

## Результати аудиту ефективності у Печерській районній в м. Києві державній адміністрації.

В ході аудиту встановлено, що діяльність Печерської районної в місті Києві державної адміністрації не прозора і не ефективна на багатьох етапах виконання покладених функцій, господарювання, управлінського контролю тощо, сповнена недоліків та відхилень, що призвело до фактів та виникнення ризиків марнотратства, неефективного та неправомірного використання комунального майна, грошових та інших ресурсів, зловживань, недоотримань доходів тощо.

Так, в ході аудиту встановлено фінансових порушень на загальну суму 30,8 млн. грн. Враховуючи порушення та недоліки організаційного характеру на різних етапах господарювання, які сталися внаслідок здійснення неефективних управлінських рішень, сума недотримань складає 23,1 млн. грн, в тому числі, недоліки, які призвели до втрат 10,1 млн. грн та до виникнення ризиків втрат фінансових та матеріальних ресурсів у сумі 13,0 млн. грн. Вказане негативно вплинуло на фінансово-економічні показники та відповідно свідчить про необхідність посилення контролю та управлінського реагування.

Як наслідок, має місце: падіння рейтингів ефективності діяльності Печерської РДА та району загалом, погіршення фінансових показників підпорядкованих підприємств, значний ріст невдоволення населення, незадовільна виконавча дисципліна, недосконала ситема управлінського контролю в структурі РДА та інше.

### **I. Аналіз рейтингової та інших оцінок діяльності Печерської РДА, що здійснюються структурними підрозділами КМДА**

Так, за даними Департаменту економіки та інвестицій Печерська РДА:

- з 2011 по I квартал 2014 року відповідно до щоквартальної рейтингової оцінки діяльності РДА була серед лідерів (*в більшості випадків 1 - 3 місця*);
- згідно щомісячної оцінки діяльності РДА (*запровадженої з квітня 2015 року*) по результатах діяльності за 9 місяців 2015 року займає одне з останніх місць – 7 (*помісячно місця розподілялися з 4 по 9*).

Зокрема, негативна тенденція спостерігалася за показниками:

- рівень освоєння капітальних видатків за рахунок коштів бюджету м. Києва передбачених Програмою економічного і соціального розвитку м. Києва на відповідний рік: *з 5 місця у травні зниження на 9 місце у червні та липні*;
- відсоток звернень громадян з питань забезпечення благоустрою міста, що надійшли до КБУ «Контактний центр міста Києва»: *з 4 місця у травні район опустився на 10 місце у червні та 9 місце у липні*;
- якість та своєчасність виконання доручень КМДА у сфері споживчого ринку: *з 1 місця у липні зниження до останнього 10 місця у серпні*;
- кількість адміністративних протоколів складених на порушників Правил благоустрою м. Києва керівниками житлово-комунального господарства: *з 2 місця у травні падіння до 6 у червні та в липні-вересні - останнє 10 місце*.

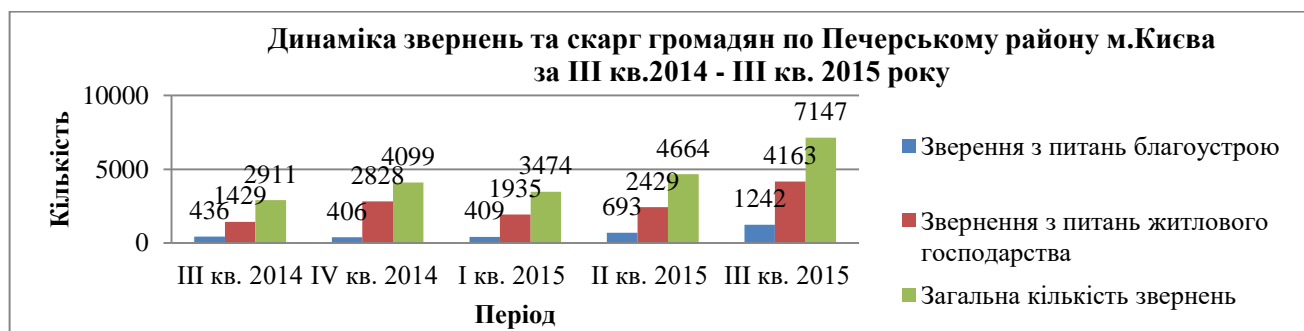
КБУ «Контактний центр міста Києва» також відмічає, що протягом трьох кварталів 2015 року відбулося поступове погіршення ефективності діяльності Печерської РДА, особливо по питанням «Житлового господарства» та «Благоустрою», що є неприйнятним, оскільки, у порівнянні з іншими районами надходить менше скарг (враховуючи найменшу кількість населення), а відсоток їх виконання є найнижчим та постійно знижується.

Зокрема, для прикладу, у вказаний період:

- надійшло 7653 звернення громадян по питанням, що стосуються рейтингових показників житлового господарства, – протягом 9 місяців 2015 року в рейтингу Печерський район здебільшого займав останні 6 - 8 місця серед районів;
- з питань благоустрою надійшло 2225 звернень, - район значно погіршив ефективність – коливання з 3 по 10 місця в рейтингу (*червень, липень - 10 та 9 місця*).

Загалом за даними Управління з питань звернень громадян та КБУ «Контактний центр міста Києва» відмічається значний ріст звернень та скарг громадян по Печерському району.

