

**Результати роботи Департаменту
внутрішнього фінансового контролю та
аудиту (ДВФКА)**

за I півріччя 2016 року



**Департамент внутрішнього фінансового контролю та
аудиту КМДА**

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

- ❑ ДВФКА, підпорядкований безпосередньо Київському міському голові, створено 18 вересня 2014 року рішенням Київської міської ради №151/151.
- ❑ 17.05.2016 систему управління якістю ДВФКА ресертифіковано на відповідність міжнародному стандарту якості ISO 9001:2008.
- ❑ Документообіг ДВФКА автоматизовано на 100%, кожен працівник має електронний підпис.
- ❑ Штатна чисельність ДВФКА – 41 особа.
- ❑ Фактична чисельність ДВФКА – 37 осіб:
 - середній вік працівників – 38 років;
 - середній трудовий стаж – 15 років;
 - середній стаж державної служби – 9 років;
 - кількість кандидатів наук – 3 осіб;
 - кількість працівників, що мають 3 вищих освіти – 1;
 - кількість працівників, що мають 2 вищих освіти – 6;
 - кількість працівників, що мають високий рівень володіння іноземними мовами – 3.
- ❑ Бюджетні асигнування на I півріччя 2016 року – 6 млн. грн., в т. ч. КП «Київекспертиза» - 1,7 млн. грн.
- ❑ Фактично профінансовано за I півріччя 2016 року – 5,3 млн. грн., в т. ч. КП «Київекспертиза» - 1,7 млн. грн.

НАПРЯМКИ ДІЯЛЬНОСТІ

✓ ПОПЕРЕДНІЙ КОНТРОЛЬ

- Моніторинг документації конкурсних торгів та допустимого рівня цін.
- Експертиза ремонтно-будівельних кошторисів та дефектних актів.
- Перевірка фактичної кошторисної вартості інженерних мереж під час їх прийняття до комунальної власності, за рахунок яких планується зменшення розміру пайової участі.**
- Забезпечення доступу до максимальної кількості інформації через інтернет-портал «Київаудит».
- Надання методологічної допомоги щодо дотримання вимог чинного законодавства.

✓ ПОТОЧНИЙ КОНТРОЛЬ

- Поточна перевірка обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних та проектних робіт.
- Моніторинг перебігу проведення конкурсних торгів.
- Ідентифікація ризикових операцій.
- Моніторинг цін закупівель по наданим акцептам (укладеним договорам).
- Моніторинг результатів «допорогових» закупівель.

✓ ПОСЛІДУЮЧИЙ КОНТРОЛЬ

- Проведення аудиту ефективності.
- Проведення фінансового аудиту та аудиту відповідності.
- Моніторинг усунення порушень.
- Моніторинг впровадження наданих рекомендацій.
- Моніторинг реагувань правоохоронних органів.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА I ПІВРІЧЧЯ 2016 РОКУ

ПОПЕРЕДНІЙ КОНТРОЛЬ

□ Моніторинг документації конкурсних торгів.

- Надано зауважень без ризику втрат на суму 584,8 млн. грн.
- Враховано зауважень на суму 607,5 млн. грн.
- Завищення допустимого рівня цін на **24,3** млн. грн.
- Усунуто завищення допустимого рівня ціни на **17,9** млн. грн.

□ Експертиза кошторисів та дефектних актів.

- Перевірено кошторисну документацію на суму 45 млн. грн.
- Виявлено та попереджено завищення вартості кошторисів на **4,7** млн. грн.

□ Перевірка фактичної кошторисної вартості інженерних мереж під час їх прийняття до комунальної власності, за рахунок яких планується зменшення розміру пайової участі.

- Попереджено втрат на суму **7,9** млн. грн.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА I ПІВРІЧЧЯ 2016 РОКУ ПОПЕРЕДНІЙ КОНТРОЛЬ

□ Забезпечення доступу до максимальної кількості інформації через інтернет- портал «Київаудит»

<http://kyivaudit.gov.ua>.

- Оприлюднено загально-статистичну інформацію щодо результатів аудитів, проведених за 2015 рік, I квартал та I півріччя 2016 року.
- Проведено публічну презентацію Звіту про результати роботи Департаменту за 2015 рік.
- Проведено публічну презентацію функціональних можливостей інтернет-порталу «Київаудит».
- Запроваджено обмін інформації між інтернет-порталом «Київаудит» та інформаційною системою «Промисловість і наука м. Києва» з метою інформування київських виробників про закупівлі, в яких вони можуть брати участь.
- Впроваджено на інтернет-порталі «Київаудит»:
 - модуль «Досвід співпраці з контрагентами»;
 - розміщення фінансових планів комунальних підприємств та звіту про їх виконання.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА І ПІВРІЧЧЯ 2016 РОКУ ПОПЕРЕДНІЙ КОНТРОЛЬ

□ Надання методологічної допомоги щодо дотримання вимог чинного законодавства.

