

**Результати планового аудиту
ефективності оцінки діяльності Управління туризму та промоцій,
КП «Київський міський туристично-інформаційний центр»
щодо планування, виконання та результатів Міської цільової програми розвитку
туризму в місті Києві на 2016-2018 роки**

Загалом, в ході аудиту встановлено втрат бюджету м. Києва на загальну суму **1,3 млн грн або 3,5% від загального обсягу фінансування Програми впродовж 2016-2018 років (37,6 млн грн), ризику втрат – 5,2 млн грн, без ризику втрат – 0,2 млн гривень.**

В ході аудиту встановлено, що практично жоден із передбачених Програмою заходів Управлінням туризму та промоцій (далі – Управління) та КП «КМ ТІЦ» не виконано на належному рівні без допущення неефективних, непродуктивних та/або незаконних витрат, а саме:

1. Одним із важливих та сучасних джерел отримання потенційними туристами інформації про туристичну привабливість міста Києва є посилення рівня та просування інтернет-присутності столиці України.

В даному напрямку промоція міста Києва на теренах України та за кордоном серед іншого здійснюється Управлінням через створений київський туристичний портал visitkyiv.travel, на підтримку та модернізацію якого Програмою затверджено та витрачено бюджетні кошти у сумі 3,8 млн. гривень.

Однак, незважаючи на те, що місто Київ як столиця України є найбільш привабливою та популярною туристичною дестинацією країни, наповнення та актуалізація зазначеного порталу знаходилась на досить низькому рівні, що, на думку аудиторів, не розкриває туристичний потенціал столиці України.

Зокрема, досить обмеженим відображався список культурних та історичних об'єктів, об'єктів подієвого та пізнавального туризму, еко-туризму тощо.

Наприклад, станом на травень 2019 року культурні об'єкти м. Києва були представлені лише 1 комунальним міським музеєм, 2 площами, 3 пам'ятниками. При цьому, Департамент культури надав пропозиції щодо розміщення інформації про 13 музеїв і 17 театрів комунальної власності. Після вжитих Департаментом заходів сайт стрімко почав наповнюватись культурно-мистецькими об'єктами.

На думку аудиторів, сайт недостатньо структурований, вкладки і розділи недостатньо оформлені, назви містять помилки, не завжди правильна транслітерація (Kiev замість Kyiv), зайві символи (Київський державний академічний театр ляльок, Monument to Hetman P.etro Sagaidachnyi), випадки відсутності розділових знаків (коми, крапки), неправильні назви країн (Голландія замість Нідерланди) тощо.

Іншим недоліком є те, що не забезпечено переклад англійською та китайською мовами усіх сторінок сайту.

Одночасно, досить непрозорим є механізм формування та відображення на порталі переліку комерційних об'єктів готельно-туристичного комплексу та закладів громадського харчування. Зокрема, на сайті існує велика кількість рекламних комерційних оголошень, при цьому жодного договору щодо них укладено не було.

2. Інформаційна підтримка іноземних та внутрішніх туристів та надання їм інформаційних та супутніх послуг організована Управлінням та КП «КМ ТІЦ» на вкрай низькому рівні.

Так, з п'яти передбачених Програмою туристично-інформаційних центрів Управлінням та КП «КМ ТІЦ» створено лише три, функціонування яких здебільшого здійснювалося нестабільно. Так, в 2016 році КП «КМ ТІЦ» забезпечено функціонування 2

туристично-інформаційних центрів (в аеропортах «Бориспіль» та «Київ» (Жуляни)) лише протягом 1 місяця, в 2017 році – протягом 1,5 місяця та створено туристично-інформаційний центр в ТРЦ «Гулівер», функціонування якого здійснювалось протягом 2,5 місяців. В 2018 році КП «КМ ТІЦ» забезпечено функціонування туристично-інформаційних центрів в аеропортах «Бориспіль» та «Київ» (Жуляни) протягом 10 місяців, а в ТРЦ «Гулівер» - 7 місяців.

При цьому, використаний КП «КМ ТІЦ» механізм залучення до забезпечення функціонування створених туристично-інформаційних центрів комерційних суб'єктів господарювання значно (майже в три рази) збільшує вартість зазначених послуг, надання яких, наприклад, на підставі угод цивільно-правового характеру чи безпосередньо штатними працівниками КП «КМ ТІЦ» є економічно доцільнішим.

Наслідками такої неефективної, малорезультативної та в окремих випадках марнотратної діяльності є непродуктивне використання бюджетних коштів в сумі **695,4 тис. гривень**.