З загалу звернень, висока питома їх вага стосується комунального господарства (40% - 71,9%), і вона впевнено росте, а також, відмічається поступове збільшення звернень з питань благоустрою (див. діаграму).



На думку аудиторів, наведена інформація свідчить про ріст невдоволення населення, особливо з питань житлового господарства.

Окрім того, з метою оперативного виявлення проблем соціально-економічного розвитку районів міста Києва розпорядженням КМДА від 24.03.2015 №258 запроваджено проведення щоквартального моніторингу соціально-економічного розвитку районів міста Києва.

За даними Департаменту економіки та інвестицій згідно ранжування по 6 основних сферах моніторингу за I квартал та I півріччя 2015 року Печерська РДА займала останні 8 та 9 місця.

В рамках проведеного моніторингу найгірші результати район у I півріччі 2015 року демонстрував за такими показниками: *Житлово-комунальне господарство; Місцеві фінанси; Реальний сектор економіки; Соціальний розвиток та ринок праці; Освіта.*

Крім того, за даними Департаменту протягом I півріччя 2015 року спостерігається погіршення наступних показників:

- місцевих фінансів: *один з найменших рівнів виконання доходів загального фонду бюджету міста Києва обчислено в Печерському районі (57,2%).*
- споживчого ринку: *обсяг обороту роздрібної торгівлі за січень-березень п.р. є одним з найменших по місту серед районів (1902,9 млн. грн), темп зниження обороту роздрібної торгівлі до аналогічного періоду попереднього року - 85,2%.*
- житлово-комунального господарства: *не організовано та пасивно проводились заходи з благоустрою в районі, який набрав найменшу кількість балів (1 бал).*

Також, за даними Департаменту комунальної власності м. Києва станом на 01.10.2015 у сфері управління Печерської РДА перебуває 91 юридична особа, в т.ч. бюджетних – 78, госпрозрахункових – 13 підприємств.

З підприємств економічно активними є 9, із них 2 перебувають в стадії ліквідації з 2011 року, 2 взагалі не звітують перед Департаментом, оскільки діяльності не здійснюють, з огляду на звільнення всіх працівників разом з керівництвом, – Департамент занепокоєний ситуацією допущеною Печерською РДА, оскільки за останніх даних, балансова вартість активів цих 2 підприємств складала 62,7 млн. гривень.

Також, звертається увага, що за 9 місяців 2015 року по госпрозрахункових підприємствах:

- одержано на 22% (36,8 млн. грн) сукупних доходів менше ніж заплановано;
- 67% (6 під-в) з активних підприємств збиткові, тільки одне отримало чистий прибуток;
- загальний фінансовий результат є збитковим та становить 8,2 млн. грн проти планового прибутку 27,1 тис. грн;
- у порівнянні з аналогічним періодом минулого року загальні збитки зросли на 29% (були 6,3 млн. грн);
- сплачено всього 11,9 тис. грн відрахувань частини прибутку до бюджету м. Києва.

**В ході аудиторського дослідження встановлено, що до вказаної ситуації в Печерському районі призвело:**

- прийняття неефективних та завідомо неправомірних управлінських рішень керівництвом Печерської РДА;
- ігнорування/неналежне виконання розпорядчих документів, в т.ч. Київської міської державної адміністрації;
- неналежне виконання/невиконання власних розпорядчих документів;
- низька виконавча дисципліна;
- відсутність дієвої системи внутрішнього контролю та небажання її налагоджувати тощо.

Зокрема, в ході аудиту, також встановлено наступне.

## **II. Оцінка діяльності апарату Печерської РДА**

Діяльність Печерської РДА щодо управління фінансовими ресурсами сповнена ризиків незаконного, неефективного використання бюджетних коштів та недоліків управлінсько-організаційного характеру, зокрема:

- керівництвом Печерської РДА не забезпечено здійснення контролю за використанням бюджетних коштів, в результаті чого, в порушення п.1 ст.49 Бюджетного кодексу України, ст.3 Закону України №996-XIV здійснено оплату централізованого опалення, гарячої води та електроенергії по завищеній вартості, що призвело до незаконного використання бюджетних коштів на загальну суму 57,7 тис. грн;
- неналежний контроль за використанням службового автомобіля (внесення недостовірних даних в первинні документи, використання автомобіля у вихідний день) призвів до зайвого списання пального у кількості 42 літри на загальну суму 0,8 тис. грн;
- неналежний облік транспортної роботи службового автомобіля - фактично відсутні первинні документи на підтвердження використання пального в кількості 163 літри (907 км) на суму 3,13 тис. гривень.

