

**Результати планового аудиту з оцінки діяльності Департаменту з питань реєстрації
ВО КМР (КМДА) (далі – Департамент), щодо оцінки відповідності системи
внутрішнього контролю Департаменту вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690
(аудиторський звіт від 29.08.2024 № 070-6-07/32)**

За результатами проведеного аудиту, аудитори дійшли висновку, що система внутрішнього контролю Департаменту в цілому відповідає вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690. У той же час в системі внутрішнього контролю Департаменту виявлені окремі недоліки, які можуть негативно вплинути на виконання завдань та функцій, покладених на Департамент.

Зокрема, аудиторами встановлено, що ряд процесів, включених до Переліку, сформульовані некоректно, що ускладнює розробку Регламентів до них. Розроблені регламенти на оперативні процеси не затверджені керівником Департаменту. Система ознайомлення нових співробітників з Регламентами процесів не визначена та не запроваджена. Перелік процесів не в повній мірі відповідає функціям, покладеним на Департамент та його фактичній діяльності. Після створення Департаменту не було внесено відповідних змін в розпорядження № 48, що регламентує надання адміністративних послуг у сфері державної реєстрації.

Зазначене створює ризик невиконання завдань Департаменту з питань реєстрації в повному обсязі, оскільки регламенти процесів або відсутні, або недостатньо детально прописані.

Крім того, надмірне навантаження в роботі державних реєстраторів речових прав на нерухоме майно в майбутньому може призвести до порушення термінів надання адміністративних послуг і, як наслідок, репутаційних та фінансових втрат.

Також, при проведенні аудиту, встановлено що процес надання адміністративної послуги «Державна реєстрація права власності на нерухоме майно» дублюється двома структурними підрозділами ВО (КМР) КМДА - Департаментом земельних ресурсів та Департаментом комунальної власності м. Києва.

За результатами проведеного аналізу кількості розглянутих заяв, які надходять до Департаментів для отримання вищезазначеної послуги, надмірне навантаження на державних реєстраторів спостерігається лише в Департаменті з питань реєстрації.

З огляду на вищевикладене, аудиторами надано рекомендації ініціювати внесення змін до розпорядження № 48 що передбачають рівномірний розподіл навантаження між реєстраторами різних структурних підрозділів ВО КМР КМДА або процес передачі повноважень з реєстрації нерухомого майна від Департаменту земельних ресурсів та Департаменту комунальної власності м. Києва, та, відповідно ліквідації посад державних реєстраторів в вищезазначених Департаментах та утворення нових посад в Департаменті з питань реєстрації, що, на думку аудиторів, дозволить мінімізувати ризики неефективного використання трудових ресурсів.

При проведенні аудиту, встановлено що Комісією з оцінки ризиків не визначено всі можливі ключові ризики, пов'язані з виконанням основних завдань та функцій Департаменту через неповний збір та аналіз інформації для визначення ризиків та недостатній рівень інформування та комунікацій між Уповноваженою з питань внутрішнього контролю та власниками процесів в Департаменті щодо діяльності з управління ризиків. *Зазначене може призвести* до неприйняття належних заходів реагування під час виконання основних завдань, відповідно до встановлених цілей Департаменту з питань реєстрації.

Аудиторами встановлено, що більшість існуючих заходів контролю Департаменту незадокументовані та не внесені в ІАС СВК в розділ «База даних заходів контролю» через недотримання вимог Порядку № 690 (пункти 5.2 та 5.4), що може призвести до не забезпечення прийняттого рівня ризику щодо окремих процесів Департаменту.

Координацію діяльності РДА з надання адміністративних послуг у сфері державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців не задокументовано належним чином і, як наслідок, Інформаційні картки адміністративної послуги з державної реєстрації

створення юридичної особи (крім громадського формування) районних в місті Києві державних адміністрацій містять різні підстави для відмов заявникам.

Зазначене може призвести до недостатньої консистентності та непрозорості у процесі надання адміністративної послуги стосовно створення юридичної особи і, як наслідок, можливих репутаційних втрат КМДА (*у разі незадоволеності Заявників в отриманні послуг*).

Крім того, через неналежний контроль Уповноваженої з питань внутрішнього контролю форма звіту по процесу не відповідає вимогам Порядку № 690, а параметри моніторингу процесів на 2023 рік не встановлено для більшості процесів Департаменту.

Зазначене створює ризик зниження ефективності виконання процесів та контролю за їх виконанням.

Врахування наданих за результатами аудиту рекомендацій, належний рівень комунікації учасників СВК, особливо Уповноваженої з питань внутрішнього контролю та Власників процесів, сприятиме удосконаленню системи управління Департаментом.

