

Результати аудиту ефективності діяльності

Департаменту містобудування та архітектури за 2013-2016 роки

Результати аудиту засвідчили ряд важливих проблем в частині неефективності функціонування системи внутрішнього контролю в частині недостатнього рівня виконання і досягнення цілей з питань організації надходження пайових внесків від розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві, прорахунків у плануванні і виконанні бюджетної програми КФК150202 «Розробка схем та проектних рішень масового застосування» та результатів їх виконання, внаслідок чого визначено ризики, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи, а саме: встановлено фінансових порушень на загальну суму **32 694,4 тис. грн.**, у тому числі недоотримання фінансових ресурсів в сумі **700,0 тис. грн.** та фінансових порушення, що не призвели до втрат – на загальну суму **31 994,4 тис. грн.**, а також виявлено неефективні управлінські рішення, наслідком яких є ризик втрат на загальну суму **1 408,6 тис. гривень.**

По-перше, Департаментом містобудування та архітектури неякісно виконано доручення щодо організації всіх питань залучення Пайової участі (внеску) в утриманні об'єктів благоустрою в частині вимог п.3 рішення Київської міської ради від 04.09.2014 №62/62 та п.2.2 «Порядку визначення обсягів пайової участі (внеску) власників тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, власників (користувачів) майданчиків для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства в утриманні об'єктів благоустрою міста Києва» (далі - Порядок №62/62).

Зокрема, під час аудиту встановлено, що протягом 2015 року та I півріччя 2016 роке окремі категорії суб'єктів торгівлі незаконно здійснювали господарську діяльність без укладання договорів про сплату пайової участі в благоустрій м. Києва, користуючись специфікою об'єктів торгівлі щодо їх не стаціонарності (пересувні засоби) або тимчасовості (сезонності).

Так, в 2015 році майже 50% відповідних суб'єктів господарювання (укладено 341 договір з необхідних 696), а станом на 08.07.2016 майже 100% (укладено 3 з 341 необхідних договорів) проводили незаконну діяльність в порушення вимог п.5 розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.04.2015 №300 та п.п.3.21, 4.5 «Порядку розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві»; п.п.2.4, 2.6 Порядку №62/62; п.3.4.2 типового договору про розміщення об'єкту, ст.ст.627-629 Цивільного Кодексу та ст.ст.180, 193 Господарського Кодексу.

В результаті здійснення відповідної незаконної господарської діяльності без укладання необхідних договорів пайової участі в 2015 році бюджетом м. Києва втрачено доходів розрахунково в сумі **700,0 тис. грн.**, а на момент проведення аудиту засвідчено наявність ризиків втрат розрахунково в сумі **1 408,6 тис. гривень.**

Слід зазначити, що під час аудиту відповідна ситуація поступово почала змінюватися, а саме: в вересні та жовтні 2016 року укладено 143 договори та отримано 379,8 тис. грн., внаслідок чого станом на 23.12.2016 не укладено 210 договорів та не забезпечено оплату 52 укладених договорів.

Причиною втрат бюджету, наряду з порушенням вимог чинного законодавства з боку суб'єктів господарювання у сфері торгівлі, є недоліки управлінсько-організаційної системи ДМА в частині незабезпечення належного виконання повноважень щодо організації всіх питань пайової участі, а також проблеми нормативно-правового характеру, пов'язані з нечіткою регламентацією виконання операції внутрішнього контролю за повнотою отримання доходів в бюджет від пайової участі та своєчасності укладання необхідних договорів.

По-друге, результати аудиту засвідчили низький рівень виконавчої дисципліни щодо якості наданих адміністративних послуг, а саме: в 2013 році встановлено 159 випадків несвоєчасного надання послуг (перевищення термінів, визначених нормативними документами), в 2014 році – 170 випадків, в 2015 році – 1 164 випадків (в тому числі 1 009 випадків у сфері реклами) та за I півріччя 2016 року – 8 860 випадків (в тому числі 8 350 випадків у сфері реклами).

Отже, постійна тенденція зростання протягом 2013 - I півріччя 2016 років кількості несвоєчасного надання послуг свідчить про відсутність належного управлінського контролю, наслідком чого стало збільшення в 2016 році у 56 разів відповідних випадки порівняно з показниками 2013 року, що негативно впливає на імідж міської влади.