Недоліками управлінсько-організаційного характеру, які пов'язані з розподілом повноважень та виконанням функцій Печерською РДА, є:

- вкрай незадовільна робота Колегії Печерської РДА (замість щомісячного та щоквартального проведення, у досліджуваному періоді Колегія проводилась лише один раз), що суперечить вимогам п.1, п.4 та п.7 Положення про Колегію Печерської РДА, згідно яких її створено з метою обговорення найважливіших напрямів діяльності тощо;
- головою Печерської РДА перевищено повноваження в частині організації ярмаркових заходів, чим порушено п.6 розпорядження КМДА №507;
- не організовано контроль за проведенням щорічного аудиту з підтвердження фінансової звітності за 2014 рік 10 комунальними підприємствами району та наданням до Департаменту комунальної власності м. Києва їх висновків;
- керівництвом Печерської РДА в порушення ст.6 Закону України «Про місцеві державні адміністрації», п.1 та п.6 Додатку 1 до розпорядження голови Печерської РДА від 14.07.2015 №322 «Про тимчасовий розподіл обов'язків між керівниками Печерської районної в місті Києві державної адміністрації» не забезпечено належну організацію роботи:

- ✓ відділу контролю за благоустроєм;
- ✓ відділу з питань майна комунальної власності;
- ✓ відділу обліку та розподілу житлової площі;
- ✓ відділу з питань кадрової роботи та державної служби;
- ✓ сектору взаємодії з правоохоронними органами та з питань запобігання і виявлення корупції тощо.

Також, встановлено невідповідність вимогам чинних нормативно-правових актів структури та штатних розписів окремих структурних підрозділів, а також недостатнє здійснення контролю за дотриманням відповідальними посадовими особами положень посадових інструкцій та інше.

### III. Оцінка ефективності діяльності у сфері житлово-комунального господарства та будівництва

В ході аудиту встановлено ряд системних порушень та недоліків в роботі підприємств ЖКГ, які призвели до виникнення ризиків втрат фінансових та матеріальних ресурсів, неефективного використання майна та негативно вплинули на фінансово-економічні показники, а саме:

- **неефективне використання нежитлових приміщень, переданих в орендне користування (КП «Керуюча компанія»):**

- не вжито претензійно-позовних заходів щодо стягнення потенційної орендної плати з орендарів, в результаті чого, недоотримано доходів від оренди майна у сумі 429,4 тис. грн;

- внаслідок неоприлюднення (всупереч вимог п.4.3 рішення Київради №415/1280) інформації щодо можливості передачі в оренду вільних приміщень заг. площею 2,42 тис. кв.м. недоотримання доходів від оренди становить розрахунково 157,5 тис. грн в місяць та міським бюджетом – 39,4 тис. грн;

- не здійснювалося в бухгалтерському обліку нарахування орендної плати та компенсації витрат за користування земельною ділянкою по окремим договорам оренди, в результаті чого недоотримано доходів від оренди майна на суму 633,4 тис. грн;

- не вжито заходи щодо здачі в оренду приміщень по пров. Кутузова, 3, потенційному орендарю ПРАТ «ФАРЛЕП-ІНВЕСТ», як найбільш реальному претенденту на користування приміщенням (єдине має доступ до приміщень), що призвело до недоотримання доходів від оренди майна (розрахунково) у сумі 44,0 тис. грн;

- підприємству завдано збитків у сумі 2,7 тис. грн внаслідок оплати ним експертної оцінки замість орендаря;

- не забезпечено здійснення належного контролю щодо страхування орендарями орендованого майна, що призвело до порушення Положення про оренду майна від 22.09.2011 №34/6250, неповноцінного його страхування та створено ризики втрат, яких підприємство може зазнати в разі настання страхових випадків, у сумі 10,23 млн. грн, зокрема:

- ✓ окремі орендовані приміщення не застраховані - можливі втрати в разі настання страхових випадків можуть скласти 974,8 тис. грн;

- ✓ окреме майно застраховане на суму меншу ніж визначено в експертній оцінці майна - можливі втрати можуть скласти 1,4 млн. грн;

- ✓ в договорах страхування об'єктом страхування виступають майнові інтереси страхувальника, а не КП «Керуюча компанія», як орендодавця, - можливі втрати можуть скласти 5,4 млн. грн;

- ✓ відсутні докази правочинності договорів страхування;

- ✓ наявні випадки незабезпечення проведення рецензування експертної оцінки майна.

- не виконано розпорядження КМДА від 07.05.2012 №725 щодо передачі майна (25-ти нежилых приміщень площею 3,17 тис. кв.м) в господарське відання КП «Київжитлоспецексплуатація», в результаті чого, бюджетом міста Києва в дослідженому періоді недоотримано значні доходи від оренди комунального майна - розрахунково 1,1 млн. грн;

- не забезпечено процедуру пролонгації договорів оренди або укладання нових, в результаті чого, підприємством недоотримано доходів від оренди майна розрахунково у сумі 318,45 тис. грн та бюджетом м. Києва у сумі 79,61 тис. грн;

- проведеним обстеженням у 30% випадків із 71 договору оренди (20% від загалу договорів) встановлено безконтрольне (нецільове, незаконне) використання орендарями нежитлових приміщень заг. площею 1,01 тис. кв.м., що призвело до недоотримання коштів від оренди майна розрахунково у сумі 1,3 млн. грн та недоотримання бюджетом м. Києва 319,04 тис. гривень.

• **недостовірність введення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності (КП «Керуюча компанія», КП «Печерськжитло», КП «Печерська брама», КП «Хрещатик», КП «Липкижитлосервіс») тощо:**

- завищення в обліку активів у сумі 2,74 млн. грн внаслідок обліку коштів, які були на рахунках ліквідованого банку;

- заниження в обліку дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги на 3,25 тис. грн, завищення дебіторської заборгованості (непідтверджена первинними документами) – 51,50 тис. грн та завищення кредиторської заборгованості на 28,54 тис. грн (КП «Липкижитлосервіс») призвело до викривлення фінансової звітності;

- здійснено зайві витрати у сумі 10,8 тис. грн внаслідок укладання трудової угоди, предметом якої було виконання функцій, аналогічних функціям укомплектованого відділу управління нежитловим фондом (КП «Керуюча компанія»);

- відсутні внутрішні нормативні документи з організації та порядку ведення обліку на підприємстві: наказ про облікову політику, графік документообігу, робочий план бухгалтерського обліку, положення про проведення інвентаризації майна та зобов'язань (КП «Керуюча компанія»).