За результатами аудиту з метою удосконалення аспектів діяльності Департаменту з питань реєстрації, стосовно яких проводився внутрішній аудит, та усунення порушень та недоліків, Департаментом надано 15 рекомендацій.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Департаменту з питань реєстрації ВО КМР (КМДА) щодо оцінки відповідності системи внутрішнього контролю Департаменту вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690

(Аудиторський звіт від 29.08.2024 № 070-6-07/32)

станом на 30.09.2024

№	Напрямок діяльності/процес	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	Причини невиконання рекомендацій
1	Внутрішнє середовище	Ряд процесів, включених до Переліку, сформульовані некоректно, що ускладнює розробку Регламентів до них. Розроблені регламенти на оперативні процеси не затверджені наказом.	Оновити назви регламентів у відповідності до назв Процесів, на які вони були розроблені. Після актуалізації та затвердження нового Переліку процесів розробити та затвердити Регламенти процесів, врахувавши при цьому доцільність розробки таких регламентів на адміністративні послуги, у разі якщо розроблені до них технологічні картки в повній мірі описують порядок їх виконання.	Не враховано			Термін виконання до 31.10.2024
2		Перелік процесів не в повній мірі відповідає функціям, покладеним на Департамент та його фактичній діяльності.	Переглянути перелік процесів Департаменту, забезпечивши його повноту та актуальність. За результатами затвердження оновленого переліку процесів привести у відповідність пов'язані документи (Матриця відповідальності,	Не враховано			Термін виконання до 31.10.2024

			регламенти, Параметри процесів тощо).				
3		Невідповідність нормативно-розпорядчих документів	Ініціювати внесення змін до розпорядження № 48 для приведення його у відповідність з поточним станом справ у державній реєстрації речових прав	Не враховано			Термін виконання до 30.12.2024
4		Система ознайомлення нових співробітників з Регламентами процесів не визначена та не запроваджена.	Визначити відповідальну особу для ознайомлення працівників з вимогами регламентів і забезпечити працівникам можливість вільного доступу до цих регламентів.	Не враховано			Термін виконання до 31.10.2024
5	Визначення та оцінка ризиків	Непропорційне навантаження на реєстраторів різних структурних підрозділів ВО КМР (КМДА)	Ініціювати внесення змін до розпорядження № 48 що передбачають рівномірний розподіл навантаження між реєстраторами різних структурних підрозділів ВО КМР КМДА або процес передачі повноважень з реєстрації речових прав на нерухоме майно від Департаменту земельних ресурсів та Департаменту комунальної власності м. Києва, та, відповідно ліквідації посад державних реєстраторів в вищезазначених Департаментах та утворення нових посад в	Не враховано			Термін виконання до 30.12.2024

			Департаменті з питань реєстрації				
6		Окремі ризики не мають належних заходів реагування, зокрема такий ризик: надмірне навантаження в роботі державних реєстраторів речових прав на нерухоме майно в майбутньому може призвести до порушення термінів надання адміністративних послуг і, як наслідок, виникненню соціальної напруги серед заявників.	Розглянути питання оптимізації прийому ЦНАП м. Києва заяв щодо реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень в обмеженій кількості за один робочий день.	Не враховано			Термін виконання до 30.12.2024
7	Управління ризиками	Не визначено всі можливі ключові ризики, пов'язані з виконанням основних завдань та функцій Департаменту.	Оновити Перелік вимог та очікувань зацікавлених сторін, доповнивши його фізичними та юридичними особами, в інтересах яких функціонує Департамент або з яким він співпрацює	Враховано			
8			Комісії з оцінки ризиків переглянути ризики враховуючи усі існуючі джерела інформації для визначення ризиків та враховуючи нові функції, покладені на Департамент, внести зміни до Опису визначених ризиків, та відповідно до Плану заходів з реагування на ризики на 2023-2024 роки та Карти ризиків на 2023-2024	Враховано			

9			Залучати до складу Комісії з оцінки ризиків власників ключових процесів для більш ефективної та результативної роботи над визначенням та оцінкою ризиків.	Враховано			
10	Здійснення заходів контролю	Частина заходів контролю Департаменту незадокументована регламентами процесів та/або розпорядчими документами, що регулюють діяльність Департаменту	Провести аналіз існуючих заходів контролю в розрізі процесів Департаменту, та за необхідності задокументувати заходи контролю, які потребують впровадження для забезпечення прийняттого рівня ризику або які фактично впроваджені, але не описані в регламентах процесів та/або розпорядчих документах, що регулюють діяльність Департаменту. Внести задокументовані та існуючі заходи контролю до Баз даних існуючих заходів контролю на 2024 рік в ІАС СВК.	Не враховано			Термін виконання до 31.10.2024
11	Здійснення координації діяльності РДА	Координацію діяльності РДА з надання адміністративних послуг у сфері державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців не задокументовано належним чином.	Забезпечити в межах координації діяльності РДА застосування єдиних підходів та норм законодавства до Інформаційної картки адміністративної послуги «Державна реєстрація	Не враховано			Термін виконання до 31.10.2024

			створення юридичної особи (крім громадського формування)»				
12			Оновити Регламент процесу «Координація реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців» для забезпечення більш детального та структурованого описання процесу координації діяльності РДА	Враховано			
13	Здійснення моніторингу	Форма Звіту по процесу не відповідає вимогам Порядку № 690 (додаток 13).	Забезпечити складання звітів по процесах за 2024 рік за формою наведеною у Порядку № 690 (додаток 13)	Не враховано			Термін виконання до 10.01.2025
14		Відповідно до затверджених Параметрів моніторингу процесів на 2023 рік, не для кожного процесу Департаменту було встановлено параметри моніторингу та визначено відповідальних осіб за надання інформації по критеріям оцінки	Розробити документ Параметри моніторингу процесу на 2024 рік з урахуванням нового Переліку процесів, відповідно до вимог Порядку № 690 (наявність не менше двох показників процесу).	Враховано			
15		Відсутність даних, внесених в ІАС СВК в розділ «Моніторинг».	Після завершення доопрацювань наповнити Перелік параметрів моніторингу процесів в ІАС СВК	Враховано			