3. Управлінням не забезпечено виконання пріоритетного завдання Програми з реалізації іміджевої політики в туристичній сфері в частині впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено непродуктивні втрати у сумі **148,9 тис. гривень**.

Зокрема, Управління в рамках Програми мало намір впровадити 1000 одиниць таких карток, однак лише 250 одиниць (25%) розповсюджено, при цьому за період 2017-2018 років по ним лише 8 осіб відвідували комунальні музеї, а з лютого 2018 року зчитувачі карток в музеях не працюють і не обслуговуються. Решта карток у кількості 750 одиниць на суму 148,9 тис. грн (75%) є непридатними до використання, - однією з причини непридатності є припинення обслуговування їх КП «Київський метрополітен» у зв'язку із спливом строку.

Слід також зазначити, що саме наповнення карток є незадовільним (наприклад, представлено лише 2 комунальними музеями з філіями), оскільки набір запропонованих музеїв та інших комунальних культурних закладів є доволі обмеженим.

Отже, кампанія по впровадженню міської ID-картки гостя м. Києва виявилась, на думку аудиторів, провальною, а витрати з бюджету м. Києва на суму **199,0 тис. грн** неефективними.

При цьому, під виглядом виконання програмного заходу з розробки та впровадження міської туристичної ID-картки гостя м. Києва Управлінням популяризувався комерційний проект з реалізації ID-карток Kyiv PASS, емітентом та вигодонабувачем яких за інформацією Управління є приватна структура ТОВ «Юкрейніан Перформанс Маркетинг».

Так, на туристичному порталі visitkyiv.travel розміщувалася рекламна інформація щодо реалізації ID-карток Kyiv PASS вартістю 15, 25 та 35 євро з наданням можливості їх придбання безпосередньо з portalу.

Крім того, виявлено, що реалізація зазначених ID-карток Kyiv PASS здійснювалася також через створені в рамках виконання Програми туристично-інформаційні центри.

Слід відмітити, що на момент підготовки аудиторського звіту рекламну інформацію щодо реалізації ID-карток Kyiv PASS з туристичного portalу видалено та їх розповсюдження в туристично-інформаційних центрах припинено.

4. Управлінням, шляхом замовлення та розміщення реклами у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity проекту карток KYIVPASS, допущено використання бюджетних коштів на просування інтересів комерційної структури ТОВ «Юкрейніан Перформанс Маркетинг», внаслідок чого бюджетом міста Києва втрачено кошти в сумі **385,0 тис. гривень**.

Крім того, встановлено випадок розміщення реклами туристичних можливостей м.Києва у періодичних бортових виданнях авіакомпаній східної та центральної Європи та бортових журналах потягів Intercity, зміст та розмір якої не відповідає погодженим макетам, в результаті чого бюджетом понесено втрати розрахунково в сумі **306,7 тис. гривень**.

5. Практично безконтрольне використання придбаної за бюджетні кошти сувенірної (поліграфічної) продукції створює передумови та ризики зловживань з майном.

Зокрема, в 2018 році Управлінням безпідставно та безкоштовно передано стороннім (в т.ч. комерційним) структурам сувенірної та поліграфічної продукції на загальну суму **240,2 тис. грн**, чим завдано втрат бюджету м. Києва.

Також недосконалою є система розповсюдження сувенірної (поліграфічної) продукції безпосередньо працівниками Управління, свідченням чого є відсутність кошторисів витрат на проведення заходів, відповідних звітів, що може ставити під сумнів цільове використання, доцільність та ефективність здійснення господарських операцій, пов'язаних із списанням сувенірної (промоційної) продукції на загальну суму 1213,7 тис. гривень.

Одночасно виявлені системні недоліки та проблеми при організації планування та використання коштів на закупівлю Управлінням та КП «КМ ТІЦ» сувенірної та поліграфічної продукції, свідченням чого є її значний невикористаний залишок в сумі **694,1 тис. грн**. та проведення КП «КМ ТІЦ» на момент закінчення терміну дії Програми (27.12.2018) закупівлі такої продукції на суму **298,4 тис. гривень**.

6. В окремих випадках Управлінням допускались перевищення затверджених середніх витрат на проведення програмних заходів (подієвого туризму та проведення Днів Києва за кордоном), при цьому, спостерігається тенденція до зменшення їх кількості із одночасним збільшенням середніх витрат ресурсів, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання коштів в сумі **1 419,8 тис. гривень**.

Однак, в зв'язку із відсутністю та/або недостатністю в обґрунтуваннях детальної інформації щодо запланованої вартості кожного окремо взятого такого заходу та невиконанням результативного показника продукту зазначених заходів, визначити потенційні втрати від здійснення такої діяльності не надається можливим.