• **недотримання та невиконання рішень Київської міської ради, розпоряджень КМДА, Печерської РДА (КП «Керуюча компанія», КП «Печерськжитло», КП «Печерська брама», КП «Хрещатик», КП «Липкижитлосервіс»):**

- неналежним чином оформлено акти приймання-передачі майна вартістю 21,4 млн. грн (відсутні підписи директорів, бухгалтерів тощо), внаслідок чого неналежно виконано рішення КМР від 09.10.2014 №270/270 та розпорядження Печерської РДА від 24.04.2015 №200 щодо передачі майна;

- інвентаризацією встановлено нестачу матеріальних цінностей на суму 843,1 тис. грн (дитячі майданчики, гараж, сміттєзбірники тощо);

- завищено в обліку вартість активів – 6,11 млн. грн (КП «Печерськжитло», КП «Липкижитлосервіс») внаслідок обліку майна, яке фактично вибуло з балансу підприємства (будинки, гаражі тощо);

- кошти, у сумі 1,0 млн. грн, отримані від ТОВ «Підприємство «Київ» на проведення капітального ремонту будинку по пров. Бастіонному, 3, використані КП «Печерськжитло» не за призначенням (погашення боргів із зарплатні тощо), при цьому втрати з урахуванням інфляції становили 1,275 млн. грн;

- не забезпечено оформлення державної реєстрації права власності за територіальною громадою м. Києва по 400 нерухомих об'єктах майна.

• **неналежне використання коштів на проведення капітального ремонту приміщень (Управління ЖКГ):**

- завищено обсяг та вартість робіт капітального ремонту приміщення з заміною інженерних мереж клубу «Бригантина» та капітального ремонту по відновленню груп в ДНЗ №731, внаслідок чого, понесено зайвих оціночних втрат на суму 210 тис. грн;

- при визначенні вартості робіт із заміни вікон на 60 об'єктах комунальної власності встановлено завищення вартості робіт по 53 об'єктах (88%) на суму 173,4 тис. грн;

- до кошторисної вартості матеріальних ресурсів застосовано розмір заготівельно-складських витрат, що в 550 разів перевищує нормативне значення, в результаті чого, завищено вартість робіт із капітального ремонту систем фасадів ДНЗ №273 та Палацу дітей та юнацтва на суму 9,3 тис. грн;

- невірне застосування ресурсних елементних кошторисних норм при виконанні робіт з капітального ремонту на 3 об'єктах та включення до вартості робіт витрат на утримання служби замовника призвело до зайвих оціночних фінансових втрат на суму 4,9 тис. грн;

- при визначенні вартості робіт із капітального ремонту майданчику ДНЗ №457 та даху ДНЗ №632 завищено норми витрат і відходів покрівельних матеріалів на суму 2,1 тис. грн;

- завищено обсяг та вартість робіт з облаштування ігрових та спортивних майданчиків, внаслідок чого, понесено зайвих оціночних витрат на суму 36 тис. грн;
- не проводяться конструктивні заходи з капітального ремонту житлового будинку №8/15-Б по вул. Аніщенка, що може призвести до втрати актуальності наявної технічної документації та виникнення необхідності повторного обстеження будинку та, як наслідок, до витрат бюджетних коштів у розмірі щонайменше 130 тис. гривень.

**• неналежне проведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості (КП «Керуюча компанія», КП «Печерськжитло», КП «Хрещатик», КП «Липкижитлосервіс»):**

- недостатньо здійснено заходів щодо відшкодування дебіторської заборгованості за житлово-комунальні послуги населення та орендарів на суму 9,48 млн. грн (крім КП «Керуюча компанія») – в середньому 43% від загальної дебіторської заборгованості (22 млн. грн);

- незадовільний стан роботи з дебіторами-боржниками за оренду комунального майна призвів до чисельних ризиків витрат (КП «Керуюча компанія»), зокрема:

- ✓ незастосування норми типового договору оренди про його розрив в разі несплати протягом 3 місяців орендних платежів призвело до нарощування дебіторської заборгованості до 6,45 млн. грн та випадків визнання боргу безнадійним після тривалих судових процедур (по суті безкоштовного використання майна тривалий час), зокрема: із загальної суми дебіторської заборгованості по оренді:

- прострочена дебіторська заборгованість (з терміном від 3-х до 36 місяців) - 51%, (3,28 млн. грн), - 62% (19,44 тис. кв.м.) від загальної площі;
- з терміном простроченої позовної давності (від 36 місяців) – 45% (2,88 млн. грн) - 21% (6,56 тис.кв.м.) від загалу площ;

- ✓ протягом трьох років не здійснено належним чином претензійно-позовну роботу щодо стягнення дебіторської заборгованості з орендарів, в результаті чого втрачено можливість в межах терміну позовної давності стягнути в судовому порядку кошти у сумі 2,88 млн. грн по 76 договорам оренди (21% із загалу договорів) за використання 6,569 тис. кв.м. (21% від загальної площі).

