

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

за 2015 рік



**Департамент внутрішнього фінансового контролю та
аудиту КМДА**

ПРОГРАМА ПЕРШОЧЕРГОВИХ КРОКІВ КИЇВСЬКОГО МІСЬКОГО ГОЛОВИ

Перший пріоритет – нищівний удар по корупції

«Перше. Централізований контроль. Служба внутрішнього контролю та аудиту буде підпорядкована меру Києва і оперативно реагуватиме на усі порушення.

Друге. Прозорість. Впровадження програм «Прозорий бюджет» і «Прозорі закупівлі»: кожна бюджетна гривня має бути під контролем киян.

У зв'язку з цим – третє. Режим онлайн. Модернізація інтернет-представництва Київської влади для надання доступу до фінансових документів.

Також, після завершення модернізації сайту можна буде отримати онлайн максимум інформації і послуг від влади, повідомити про проблему, ініціювати петицію та інше.

Четверте. Зрозумілі правила. Спрощення та чітке і зрозуміле регламентування дозвільних процедур.

П'яте. Публічний контроль закупівель: відкритість інформації, контроль цін, відкритість тендерів.

Шосте. Аудит діяльності всіх комунальних підприємств, скорочення їх кількості, прозорість звітування.

Сьоме. Єдина база даних майна, що знаходиться у комунальній власності. Доступність інформації про те, кому належить той чи інший об'єкт або ділянка, хто нею управляє, на яких умовах орендує.»

ПРОГРАМА ПЕРШОЧЕРГОВИХ КРОКІВ КИЇВСЬКОГО МІСЬКОГО ГОЛОВИ

Пункти, до виконання яких залучено ДВФКА:

Централізований контроль

«Служба внутрішнього контролю та аудиту буде підпорядкована меру Києва і оперативно реагуватиме на усі порушення».

Режим онлайн

«Модернізація інтернет-представництва Київської влади для надання доступу до фінансових документів».

Прозорі закупівлі

«Кожна бюджетна гривня має бути під контролем киян. Публічний контроль закупівель: відкритість інформації, контроль цін, відкритість тендерів».

Аудит діяльності

«Аудит діяльності всіх комунальних підприємств, прозорість звітування».

ЦЕНТРАЛІЗОВАНИЙ КОНТРОЛЬ

✓ Виконано:

- ❑ ДВФКА, підпорядкований безпосередньо Київському міському голові, створено 18 вересня 2014 року рішенням Київської міської ради №151/151.
- ❑ Систему управління ДВФКА сертифіковано 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 – 38 осіб:
 - середній вік працівників – 38 років;
 - середній трудовий стаж – 15 років;
 - середній стаж державної служби – 9 років;
 - кількість кандидатів наук – 4 осіб;
 - кількість працівників, що мають 3 вищих освіти – 2;
 - кількість працівників, що мають 2 вищих освіти – 6;
 - кількість працівників, що мають просунутий рівень володіння іноземними мовами – 3.
- ❑ Бюджетні асигнування на 2015 рік – 6,4 млн. грн.
- ❑ Фактично профінансовано за 2015 рік – 5,9 млн. грн.

РЕЖИМ ОНЛАЙН

✓ Виконано:

- ❑ З 1 січня 2015 року введено в експлуатацію інтернет-портал «Київаудит» (kyivaudit.gov.ua).
- ❑ Через інтернет-портал «Київаудит» надається публічний доступ до матеріалів:
 - висновків аудитів та матеріалів внутрішніх та зовнішніх перевірок;
 - інформація про заходи реагування на проведені перевірки;
 - інформаційно-статистичних результатів Департаменту;
 - періодичних звітів про роботу Департаменту;
 - інформації про конкурсні та «допорогові» закупівлі;
 - фінансової звітності комунальних підприємств та організацій;
 - звітності про надходження та витрачання бюджетних коштів;
 - бюджетних запитів та кошторисів;
 - звітів з праці (1-ПВ);
 - критеріїв оцінки та функціональних повноважень.
- ❑ Впроваджено автоматизовані елементи внутрішнього контролю:
 - формування онлайн-переліку ризикових контрагентів (Blacklist);
 - ідентифікація ризикових операцій.

