

**Результати аудиту відповідності діяльності
Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища
з питань дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів
щодо збереження та використання матеріальних цінностей,
закладених в місцевий матеріальний резерв,
за 2014-2016 роки**

В ході аудиту встановлено, що Департаментом міського благоустрою та збереження природного середовища (далі – Департамент благоустрою), в порушення Порядку створення і використання матеріальних резервів для запобігання, ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного і природного характеру та їх наслідків, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2001 №308, та Порядку створення та використання матеріальних резервів для запобігання і ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 30.09.2015 №775, не забезпечено виконання вимог щодо накопичення, розміщення, зберігання та обліку матеріальних цінностей, закладених в матеріальний резерв виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

В періоді, охопленому аудитом, керівництвом Департаменту благоустрою не забезпечено у встановленому законодавством порядку своєчасне освіження (поновлення) матеріальних цінностей закладених в матеріальний резерв міста Києва, чим, на думку аудиторів, створено ризик неналежного реагування на загрози виникнення та ліквідації надзвичайних ситуацій, проведення невідкладних відновних робіт тощо.

Крім цього, Департаментом благоустрою не дотримано встановлений законодавством порядок використання бюджетних коштів під час здійснення процедур державних закупівель товарів для поповнення запасів матеріального резерву, що призвело до виникнення ризику втрат бюджетних коштів.

Так, в ході аудиту встановлено порушень на загальну суму **4,1 млн грн**, зокрема: внаслідок недотримання законодавства щодо створення і використання матеріального резерву, порушення процедур проведення державних закупівель, сума порушень, що призвели до втрат, - **0,3 млн грн**, ризику втрат фінансових та матеріальних ресурсів у сумі **2,2 млн грн** та інших порушень на суму **1,6 млн гривень**.

I. Оцінка дотримання номенклатури, норм накопичення та стану збереження майна матеріального резерву міста Києва

Встановлено, що Департаментом благоустрою не дотримано вимоги Порядку №775 щодо розміщення, збереження та оновлення матеріального резерву виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженої номенклатури та обсягів матеріального резерву, а також придатності його до подальшого використання, а саме:

✓ в порушення п. 6, п. 10 та п. 14 Порядку №775 Департаментом благоустрою не забезпечено освіження (оновлення) засобів індивідуального захисту (капюшонів захисних) та належне розміщення і зберігання металопродукції (балки, швелери, труби тощо) на складах в м.Обухів, Київської області (45 км від Києва, без захисту від негативного впливу атмосферних опадів та охорони), які закладені в матеріальний резерв КМДА, що, на думку аудиторів, призвело до втрати майна внаслідок його псування (розрахунково) на суму 332,117 тис. грн та ризику втрат (розрахунково) на суму 695,92 тис. грн, відповідно;

✓ в порушення п. 4 Порядку №775 та п. 2.20 Положення про Управління з питань надзвичайних ситуацій не організовано та не здійснено належний контроль за створенням і накопиченням матеріально-технічного резерву, що призвело до повної відсутності запасів по 2-м позиціям та меншій від норми накопичення номенклатури матеріального резерву по 24-м з 99-ти позицій, а також ризику неефективного використання бюджетних

коштів (розрахунково) на суму 162,496 тис. грн внаслідок закладення в матеріальний резерв морально застарілих (знятих з виробництва) 320 одиниць засобів індивідуального захисту (протигази марки «КД» та «В» (коробки) або їх несертифіковані аналоги).

II. Оцінка дотримання встановленого законодавством порядку використання бюджетних коштів, спрямованих на поповнення матеріального резерву міста Києва

Встановлено ознаки відхилення від встановленого законодавством порядку використання бюджетних коштів під час здійснення Департаментом благоустрою процедур державних закупівель товарів для поповнення запасів матеріального резерву виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), а саме:

✓ закупівля «Паливо рідинне та газ (бензин А-95 та дизельне паливо)» (код за ДК 016:2010 – 19.20.2), за процедурою – відкриті торги з очікуваною вартістю закупівлі 1300,0 тис. грн, проведена Департаментом благоустрою з порушенням ст. 29 Закону України «Про здійснення державних закупівель», оскільки, комітетом з конкурсних торгів, не відхилено пропозицію учасника ТОВ «Техойл Рітейл», яка не відповідає вимогам документації конкурсних торгів (надано неповний комплект документів) та кваліфікаційним критеріям (відсутня фінансова спроможність, матеріально-технічна база, досвід виконання аналогічних договорів тощо), проте, допущено зазначеного учасника до процедури оцінки та акцептовано його пропозицію;