**• неналежне виконання функцій та обов'язків статутної діяльності (КП «Керуюча компанія»), несвоєчасна сплата податків (КП «Хрещатик», КП «Липкижитлосервіс», КП «Печерська брама»):**

- взято бездоговірні зобов'язання щодо оплати послуг з постачання електроенергії по розрахункам з ПАТ «КІІВЕНЕРГО» у сумі 497,2 тис. грн (КП «Керуюча компанія»);

- понесено зайвих витрат в результаті несвоєчасної сплати податків у сумі 463,26 тис. грн (КП «Хрещатик», КП «Липкижитлосервіс», КП «Печерська брама»).

**• неефективне управління кадрами (КП «Керуюча компанія»):**

- призначення на посади осіб, які не відповідають вимогам кваліфікаційних характеристик професій;

- неналежне оформлення документації щодо призначення та звільнення працівників;

- відсутність посадових інструкцій всіх категорій працівників;
- штатні розписи складені з порушенням вимог законодавства;
- безпідставно виплачено надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи директорів, що призвело до зайвих витрат на 10,7 тис. гривень.

**• неефективне проведення процедури конкурсних торгів товарів, робіт та послуг (КП «Керуюча компанія»):**

- здійснено закупівлю нафтопродуктів та інших товарів без проведення процедур державних закупівель на суму 919,38 тис. грн;

- чітко не визначено умовами договору найменування (номенклатуру, асортимент) товару, що закупляється, ціну за одиницю товару, а також вимоги до його якості;

- відсутній загальний облік господарських договорів на підприємстві та контроль за їх виконанням (в розрізі договорів);

- умови договору про закупівлю відрізняються від змісту пропозиції конкурсних торгів учасника-переможця;
- не відхилено пропозиції учасників конкурсних торгів, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів та не відмінено торги;
- не в повному обсязі відображено в протоколі розкриття пропозицій конкурсних торгів інформацію за встановленою формою Уповноваженого органу (Міністерство економічного розвитку і торгівлі України);
- оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу звіт про результати проведення процедури закупівлі, повідомлення про акцепт, оголошення про результати з порушенням визначених термінів;
- не надіслано переможцю торгів повідомлення про акцепт, а учасникам - письмове повідомлення про результати торгів у визначені терміни;
- не розміщено в повному обсязі відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель в ІАС «Київаудит».

#### **IV. Оцінка залучення інвестицій для розвитку економічного потенціалу Печерського району міста Києва**

В ході аудиту встановлено, що протягом досліджуваного періоду Печерською РДА укладено лише один інвестиційний договір про будівництво дитячого дошкільного закладу по вул. Старонаводницькій, 2-20, у реалізації якого Печерською РДА створюються чисельні перепони, що свідчить про незадовільний підхід до створення привабливого інвестиційного клімату в Печерському районі.

Зокрема, зволікання Печерської РДА з виконанням інвестиційного договору з будівництва дитячого дошкільного закладу, порушення його умов, висування Інвестору незаконних вимог щодо фінансування неіснуючих витрат, одностороння необґрунтована відмова від права користування земельною ділянкою створює ризик втрати ділової репутації представників державної влади в місті Києві, інвестиційної привабливості міста та, як наслідок, може зумовити іміджеві та фінансові втрати для територіальної громади м. Києва, а саме:

- одностороння необґрунтована відмова Печерської РДА (як користувача) від права користування земельною ділянкою спрямована на унеможливлення подальшої реалізації проекту з будівництва дошкільного навчального закладу на ній, та призведе до недоотримання міським бюджетом коштів в сумі 7,0 млн. грн;
- подальше унеможливлення виконання Інвестиційного договору зумовить звернення Інвестора до суду з метою повернення з міського бюджету частини сплаченого ним внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва – 1,75 млн. грн та компенсацію понесених витрат у загальній сумі 2,96 млн. грн (без врахування пені та моральної шкоди);
- висування головою Печерської РДА Мартинчуком С.О. під приводом виконання умов інвестиційного договору незаконних вимог щодо фінансування інвестором земельного податку, який адміністрація не сплачує, створило ризик зайвих витрат Інвестора протягом дії договору на загальну суму 2,09 млн. грн та інше.

#### **V. Оцінка діяльності Управління освіти та інноваційного розвитку**

Під час аудиту здійснено оцінку ефективності роботи Управління освіти та інноваційного розвитку та належного виконання покладених на нього функцій, яким встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків, що призвели до неналежної роботи як самого управління, так і підпорядкованих йому закладів освіти Печерського району, а саме:

- за відсутності наявної потреби в реалізації додаткових та/або зміни повноважень у здійсненні Печерською РДА державної регуляторної політики, головою Печерської РДА Мартинчуком С.О. необґрунтовано ліквідовано Управління освіти Печерської РДА та створено Управління освіти та інноваційного розвитку, що призвело до дисбалансу в роботі Управління, відволікання ресурсів на врегулювання ситуації з звільненням персоналом,

