі у невивчені інші 153 (сто п'ятдесят три) залишкові дні, аудиторам було здійснено «застосовуючи аналогію» розрахунку. Тому, використовуючи дослідження аудиторам використання солі, ШЕУ провело своє дослідження використання технічної солі у інші дні зимових періодів, та виявлено економію у використанні посипальних матеріалів (солі), а саме, нижче норми, визначеної наказом №54: $845\text{т}-667,9\text{т}=177,1\text{ т}$, що становить 26,6% від фактичного використання солі у визначені дні. Застосовуючи аналогію, можна дійти висновку, що економія посипання відбувалася і в інші дні. Тобто, від загальної витраченої солі 6741,3 т вирахувати кількість витраченої солі – 667,9 т, маємо кількість солі, яка була використана в інший період – $6741,3-667,9=6073,4\text{ (т)}$.

Отже, розрахунково можлива економія використання технічної солі складає: $6073,4\text{ т}\cdot 26,6\%=1615,53\text{ т}$, що може свідчити про економію бюджетних коштів у сумі – $1615,53\text{ т}\cdot 648,78\text{ грн. (середня ціна солі за тону зазначеного періоду)}=1048,12\text{ тис. грн.}$

Аналізуючи розрахунки аудиторів, слід відмітити, що в наданій таблиці проекту робочого документу була не повна інформація по вибраному періоду, було допущено кілька помилок в обрахуванні площ посипок та температурних показників.

Крім того, аудиторам не було надано запиту (ні усного, ні письмового) на пред'явлення інших документів, для підтвердження використання солі у визначені дні. Тому, ШЕУ виконало свій аналіз відповідності використання солі, передбачений нормами, що прописані у Наказі №54.

В результаті дослідження, проведеного працівниками ШЕУ, виявлена похибка в остаточних розрахунках аудиторів, а саме :

1. Перевитрати солі за перевірений період складає 76,87 т;
2. Сума оціночних втрат 56,4 тис. грн.

Підкреслюємо, що, загалом, ШЕУ не перевищує норми використання солі при розподілі технологічних матеріалів під час снігоочищення вулиць та доріг, на підприємстві налагоджений належний контроль за використанням технічної солі.

Враховуючи вищенаведене, просимо звернути увагу на зазначені КП ШЕУ районів заперечення на недоліки, які вказані у проекті робочого документу, наданого аудиторами, та погодитись з тим, що підприємство не тільки раціонально використовує технічну сіль для посипки у зимові періоди, а й забезпечує належне утримання вулично-дорожньої мережі Дарницького району у осінньо-зимовий період».

Зазначені пояснення ідентичні поясненням наведеним у відповідних робочих документах, на які були надані відповідні відповіді та не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Торговий дім «Укрснабресурс» (ЄДРПОУ 38947544),
ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ АРТЕМСІЛЬ» (ЄДРПОУ 38871643),
ТОВ «Артемсіль Регіони-СК» (ЄДРПОУ 33534816),
ТОВ «Костанза» (ЄДРПОУ 39822094)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	Ініціювати та проконтролювати розробку та затвердження порядку та регламенту витрачання солі підпорядкованими підприємствами з визначенням відповідальних осіб за додержання відповідних норм витрачання.
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання матеріальних ресурсів
<i>Відповідальний</i>	Директор Департаменту
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансове порушення, що призвело до втрат	5	1232,03
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	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				8	42991,58	1798,72	5	10341,55	1232,03
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

Об'єкт аудиту:	Департамент транспорту	Бюджет:	Так
Процес:	Контроль за підпорядкованими підприємствами в межах	Період скоєння (рік):	01.01.2015-28.02.2017