7. З метою встановлення нових інформаційних стендів (пілонів) з загальноміською, маршрутно-картографічною та туристичною інформацією КП «КМ ТІЦ» укладено договір з комерційною структурою на розробку відповідної проектної документації, який, як показало дослідження, є недоцільним, марнотратним та неефективним, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат в сумі **73,0 тис. грн** та понесено непродуктивні витрати в сумі **27,0 тис. гривень**.

8. Незважаючи на наявність в КП «КМ ТІЦ» штатних юридичних працівників, до посадових обов'язків яких входить надання юридичної допомоги при виконанні КП «КМ ТІЦ» завдань і заходів, з метою створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві КП «КМ ТІЦ» укладено господарський договір на надання тотожних юридичних послуг, в результаті чого неефективно використано кошти у сумі **110,0 тис. гривень**.

9. Управлінням не забезпечено здійснення належного контролю за обліком та збереженням комунального майна, що призвело до виникнення нестачі 5 найменувань сувенірної та поліграфічної продукції на суму **12,7 тис. грн**, її лишків на суму **48,5 тис. гривень**.

Крім того, відсутність в КП «КМ ТІЦ» матеріально-відповідальної особи не дає змоги оперативно реагувати на випадки втрати з різних причин (пошкодження внаслідок ДТП,

вандалізм тощо) комунального майна та відповідно здійснювати організаційно-правові заходи з відображення в обліку зазначених господарських операцій.

10. Несвоєчасне та неоперативне реагування на випадки відсутності матеріальних цінностей та відсутність з боку посадових осіб КП «КМ ТПЦ» необхідних організаційно-правових заходів з фіксування зазначених подій зі встановленням причин, винних осіб, оформлення результатів інвентаризації призвело до нестачі 11 одиниць майна на загальну суму **404,2 тис. грн** та, як наслідок, до втрат бюджетних коштів на суму **286,0 тис. грн** та ризику їх втрат на суму 118,2 тис. гривень.

11. КП «КМ ТПЦ» не здійснюються заходи, пов'язані з можливістю отримання потенційних економічних вигод від використання логотипу «Київ – місто, де все починається».

12. Системні порушення та недоліки встановлені також і при здійсненні закупівель товарів, робіт та послуг, що призвело до порушень без ризику втрат в сумі **4225,8 тис. грн**, також неефективних операцій з оціночними втратами **93,0 тис. гривень**.

Так, в 2016 році КП «КМ ТПЦ» допущено відбір переможця закупівлі послуги з модернізації сайту в сумі **199,0 тис. грн** всупереч вимог тендерної документації (невідповідність та сумнівність походження сертифікату для участі в конкурсі, відсутність надання підтверджень аналогічних послуг), що свідчить про ризиковість даної закупівлі.

Крім того, мали місце ризики можливих змов учасників закупівель, незабезпечення максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів, порушення принципів здійснення закупівель, порушення при визнанні переможцями торгів та неналежний контроль за відповідністю тендерних пропозицій, прийняття неефективних рішень, що призводили до поділу предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедур та допущення здійснення закупівель без проведення передбачених законом процедур (298,4 тис. грн).

Визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель Управлінням здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме максимальної економії та ефективності.

Враховуючи вищевикладене, в ході аудиту зроблено висновок про необхідність:

- активізації дій щодо створення в місті Києві конкурентоспроможного туристичного продукту здатного максимально задовольнити потреби населення;
- у розширенні внутрішнього туризму та постійному зростанні обсягів в'їзного туризму, з одночасним розвитком безперешкодного середовища та започаткування відповідних інфраструктурних заходів.

При цьому, враховуючи встановлені в ході аудиту численні випадки неефективного, непродуктивного, марнотратного та незаконного витрачання бюджетних коштів, особливу увагу слід звернути на посиленні контролю за фінансово-бюджетною дисципліною в Управлінні та КП «КМ ТПЦ».

Результати врахування рекомендацій за наслідками планового аудиту ефективності Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2016-2018 роки діяльності Управління туризму та промоцій, КП "КМ ТІЦ" станом на 20.08.2019

№ п/п	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн з ПДВ		Причини неврахування
			Фінансовий	Економічний	
1	Управлінню розробити відповідні детальні розрахунки, які обґрунтовують показники видатків бюджету, що передбачені на виконання заходів Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.	Не виконано	X	X	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
2	Надати пропозиції та розглянути можливість проводити аналіз і оцінку залучення туристів не загалом, а за результатами певних заходів Міської цільової програми із відповідним включенням в штат працівників фахівця з маркетингу (для запобігання ризику понесення витрат без залучення туристів).	Не виконано	X	X	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
3	Управлінню розробити механізм залучення коштів з інших джерел з відповідними економічними обґрунтуваннями і розрахунками щодо Міської цільової програми розвитку туризму на 2019-2021 роки.	Не виконано	X	X	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
4	Управлінню, як головному розпоряднику бюджетних коштів, провести оцінку ефективності Програми та оприлюднити її результати.	Не виконано	X	X	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.