- додаткових ресурсних та матеріальних витрат тощо, та суперечить ст.18 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності»;
- за результатами проведеної у лютому 2015 року перевірки Державною інспекцією навчальних закладів України виявлено незадовільний рівень виконання покладених на Управління освіти та інноваційного розвитку завдань щодо реалізації на території району державної політики у сфері освіти і управління підпорядкованими навчальними закладами. Проведеним аналізом встановлено, що виявлені порушення та недоліки протягом 2015 року не усунуті;
  - не вжито дієвих заходів щодо усунення чисельних порушень, встановлених ревізією ДФІ м.Києва за період 01.09.2012 по 01.04.2015р.;
  - протягом досліджуваного періоду Печерською РДА не забезпечено усунення завищення виконаних ремонтно-будівельних робіт (проведених в двох дошкільних навчальних закладах) на загальну суму 4,52 млн. грн;
  - внаслідок ігнорування Печерською РДА виконання умов договорів оренди територіальної громади м. Києва в частині обов'язкового страхування майна та, відповідно, відсутності з боку Управління освіти та інноваційного розвитку контролю таких умов, протягом 2014-2015 року існував ризик втрат майна вартістю 73,77 млн. грн, в разі настання страхових випадків та відмови (неспроможності) 20 орендарів від компенсації збитків;
  - встановлені випадки безконтрольного (незаконного) використання майна територіальної громади м. Києва орендарями 295,1 кв.м приміщень, що, як наслідок, призвело до значних недоотримань коштів від оренди комунального майна - (розрахунково) у сумі 175,34 тис. грн;
  - Печерською РДА не здійснено контроль, а Управлінням освіти та інноваційного розвитку не забезпечено виконання з травня п.р. доручення голови Печерської РДА Мартинчука С.О. від 28.04.2015 №105/02-50рп-2014 13рп-2015 щодо вжиття заходів з ліквідації та недопущення виявлених відділом з питань майна комунальної власності чисельних порушень в сфері оренди, що призвело до продовження їх скоєння;
  - внаслідок відсутності належного контролю за передачею металобрухту на утилізацію та прийняття неефективних управлінських рішень, в частині укладання договорів, Управлінням освіти недоотримано коштів розрахунково у сумі 10,74 тис. грн;
  - внаслідок відсутності належного контролю за ефективним використанням та збереженням комунального майна Управлінням освіти оприбутковано обладнання, яке фактично не було поставлено на загальну суму 32,62 тис. грн;
  - Управлінням освіти та інноваційного розвитку не забезпечено оформлення звільнення працівника у строки передбачені чинним законодавством, внаслідок чого зайво нараховано заробітної плати та фондів у сумі 4,22 тис. грн;
  - в порушення п. 2 та п. 5 Загальних положень про юридичну службу міністерства, іншого органу виконавчої влади, державного підприємства, установи та організації, в Управлінні освіти та інноваційного розвитку не утворено самостійний структурний підрозділ юридичної служби, який би підпорядковувався безпосередньо керівникові цього управління;
  - Управлінням освіти та інноваційного розвитку належним чином не організовано оформлення та збереження документації, в тому числі наказів по управлінню.
- Також, в ході здійснення оцінки ефективності закупівель та системи із забезпечення організації продуктами харчування та послуг з гарячого харчування у закладах освіти Печерського району міста Києва виявлено фінансових порушень на загальну суму 958,57 тис. грн, потенційних втрат – 17,336 тис. грн та оціночних втрат - 345,584 тис. грн, що негативно впливає на загальний стан проведення закупівлі продуктів харчування, а саме:
- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів, зокрема здійснено закупівлю продуктів харчування для закладів освіти по цінам, які перевищують середньоринкові ціни на 3-210% (зокрема: капуста – 16-210%; цибуля – 50-



130%, бульба їстівна – 11-120%: яйця та макарони – 8-40%), що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами на загальну суму 345,584 тис. грн та потенційними втратами розрахунково - 17,336 тис. грн;

- встановлено строк для подання пропозицій конкурсних торгів з порушенням вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» (далі – Закон);

- оприлюднено повідомлення про акцепт пропозиції конкурсних торгів та оголошення про результати проведення процедури закупівлі з порушенням термінів, визначених Законом;

- укладено договори з порушенням термінів визначених Законом, що призвело до їх нікчемності;

- не зазначено у звіті про результати проведення процедури відкритих торгів інформації щодо повного найменування та місцезнаходження юридичного суб'єкта господарювання, з яким укладено договір про закупівлю;

- не зареєстровано в органах Державної казначейської служби Договір про закупівлю;

- не визначено умовами договору чітко найменування (номенклатуру, асортимент) товару, що закуповується, а також вимоги до його якості, а додатковою угодою до договору не визначено кількість товару що буде постачатись;

- допущено невідповідність специфікації до договору умовам основного договору;

- допущено невідповідність фактичного виконання договору умовам договору;

- визначено у договорі предмет закупівлі з порушенням вимог законодавства;

- не забезпечено збереження документів з питань державних закупівель;

- встановлено відсутність належного контролю за фактичним виконанням договорів, що пов'язане з відсутністю єдиної реєстрації, відсутністю положення про договірну роботу;

- допущено систематичне порушення розпорядження, а саме, не розміщено відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель в інформаційно-аналітичній системі «Київаудит» та не забезпечено вчасного реагування на зауваження Департаменту щодо проведення процедур конкурсних торгів;

- оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу недостовірну інформацію.