ПРОЗОРИ ЗАКУПІВЛІ

✓ Виконано:

- ❑ З 01 січня 2015 року введено в експлуатацію модернізований модуль «Закупівлі міста Києва» на інтернет-порталі «Київаудит».
- ❑ Закупівлі в системі КМДА стали настільки прозорі, наскільки дозволяє законодавство України.
- ❑ Переваги інтернет-порталу «Київаудит»:
 - Ознайомлення інтернет-користувачів з усіма документами з пакетів конкурсних торгів всіх комунальних підприємств та підрозділів КМДА.
 - Моніторинг перебігу «допорогових» закупівель.
 - Швидка адаптація під раптові зміни законодавства та форм звітності.
 - Внесення до бази даних інформації по прямих договорах, що укладаються без процедури конкурсних торгів.
 - Аналізу накопичених даних з метою здійснення ефективного внутрішнього контролю.
 - Оперативний обмін внутрішньо системними електронними повідомленнями.
 - Протокол внесених змін та архіву повідомлень.
 - Механізм контролю допустимого рівня ціни.
- ❑ Кожен, хто має доступ до інтернету, може виконувати роль фінансового аналітика.

АУДИТ ДІЯЛЬНОСТІ

✓ Виконується:

- Проведено 69 аудитів.
- Опрацьовано 4 808 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходів відповідного реагування по ним.
- Впроваджено проект по залученню незалежних аудиторів до виконання аудиторських процедур (міжнародна аудиторська компанія BDO).
- Розроблено технічне завдання по створенню єдиної інформаційно-аналітичної бази даних «Результати аудиту» з можливістю подальшого висвітлення інформації в мережі інтернет.
- Впроваджено повний цикл внутрішнього контролю за господарською діяльністю комунальних підприємств, організацій та установ – попередній, поточний та подальший.

ВПРОВАДЖЕНІ НАПРЯМКИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

✓ Попередній контроль

- Моніторинг документації конкурсних торгів.
- Моніторинг допустимого рівня цін.
- Моніторинг ризикових контрагентів (Blacklist).
- Експертиза ремонтно-будівельних кошторисів та дефектних актів.
- Надання методологічної допомоги щодо дотримання вимог чинного законодавства.
- Співпраця з Антикорупційною радою щодо розробки антикорупційної програми.

✓ 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.

✓ Подальший контроль

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

РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЬНИХ ЗАХОДІВ ДВФКА

Попередній контроль

❑ Моніторинг документації конкурсних торгів.

- Виявлено порушення норм чинного законодавства, що не містять ризику втрат, на суму **1 594** млн. грн.
- Враховано зауважень на суму **1 555** млн. грн.

❑ Моніторинг допустимого рівня цін.

- Завищення допустимого рівня цін на **21** млн. грн.
- Враховано зауважень на **23** млн. грн.

❑ Експертиза кошторисів та дефектних актів.

- Перевірено кошторисну документацію на **186** млн. грн.
- Виявлено та попереджено завищення вартості кошторисів на **15** млн. грн.

РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЬНИХ ЗАХОДІВ ДВФКА

Поточний контроль

- ❑ Поточна перевірка обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних та проектних робіт.
 - Перевірено актів виконаних робіт на суму **362** млн. грн.
 - Виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **39** млн. грн.

- ❑ Моніторинг перебігу проведення конкурсних торгів.
 - Виявлено порушення норм законодавства, що містять ризик втрат, на суму **8,1** млн. грн.
 - Враховано зауважень на суму **7,7** млн. грн.

РЕЗУЛЬТАТИ КОНТРОЛЬНИХ ЗАХОДІВ ДВФКА

Подальший контроль

❑ Результати проведених аудиторських перевірок.