	компетенції		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Контроль за підпорядкованими підприємствами в межах своєї компетенції			
КОРОТКИЙ ЗМПСТ ЗНАХІДКИ			
Неналежний контроль Департаменту транспорту за використанням бюджетних коштів одержувачами коштів нижчого рівня, а саме КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Шевченківського районів м. Києва.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю за використанням коштів			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Ризик безпідставного витрачання коштів та ризик потенційних втрат			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<i>У результаті проведення аудиту виявлено наступні порушення та невідповідності дій Департаменту транспорту:</i> - п. 7, 9 ч. 5 ст. 22, ч. 3 ст. 26 Бюджетного кодексу України (далі – БКУ); п. 4, 6 Положення про Департамент транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) затверджено розпорядженням КМДА від 10.11.2010 (далі – Положення від 10.11.2010) – <i>неналежний контроль Департаменту транспорту за використанням бюджетних коштів одержувачами коштів нижчого рівня, а саме КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Шевченківського районів м. Києва.</i> Згідно вищезазначених норм БКУ Департаментом в особі директора не здійснювався внутрішній контроль за повнотою надходжень, взяттям бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачами бюджетних коштів і витрачанням ними бюджетних коштів та відповідно не організовано внутрішнього контролю у підвідомчих бюджетних установах. Не забезпечено ефективне, результативне використання бюджетних коштів. Аудиторською групою при здійсненні зустрічних перевірок по вищезазначених КП було встановлено, що за період 01.01.2015-28.02.2017 Департаментом протягом перевіряемого періоду жодного разу не було здійснено контроль за нормами використанням протижеледних реагентів (технічної солі), не ініційовано та не затверджено порядок та регламент використання протижеледних реагентів (технічної солі), що призвело до ризику безпідставного витрачання коштів у розмірі 1232,01 тис. грн та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн розпорядниками нижчого рівня, а саме КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Подільського, Святошинського, Шевченківського районів м. Києва.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
п. 7, 9 ч. 5 ст. 22, ч. 3 ст. 26 БКУ; п. 4, 6 Положення від 10.11.2010			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Документи підвідомчих бюджетних установ			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			
Директор, керівник відповідальний за даний напрям роботи			
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ			
З письмових пояснень наданих Першим заступником директора Шпильовим І.Ф. із приводу вищезазначених порушень: - п. 7, 9 ч. 5 ст. 22, ч. 3 ст. 26 БКУ; п. 4, 6 Положення від 10.11.2010 п. 7, 9 ч. 5 ст. 22, ч. 3 ст. 26 БКУ; п. 4, 6 Положення від 10.11.2010 – «У 2015 та 2016 роках Наказами по Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 05.03.2015 № Н-17, від 04.03.2016 № Н-6 КП ШЕУ районів визначені одержувачами бюджетних коштів, а згідно з статутами входять до складу КК «Київавтодор».			

Розподіл бюджетних асигнувань на фінансування заходів з благоустрою м. Києва протягом 2015 та 2016 років здійснювалось за пропозиціями КК «Київавтодор».

Комунальна корпорація «Київавтодор», до складу якої входять КП ШЕУ районів, делеговані повноваження щодо здійснення технічного нагляду за проведенням робіт із капітального, середнього, поточного ремонтів та утримання вулично-шляхової мережі міста (виконання планів із поточного благоустрою).

Заходи щодо утримання вулично-дорожньої мережі м. Києва в осінньо-зимовий період регламентуються наказами Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житло-комунального господарства України «Про внесення Технічних правил ремонту і утримання вулиць та доріг населених пунктів» від 14.02.2014 № 54 та № 319 від 17.07.2013 «Про затвердження Методики підготовки вулично-дорожньої мережі населених пунктів до зимового періоду» та наказами по КК «Київавтодор» (наказ корпорації від 13.10.2017 № 626 додається).

Зазначені пояснення ідентичні поясненням наведеним у відповідних робочих документах, на які були надані в свій час відповіді, та не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

-

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспорту за дотримання норм Закону України «Про публічні закупівлі» та ефективність закупівель підпорядкованих підприємств; Розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспорту за додержанням норм використання протиожеледних реагентів підпорядкованих підприємств; За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнути до відповідальності винних осіб.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання бюджетних коштів та комунальних ресурсів підпорядкованими підприємствами.
Відповідальний	Директор Департаменту
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

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

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									
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:	7	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X

Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	7	X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	15	11 993,69
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	5	1 232,03
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:		
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати		
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	10	10 761,66