## **VI. Оцінка діяльності Управління охорони здоров'я**

В ході аудиту встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків, що призвели до неналежної роботи як самого Управління, так і підпорядкованих йому закладів охорони здоров'я Печерського району.

Як наслідок, в періоді, що підлягав аудиту, встановлені фінансові порушення на загальну суму 306,5 тис. грн, в т.ч. фінансові втрати – 129,9 тис. грн, а саме:

- в порушення постанови КМУ від 26.01.2011 №59 Печерською РДА в структурі штатного розпису Управління затверджено посаду головного бухгалтера, замість посади спеціаліста з виконання обов'язків бухгалтерської служби;

- в порушення постанови КМУ від 26.11.2008 №1040 затверджено посаду спеціаліста I категорії – юрисконсульта в структурі відділу організаційно-методичної роботи, замість безпосереднього його підпорядкування керівнику установи;

- в порушення Закону України «Про оренду майна» та Методики розрахунку орендної плати за користування майном територіальної громади м. Києва КНП «КДЦ» по угодах про співпрацю, без укладання договорів оренди, передано в користування Національній медичній академії післядипломної освіти ім. П.Л. Шупика 70 кв.м. нежитлових приміщень під розміщення кафедр, що призвело до невідшкодування академією 34,8 тис. грн за комунальні та експлуатаційні послуги;

- відсутні економічно обґрунтовані тарифи на платні медичні послуги, які надаються КНП «КДЦ»;

- в порушення п.3 розпорядження КМДА від 01.11.2001 №2323 КНП «ЦПМСД» здійснено витрати за послуги мобільного зв'язку у сумі 7 тис. грн, які не передбачені фінансовим планом;
- невідображення КНП «ЦПМСД» касових видатків в обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами призвело до заниження дебіторської заборгованості за спожиту теплову енергію у сумі 83,2 тис. грн;
- невідображення КНП «ЦПМСД» фактичних витрат в обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами призвело до заниження кредиторської заборгованості на 23,2 тис. грн;
- внаслідок застосування КНП «ЦПМСД» застарілого розрахунку орендної плати недоотримано доходів від оренди нежитлового приміщення в загальній сумі 19,8 тис. грн;
- внаслідок несвоєчасного внесення КНП «ЦПМСД» змін до договору оренди недоотримано доходів розрахунково у сумі 3 тис. грн;
- безпідставно нараховано та виплачено премію головному лікарю Центру «Здоров'я» в сумі 3,4 тис. грн;
- зайво нараховано та витрачено на заробітну плату працівникам відділення спеціального фонду Центру «Здоров'я» 42,2 тис. грн;
- не нараховано та не виплачено заробітної плати медичному персоналу відділення заснованого на коштах спеціального фонду Центру «Здоров'я» на загальну суму 8,6 тис. грн;
- ненарахування податку на додану вартість на тарифи на платні медичні послуги призвело до недоотримання коштів та збитків Центру «Здоров'я» на загальну суму 81,3 тис. гривень.

З огляду на викладене, а також, зважаючи на те, що перевірки Департаменту охорони здоров'я та ДФІ в м. Києві, які проводились в закладах охорони здоров'я на початку 2015 року, встановлено фінансових порушень на суму 770,6 тис. грн в частині: нарахування та виплати заробітної плати, передачі в користування стороннім організаціям комунального майна, розрахунків з орендарями тощо, можна зробити висновок про наявність системних недоліків організаційного характеру в діяльності Управління охорони здоров'я та відсутність належного внутрішнього контролю, що призводить до чисельних порушень, відхилень, виникнення ризиків втрат фінансових та матеріальних ресурсів тощо.

## **VII. Оцінка діяльності Управління праці та соціального захисту населення**

В ході аудиту встановлено ряд ризиків, порушень, недоліків тощо, з огляду на що можна зробити висновок про відсутність належної системи внутрішнього контролю як в самому Управлінні праці та соціального захисту населення, так і підпорядкованих йому закладах.

Як наслідок, в періоді, що підлягав аудиту, встановлені фінансові порушення на загальну суму 645,54 тис. грн, в т.ч. фінансові втрати – 526,1 тис. грн, а саме:

- в порушення Національного П(С)БО в державному секторі 121 «Основні засоби» Управлінням праці та соціального захисту населення здійснено завищення вартості активів на загальну суму 21,47 тис. грн, в результаті невжиття заходів щодо списання з балансу непридатних до використання та морально застарілих 17 одиниць принтерів;
- в порушення п. 4 постанови КМУ від 30.08.2001 №1298 (муніципальна надбавка) Територіальним центром соціального обслуговування (надання соціальних послуг) (далі - Центр) здійснено нарахування та виплату надбавки працівникам за складність та напруженість на загальну суму 526,1 тис. грн за відсутності наказів керівництва;
- в порушення вимог Закону України «Про соціальний захист населення» при виконанні міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам на 2011 – 2015 роки» встановлено наявність недостатньої організації керівництвом Центру узгодженості діяльності структурних підрозділів Центру (відділення надання адресної допомоги і виконання соціальних програм та тендерного комітету), що призвело до обмеження прав

малозабезпечених громадян, - не забезпечено їх безкоштовним гарячим харчуванням впродовж 45 днів у 2015 році на загальну суму на суму 94,97 тис. грн;

- не підтверджені документально та відсутні в електронній базі дані про ветеранів, учасників війни, героїв Радянського союзу, що отримали 20 продуктивних наборів на загальну суму 3 тис. грн з нагоди відзначення 70-ї річниці Перемоги над нацизмом у Європі.