5	Розглянути питання можливості впровадження забезпечення функціонування туристично-інформаційних центрів та створення служби юридичної та інформаційної допомоги туристам у місті Києві власними силами КП «КМ ТІЦ».	Не виконано	X	X	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
6	Управлінню вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та списання поліграфічної та сувенірної продукції шляхом розроблення Порядку використання сувенірної та поліграфічної продукції (обов'язково передбачити чітке та послідовне документування господарських операцій з розповсюдження промоційної продукції з визначенням цільової аудиторії, дати, часу, місця розповсюдження, П.І.Б. розповсюджувача).	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.
7	Управлінню вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом: - відображення виявлених розбіжностей між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час вибіркової інвентаризації, зокрема шляхом відшкодування завданих збитків.	Не виконано	X	X	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
8	Управлінню вжити заходів щодо коригування асигнувань (зменшення) на придбання сувенірної і поліграфічної продукції Програми туризму 2019-2021 років.	Не виконано	X	X	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.

9	Управлінню, КП «КМ ТІЦ» вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження основних засобів (пілонів, стендів тощо) КП «КМ ТІЦ» шляхом: - визначення матеріально-відповідальної особи (або осіб) та закріплення за ним (ними) майна з покладенням повної індивідуальної матеріальної відповідальності шляхом укладання відповідного договору; - відображення виявлених розбіжностей між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час вибіркового обстеження, зокрема шляхом передачі матеріалів обстеження до правоохоронних органів та відшкодування завданих збитків.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація частково не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів, частково документально не підтверджена.
10	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 73,0 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.
11	Управлінню ініціювати відшкодування втрат на загальну суму 691,7 тис. гривень.	Не виконано	X	X	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
12	Управлінню, КП «КМ ТІЦ» упорядкувати сайт та виправити помилки і недоліки.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.

13	Управлінню, КП «КМ ТІЦ» призначити відповідального за ведення, наповнюваність сайту, його актуалізацію.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.
14	Управлінню, КП «КМ ТІЦ» розглянути питання налагодження співпраці з представниками готельного, ресторанного та туристичного секторів Києва та ініціювати укладання договорів з ними, у яких передбачити отримання коштів від розміщення реклами їхніх закладів на сайті.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.
15	Управлінню провести аналіз причин неуспішності впровадження міської ID-картки туриста м. Києва та надати пропозиції щодо виправлення такого становища з наведенням конкретних кроків її «реанімації».	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.
16	Управлінню забезпечити з боку КП «КМ ТІЦ» організацію оцінки експертами логотипу «Київ – місто, де все починається» та впровадження ефективного його використання.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація частково документально не підтверджена.
17	Управлінню здійснити аналіз можливостей ефективного використання логотипу «Київ – місто, де все починається» в рамках міської цільової програми.	Не виконано	X	X	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
18	Управлінню встановити дієвий контроль за діяльністю тендерного комітету КП «КМ ТІЦ» шляхом розробки відповідного Порядку внутрішнього контролю.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.

19	Тендерному комітету Управління перед плануванням закупівель чітко визначати час, місце та тематику послуг та ін, що закуповуються.	Не виконано	X	X	Надана Управлінням інформація не містить конкретних ознак виконання рекомендованих заходів.
20	Управлінню визначити відповідальних осіб за контроль обґрунтування та ефективності закупівель, за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги, що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.
21	Управлінню розглянути питання про можливість забезпечення участі у виставках, ярмарках, конгресах за кордоном самостійно силами підприємства.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.
22	КП «КМ ТІЦ» визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін середньоринковим цінам та недопущення їх перевищення.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.
23	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету Управління.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.
24	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету КП "КМ ТІЦ".	Не виконано	X	X	Інформації не надано.

25	Управлінню розробити детальний Порядок контролю за діяльністю КП «КМ ТЦ», передбачивши обов'язково звітування, оцінки, персональну відповідальність тощо.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.
26	За результатами аудиту та зустрічної перевірки провести нараду, притягнути до матеріальної, дисциплінарної відповідальності осіб, винних в порушеннях.	Виконано частково	X	X	Надана Управлінням інформація документально не підтверджена.