По-третє, встановлено випадок присвоєння поштової адреси (Столичне шосе, 103 у Голосіївському районі м. Києва) об'єкту нерухомого майна ТОВ «Компанія «Нітеко» за умови відсутності довідки про сплату пайового внеску, чим порушено вимоги п.2.5 Тимчасового порядку присвоєння поштових адрес об'єктам нерухомості в м. Києві, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 25.06.2011 № 1094.

Наслідком вищезазначеного порушення є наявна станом на 22.08.2016 заборгованість пайових внесків в сумі **10 639,1 тис. грн.**, по оплаті яких існує ймовірність втрат бюджету в зв'язку із значним строком невиконання ТОВ «Компанія «Нітеко» своїх зобов'язань та через затягування судових розглядів, розпочатих в листопаді 2013 року.

По-четверте, встановлено недотримання вимог чинного законодавства в частині уникнення проведення (не проведення) обов'язкових тендерних процедур, внаслідок чого при відсутності конкуренції штучно створені умови для укладання договорів з ТОВ «Аерокосмічне агентство «Магеллан». ТОВ «Спецбайт», ТОВ «Добробут» та втрачено можливості закупівлі відповідних послуг на загальну суму **1 039,7 тис. грн.** на більш вигідних умовах, чим ймовірно нанесено збитки бюджету м. Києва.

По-п'яте, результати проведених досліджень засвідчили наявність проблеми в частині відсутності комплексного підходу при створенні необхідних продуктів праці ДМА (моделей, програм, схем, сайтів та інше) в частині не визначення окремих етапів відповідних робіт (послуг) як частини цілого єдиного комплексу, внаслідок чого придбані в рамках створення відповідних нематеріальних активів окремі послуги списуються на витрати замість накопичування вартості незавершеного продукту. В зв'язку із зазначеним протягом 2013-2015 років в обліку фактично занижена вартість активів орієнтовно на суму **20 014,7 тис. грн.** через недосконалість облікової політики ДМА, внаслідок чого вартість наявних

комунальних активів не відображає реальних вкладень бюджетних асигнувань на їх створення.

По-шосте, виявлено неефективні управлінські рішення при використанні бюджетних асигнувань загальною вартістю **391,0 тис. грн.** на оплату договорів з ТОВ «Добробуд», укладених в порушення вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель», результати реалізації яких мають низький рівень якості і не мають практичного застосування.

По-сьоме, виявлено неефективні операції на загальну суму **677,8 тис. грн.,** у тому числі через відсутністю виваженого підходу при плануванні проектних робіт укладено договір на розроблення Загальної Концепції реновації територій долини р. Дніпра в м. Київ (острів та Дніпровських схилів) при відсутності необхідного детального плану територій, внаслідок чого на даний не виконано два етапи запланованих робіт та незавершений проект, у створення якого інвестовано 594,8 тис. грн. бюджетних коштів. Крім того, встановлено проведення оплати приватному суб'єкту господарювання, з яким укладено тендерний договір за роботи (розробку), в складі яких є послуги, які надаються комунальними установами в сумі 83,0 тис. гривень.

По-восьме, виявлені прорахунки у визначенні технічних завдань в частині неякісного (не повного) обґрунтування вимог при організації тендерних процедур, внаслідок чого на даний час призупинено термін реалізації договору з ТОВ «ГІСІНФО», зобов'язання якого не виконані, та створено неякісний продукт (веб-порталу комплексної схеми розміщення тимчасових споруд), який на даний час не введено в експлуатацію за умови проведення в 2015 році оплати в суму **130,9 тис. гривень.** При цьому, за умови неякісного виконання договірних зобов'язань виконавцю (ТОВ «ГІСІНФО») не нараховуються компенсаційні та штрафні санкції (пеня, інфляція, штрафи тощо), внаслідок чого бюджет несе втрати.

По-дев'яте, встановлено відсутність необхідних перинних документів при наданні КП «Київським центром розвитку міського середовища» послуг щодо розробки кошторису на базі концепції розвитку парків імені О.С.Пушкіна та східної частини парку «Нивки» у Шевченківському районі, ДШК у Деснянському районі, на загальну суму **170,0 тис. гривень.**

По-десяте, засвідчена відсутність регламентів, які забезпечують прозоре конкурентне середовище в процесах залучення інвесторів для розробки детальних планів території, що гальмує містобудівну діяльність та створює штучні переваги для окремих суб'єктів господарювання (наприклад, із 44 договорів, укладених в 2015 році, в 64% (28 договорі) виконавцем визначено ТОВ «Терра Проджект»).