✓ договір про закупівлю дизельного пального (32500 л) та бензину А-95 (32500 л) між Департаментом благоустрою та ТОВ «Техойл Рітейл» від 30.07.2015 №63 на суму 1234,35 тис. грн, укладено з порушенням п. 4 ч. 1 ст. 1 та ч. 5 ст. 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель», оскільки, умови договору про закупівлю не передбачають набуття права власності на товар після здійснення його оплати та відрізняються від змісту пропозиції конкурсних торгів переможця процедури закупівлі в частині поставки за договором товару не в натуральній формі (по талонам), відповідно;

✓ укладання Департаментом благоустрою договору від 30.07.2015 №63 щодо придбання «безстрокових» талонів на дизельне пальне та бензин А-95 у ТОВ «Техойл Рітейл», яке не має власних матеріальних запасів (пального), матеріально-технічної бази, досвіду виконання аналогічних договорів (zareєстроване в ЄДР за півроку до проведення відкритих торгів - 13.01.2015), не представило документального підтвердження партнерських відносин та має статутний капітал лише 1 тис. грн, має ознаки вдаваного правочину та призвело до виникнення ризику втрати бюджетних коштів на суму 1234,35 тис. грн;

✓ створення запасів пального матеріального резерву, шляхом накопичення талонів на дизельне пальне та бензин А-95 є порушенням п. 3 Порядку створення і використання матеріальних резервів для запобігання, ліквідації надзвичайних ситуацій техногенного і природного характеру та їх наслідків, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2001 №308, в частині яка передбачає накопичення запасів у вигляді матеріально-технічних цінностей.

✓ в порушення ч. 1 ст. 4, ч. 2 та абз. 4 ч. 5 ст. ст. 36 Закону України «Про здійснення державних закупівель» Департаментом благоустрою не дотримано обов'язкові вимоги щодо проведення закупівель за процедурою запиту цінових пропозицій з очікуваною вартістю закупівлі 1380,0 тис. грн, в частині відсутності в запитах цінових пропозицій опису предмета закупівлі, у тому числі їх необхідних технічних та інших параметрів, а також основних умов договору про закупівлю, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів (розрахунково) на суму 315,72 тис. гривень.

III. Оцінка правильності ведення бухгалтерського обліку майна закладеного в матеріальний резерв міста Києва

В результаті проведеної перевірки встановлено випадки недотримання Департаментом благоустрою протягом 2015-2016 років встановленого законодавством порядку щодо обліку основних засобів, а саме:

✓ в порушення ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», п. 5 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» Департаментом благоустрою не забезпечено належну переоцінку та визначення ліквідаційної вартості 20 одиниць основних засобів закладених в матеріальний резерв, чим створено ризик недоотримання фінансових ресурсів від реалізації необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації) (орієнтовно) на суму 16,0 тис грн та викривлення фінансової звітності щодо вартості основних засобів.

IV. Оцінка дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань використання та списання майна, закладеного в матеріальний резерв міста Києва

Встановлено, що Департаментом благоустрою в межах своїх повноважень не забезпечено належний контроль за ефективним використанням та списанням запасів закладених в матеріальний резерв виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), що призвело до порушення порядку ведення бухгалтерського обліку та використання матеріального резерву, а саме:

✓ в порушення ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», п. 13, п. 16 Порядку №308 та п. 10, п. 12 Порядку №775 Департаментом благоустрою не забезпечено своєчасне фіксування (відображення) господарських операцій з відпуску запасів закладених в матеріальний резерв та належний контроль за їх використанням, чим створено ризик втрати майна матеріального резерву (талонів на дизельне паливо загальним номіналом 14020 л та бензин А-95 номіналом 3000 л), виданого згідно рішень Постійної комісії з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій (розрахунково) на загальну суму 257,740 тис. гривень.

З огляду на викладене, керівництвом Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища не забезпечено у встановленому порядку створення, використання та збереження матеріального резерву виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

За результатами проведеної оцінки стан внутрішнього контролю Департаменту благоустрою щодо дотримання встановленого законодавством порядку використання майна, закладеного в матеріальний резерв, та витрачання бюджетних коштів, спрямованих на його поповнення, заслуговує негативної оцінки, оскільки є недостатнім для попередження всіх суттєвих порушень і недоліків.