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)								
	К-ть пору- шень 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
З порушеннями		9	18897,15	12	48846,71	1798,72	5	10341,55
Неефективно								
Разом		9	18897,15	12	48846,71	1798,72	5	10341,55
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризиків								
Усунуто, повернуто, попереджено,								

Висновки

за результатами аудиту ефективності та відповідності: «Оцінка діяльності Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності здійснення закупівель протиожеледних реагентів та аналіз їх використання»

Під час проведення аудиту оцінки діяльності Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності здійснення закупівель протиожеледних реагентів та їх використання виявлено порушення та недоліки у підвідомчих Департаменту транспорту підприємствах, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- замовниками у ДКТ встановлено дискримінаційні вимоги до учасників (КП ШЕУ: Подільського, Печерського та Оболонського районів);

- умови договору відрізняються від умов пропозицій учасника-переможця та вимог ДКТ (КП ШЕУ: Дніпровського та Голосіївського районів);

- пропозиції конкурсних торгів не відповідають документації конкурсних торгів та замовник не скористався своїм правом звернутися до учасника за роз'ясненнями змісту їх пропозицій конкурсних торгів (КП ШЕУ: Печерського, Голосіївського, Шевченківського та Святошинського районів);

- не визначені кількісні показники у додаткових угодах до договору (КП ШЕУ Подільського району);

- не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору (КП ШЕУ Подільського району);

- не оприлюднено звіт про виконання договору у терміни передбачені Законом (КП ШЕУ: Голосіївського, Оболонського та Святошинського районів);

- не розміщено в повному обсязі відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель (пісок, технічна сіль) в ІАС «Київаудит» (КП ШЕУ: Подільського, Дніпровського, Голосіївського, Дарницького, Шевченківського, Оболонського та Святошинського районів).

Недосконала система внутрішнього контролю під час проведення КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва процедур закупівель та використання ресурсів призвела до зазначених порушень.

Також, при аналізі відповідності витрачання технічної солі передбаченим нормам за період із 01.01.2015 по 28.02.2017, виявлено перевищення норм витрачання технічної солі при розподілі технологічних матеріалів під час снігоочищення вулиць та доріг у загальній кількості 5031,57 т, неналагоджено належного контролю за витрачанням технічної солі, не розроблені відповідні нормативно-розпорядчі акти на підприємствах, які визначатимуть порядок, терміни, норми витрачання солі тощо. Вищезазначене призвело до ризику безпідставного витрачання коштів у розмірі 1232,01 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 0,18 тис. грн; Дарницького – 97,60 тис. грн; Подільського – 432,76 тис. грн; Святошинського – 698,54 тис. грн; Шевченківського – 2,93 тис. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 7,16 тис. грн; Дарницького – 64,31 тис. грн; Подільського – 955,69 тис. грн; Святошинського – 686,78 тис. грн; Шевченківського – 84,78 тис. гривень).

Також допущено неналежний контроль витрачання солі та неефективне використання технічної солі, КП ШЕУ Оболонського, Печерського та Дніпровського районів м. Києва, що в загальному не призвело до неефективного використання технічної солі.

Крім того, встановлено неналежний контроль Департаменту транспорту за використанням бюджетних коштів одержувачами коштів нижчого рівня, а саме за КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Шевченківського районів м. Києва.

Таким чином, у результаті аудиту закупівель підпорядкованих підприємств Департаменту транспортної інфраструктури (КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського та Шевченківського районів м. Києва) на загальну суму 18897,15 тис. грн, та аудиту використання протиозжеледних реагентів на загальну суму 59188,26 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвело до втрат на загальну суму 1232,03 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання ресурсів із ризиком потенційних втрат у розмірі 1798,72 тис. гривень.

Аудиторський звіт складено на 15 арк., в 1 примірнику.

Головний спеціаліст _____ В.В. Перевертана

Головний спеціаліст _____ В.М. Іванчук

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:

Директор Департаменту транспортної інфраструктури

«___» _____ 2018 року _____ С.А. Симонов