- Виявлено фінансових порушень на суму **676** млн. грн.
- Встановлені завдані міській громаді втрати на суму **349** млн. грн.
- Відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **11** млн. грн.
- Попереджено втрат на суму **19** млн. грн.
- За результатами інформування керівництва КМДА звільнено **7** керівників комунальних підприємств.

❑ Співпраця з правоохоронними органами.

- Передано в правоохоронні органи **66** матеріали.
- Порушено кримінальних проваджень **77**.
- оголошено повідомлення про підозру **12**-м посадовим особам;
- оголошено у розшук **4**-х посадових осіб;
- передано до суду матеріали по **5**-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** – невідповідність діючого та проекту нового «Порядку визначення розмірів пайової участі (внесків) забудовників (інвесторів) у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва» Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності».
- ❑ **ПЕРЕДАЧА ТА ПРИЙНЯТТЯ МАЙНА ДО КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ** – відсутність в КМДА Порядку передачі та прийняття майна обумовлює ризик недостовірних оцінки майна та його обліку (ПАТ «Київенерго», ПАТ «АК «Київводоконал», ПАТ «Київгаз»).
- ❑ **НЕЕФЕКТИВНІСТЬ ЗАКУПІВЕЛЬ** – завищення цін та встановлення дискримінаційних вимог, що штучно обмежує коло учасників.
- ❑ **НЕДОТРИМАННЯ ПОРЯДКУ ОРЕНДИ КОМУНАЛЬНОГО МАЙНА** – неперерахування до бюджету 50% орендної плати, прихована оренда, нездійснення претензійної роботи з боржниками.
- ❑ **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 внутрішнього аудиту у всіх головних розпорядників.

ПАЙОВА УЧАСТЬ: РИЗИКИ ВТРАТ ПРИ ДІЮЧОМУ ПОРЯДКУ

- ❑ Відсутність процедури **підтвердження вартості** переданих в комунальну власність інженерних мереж, на яку в подальшому зменшується розмір пайової участі (ч.5 ст. 30 Закону).
- ❑ **Звільнення** від сплати пайової участі не передбачено Законом.
- ❑ Зарахування в рахунок сплати пайової участі вартості інженерних мереж, які **не мають відношення до об`єкту будівництва** (не передбачено Законом).
- ❑ Зменшення розміру пайової участі тільки після прийняття відповідного **рішення комісією Київради** з питань бюджету та соціально-економічного розвитку.

ПАЙОВА УЧАСТЬ: ПРОПОЗИЦІЇ ДО НОВОГО ПОРЯДКУ

- Виключити можливість **звільнення** Замовників від сплати пайової участі.
- Виключити можливість зменшення розміру пайової участі Замовників на вартість переданих інженерних мереж, які **не відносяться до об'єкту будівництва.**
- Зменшення розміру пайової участі Замовників на **кошторисну вартість** інженерних мереж, яка відповідає фактичному обсягу та вартості виконаних робіт.
- Прийняття в комунальну вартість інженерних мереж **по фактичній кошторисній вартості.**
- Зменшення розміру пайової участі відбувається **автоматично**, після прийняття інженерних мереж в комунальну власність, **без додаткових рішень** чи погоджень.

ПАЙОВА УЧАСТЬ: ЗРОБЛЕНО НА СЬОГОДНІ

- ❑ Департаментом комунальної власності м. Києва прийнято **Наказ від 02.02.2016 №17** «Про затвердження переліку документів, які надаються для **прийняття до комунальної власності** територіальної громади м. Києва зовнішніх інженерних мереж», яким передбачено перелік документів на підтвердження відповідності вартості передачі інженерних мереж, фактичному обсягу виконаних робіт під час їх спорудження.
- ❑ **Пропозиції** до нового Порядку направлено до Департаменту економіки та інвестицій і зараз знаходяться в стадії обговорення.

Дякую за увагу!