Отже, результати аудиту ефективності засвідчили ряд значних прорахунків в процесах прийняття управлінських рішень та низький рівень внутрішнього контролю в частині незабезпечення якісного і своєчасного надання адміністративних послуг, комплексного підходу до процесів, пов'язаних з організацією надходжень пайових внесків, а також з плануванням та ефективним використанням асигнувань бюджетних програм.

Рекомендації за результатами аудиту ефективності діяльності Департаменту містобудування та архітектури за 2013-2016 роки

1. Департаменту містобудування та архітектури разом з іншими учасниками процесів впровадження наступних рекомендацій:

1.1. В частині питань з пайової участі:

- внесення умов щодо нарахування штрафних санкцій за несвоєчасне укладання договорів пайової участі, а також умови щодо нарахування інфляції;
- зобов'язати суб'єкти господарювання разом з документами для участі в торгах, одночасно подати документи, необхідні для укладення договору щодо пайової участі в утриманні об'єкта благоустрою, у тому числі шляхом ініціювання змін та доповнень до умов п.3.1.2 «Порядку розміщення засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі в місті Києві»;
- долучити КП «Міський магазин» до процесу укладання договорів із визначенням відповідальності, у тому числі шляхом ініціювання внесення змін до п.п. 2.4, 2.8 «Порядку визначення обсягів пайової участі (внеску) власників тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, власників (користувачів) майданчиків для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства в утриманні об'єктів благоустрою міста Києва»;
- запровадити регламент щодо самостійного опрацювання інформації від КП «Міський магазин» про укладені договори про розміщення тимчасових об'єктів з метою виявлення фактів здійснення торгівлі без укладання договорів пайової участі, та вживати дієвих заходів щодо припинення відповідної діяльності шляхом повідомлення Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища і Департаменту промисловості та розвитку підприємництва для відповідного реагування;
- разом з іншими відповідними структурними підрозділами виконавчого органу Київради (КМДА) забезпечити неухильне виконання всіма суб'єктами господарювання норм чинного законодавства з питань пайової участі та негайне укладання відповідних договорів шляхом вдосконалення відповідних регламентуючих документів.

1.2. З метою недопущення в подальшому недоліків та прорахунків, визначених під час аудиту, рекомендовано удосконалити роботу ДМА:

- привести у відповідність до вимог чинного законодавства технологічні та інформаційні картки адміністративних послуг;
- з метою покращення рівня виконавчої дисципліни запровадити систему особистої відповідальності щодо застосування показників, регулюючих оплату праці у випадках неякісного або несвоєчасного надання адміністративних послуг;
- удосконалити формат веб-сайту ДМА в частині повноти інформації про надання послуг;
- забезпечити якісне та повне виконання ТОВ «ГІСІНФО» робіт по договору №Д-13-03 від 23.08.2013 щодо розробки веб-порталу комплексної схеми розміщення тимчасових споруд торговельного побутового, соціального-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності, або у судовому порядку розірвати дію договору із відшкодуванням втрат ДМА від несвоєчасного виконання зобов'язань (штраф, пеня);
- ввести в експлуатацію веб-портал із врахуванням реальних витрат бюджетних асигнувань на його створення;

- розробити та застосувати регламент розгляду та погодження ДПТ з метою забезпечення прозорості відповідних процесів;
- розробити форму договорів про розробку ДПТ з метою забезпечення єдиних стандартів вимог до виконавців;
- удосконалити облікову політику при відображенні в складі необоротних активів реальної вартості комунальних об'єктів, створених в процесі поетапних розробок;
- забезпечити відображення в обліку наявності затверджених ДПТ;
- з метою недопущення уникнення процедур закупівель без конкурсних торгів, передбачених Законом України «Про здійснення державних закупівель» («Про публічні закупівлі»), нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель;
- при здійсненні процедур закупівель чітко керуватися вимогами чинного законодавства з питань державних закупівель;
- з метою недопущення фактів нераціонального використання коштів та посилення контролю за порядком визначення та включення об'єктів до тематичного плану, визначити процедуру внесення відповідного переліку об'єктів до загальної програми Соціально-економічного розвитку м. Києва в частині «Капітальних вкладень» шляхом затвердження відповідного розпорядженням КМДА із складанням необхідної пояснювальної записки або інших форм презентацій.