### **VIII. Оцінка роботи Відділу культури**

Проведеним аудитом щодо ефективності роботи Відділу культури та належного виконання покладених на нього функцій встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків, що призвели до неналежної роботи, як самого відділу, так і підпорядкованих йому закладів культури Печерського району, а саме:

- внаслідок невірної розрахунку по КПКВ 110205 на 2014 рік за спеціальним фондом, завищено затверджені надходження у сумі понад 400,0 тис. грн;

- неефективно використано оціночно 24,0 тис. грн бюджетних коштів на придбання музичного інструменту - фортепіано SCHOLZE (1974 року випуску);

- внаслідок завищення кількості навчальних годин, які можуть надаватися викладачам-сумісникам, завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 12,7 тис. гривень.

Крім того, відмічається, що Відділом культури не забезпечено належну діяльність закладів культури Печерського району, що призвело до виникнення ряду ризиків, проблем та недоліків, які перешкоджають, а інколи, унеможлиблюють здійснення ними належної та ефективної діяльності, а саме:

- не забезпечено оформлення права власності за територіальною громадою м. Києва на приміщення дитячої бібліотеки ім. А.Макаренка та належний рівень захисту її інтересів, що призвело до ускладнення відстоювання її прав в конфлікті з ОСББ будинку, в якому вона розташована, та унеможливлення роботи закладу (з початку 2015 року працює без світла, постачання води тощо);

- наявна нагальна необхідність придбання великої кількості музичних інструментів та оновлення музичного інвентарю по всім музичним школам, - із загальної кількості інструментів (1116 од.) - 57% (636 од.) мають 100% знос;

- 3 музичні школи із 5 не мають власного приміщення, що не дає їм можливості здійснення повноцінного навчального процесу та прийняття на навчання багатьох бажаних дітей;

- не забезпечення передплати періодичних видань для публічних бібліотек району;  
- в єдиному із районів м. Києва не забезпечено створення жодної дитячої школи мистецтв або дитячої художньої школи.

Отже, викладене свідчить, що при наявності чисельних проблем та недоліків в матеріальному та технічному забезпеченні підпорядкованих закладів культури Печерського району, керівництвом Відділу культури приймаються неефективні управлінські рішення, що призводять до неефективного використання бюджетних коштів та майна.

### **IX. Оцінка роботи Відділу у справах сім'ї, молоді та спорту**

В порушення вимог Положення Відділом не в повній мірі виконуються передбачені завдання, зокрема, не здійснюється належний державний контроль за дотриманням підприємствами, установами та організаціями правил, норм, стандартів та актів законодавства з питань молодіжної політики, фізичної культури та спорту, за діяльністю дитячо-спортивних шкіл усіх типів, незалежно від їхнього підпорядкування тощо.

### **X. Оцінка діяльності відділу (Центру) надання адміністративних послуг**

В роботі відділу (Центру) надання адміністративних послуг Печерської РДА встановлено не усунутий ряд проблем, що впливає на якість надання послуг Центром споживачам та свідчить про недостатній рівень побудови організації роботи Центру, а саме:

- неправильно побудовано логістику електронної черги;
- недостатньо місць столів для зручного заповнення документів;
- відсутній попередній запис щодо надання адміністративних послуг Департаменту державної архітектурно-будівельної інспекції у Київській області тощо.

### **XI. Оцінка виконання заходів спрямованих на забезпечення належного фінансового контролю та протидію корупційним проявам**

Встановлено неналежне виконання заходів з боку голови Печерської РДА Мартинчука С.О. спрямованих на забезпечення якісного фінансового контролю та протидію корупційним проявам.

Всупереч розпоряджень КМДА та доручень керівництва КМДА:

- не забезпечено діяльності підрозділів внутрішнього фінансового контролю та аудиту, або відповідальних осіб, в Печерській РДА та її структурних підрозділах;
- не забезпечено реєстрації 62 установ, підприємств та організацій на порталі інформаційно-аналітичної системи «Київаудит» та розміщення на ньому інформації щодо закупівель товарів, робіт та послуг тощо, для публічного доступу та контролю з боку Департаменту та громадськості;
- КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району міста Києва» не надано інформації щодо конкурсних торгів на запит Антикорупційної ради при Київському міському голові, яка запитувалась з метою аналізу та виявлення корупційних проявів.

### **XII. Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту**

Головою Печерської РДА Мартинчуком С.О. на чисельні звернення не забезпечено належне надання інформації та документів до аудиту, що є порушенням п.4.3 Порядку здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів, підзвітними і підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затвердженого розпорядженням КМДА від 10.08.2007 №1042.

З огляду на встановлені чисельні порушення, ризики, недоліки, відхилення, негативні тенденції тощо, для забезпечення дотримання фінансово-бюджетної дисципліни, ефективного використання майна та інших ресурсів, покращення результатів діяльності установи і т.д., відмічається необхідність змін в системі менеджменту Печерської РДА, підходах до питань організації та контролю внутрішніх процесів та інше.