- Участь в напрацюванні проекту Додаткової угоди до Угоди із ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» щодо реалізації проекту управління та реформування енергетичного комплексу м. Києва.
- Участь у напрацюванні положень нового Порядку залучення, розрахунку розмірів і використання коштів пайової участі замовників (інвесторів) у створенні і розвитку соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва.
- Участь в напрацюванні нового Положення про впровадження та експлуатацію в місті Києві пілотного проекту «Система електронних закупівель» (ProZorro).
- Співпраця з Антикорупційною радою, зокрема, регулярна участь в її засіданнях.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА I ПІВРІЧЧЯ 2016 РОКУ

ПОТОЧНИЙ КОНТРОЛЬ

- ❑ **Поточна перевірка обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних та проектних робіт.**
 - Перевірено актів виконаних робіт на суму 64,5 млн. грн.
 - Виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **12,2** млн. грн.

- ❑ **Моніторинг перебігу проведення конкурсних торгів.**
 - Виявлено порушення норм законодавства, що містять ризик втрат, на суму **13** млн. грн.
 - Враховано зауважень на суму **5,4** млн. грн.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА I ПІВРІЧЧЯ 2016 РОКУ

ПОСЛІДУЮЧИЙ КОНТРОЛЬ

- ❑ **Завершено 33 аудити, з них 6 аудитів ефективності.**
- ❑ **Результати аудитів:**
 - Виявлено фінансових порушень на суму **403,2** млн. грн.
 - Встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на суму **270,8** млн. грн.
 - Відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **4,1** млн. грн.
 - Надано **222** рекомендації, з яких відхилено **22**.
 - За результатами інформування керівництва КМДА звільнено **3** керівника комунальних підприємств та закладів.
- ❑ **Співпраця з правоохоронними органами.**
 - Передано в правоохоронні органи **15** матеріалів аудитів, з них **11** по матеріалах аудитів, закінчених у I півріччі 2016 року..
 - Станом на 30.06.2016 всього порушено кримінальних проваджень **94**, з них **6** по матеріалах аудитів, закінчених у I півріччі 2016 року.
 - оголошено повідомлення про підозру **16**-м посадовим особам;
 - оголошено у розшук **4**-х посадових осіб;
 - передано до суду матеріали по **6**-м справам.
 - Налагоджено співпрацю з правоохоронними органами щодо відповідного реагування на передані матеріали та належного формування доказової бази.
 - Регулярно проводиться звірка щодо реагування на передані до правоохоронних органів матеріали.

АКТУАЛЬНІ РИЗИКИ

- ❑ **ПАЙОВА УЧАСТЬ** – недостатньо регламентовані питання зарахування майна в рахунок сплати пайової участі, відсутність належного обліку договірних зобов'язань у Д-ті економіки та інвестицій, у т.ч. зарахування.
- ❑ **УПРАВЛІННЯ ОБ'ЄКТАМИ КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ** – відсутність в КМДА комплексного Порядку управління об'єктами комунальної власності, а саме щодо прийняття майна до комунальної власності, контролю за його використанням, поліпшенням, відчуженням, передачею, списанням тощо.
- ❑ **НЕЕФЕКТИВНІСТЬ ЗАКУПІВЕЛЬ** – завищення цін та встановлення дискримінаційних вимог, що штучно обмежує коло учасників, звуження технічних характеристик предмета закупівлі.
- ❑ **НЕДОТРИМАННЯ ПОРЯДКУ ОРЕНДИ КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА** – неперерахування до бюджету 50% орендної плати (відсутність у бюджеті м. Києва чітких термінів перерахування), прихована оренда, нездійснення претензійної роботи з боржниками, особливо майна, яке перебуває в управлінні районних в місті Києві державних адміністрацій.

АКТУАЛЬНІ РИЗИКИ

❑ ІНВЕСТИЦІЙНІ ДОГОВОРИ:

- не проведення при підготовці інвестиційних конкурсів достатньої роботи щодо обґрунтування економічної вигоди для громади м. Києва від передачі приватним структурам об'єктів комунальної власності;
- не забезпечення належного документального підтвердження сум та обсягів інвестицій та контроль за їх достовірністю.

❑ **СПЛАТА ДИВІДЕНДІВ** - відсутність чіткої процедури нормативного встановлення розміру дивідендів, які сплачують до бюджету м. Києва, а саме відсотку від чистого прибутку, одержаного господарськими товариствами із часткою територіальної громади міста Києва в статутному капіталі.

❑ **НЕПОВНОТА СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ** – наявність в КМДА не всіх елементів системи внутрішнього контролю згідно з моделлю **COSO**, зокрема цілей та показників (KPI), опису бізнес-процесів, атласу ризиків, підрозділів чи відповідальних за внутрішній аудит у всіх головних розпорядників.

Дякую за увагу!