



ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ

Хрещатик, 36, Київ, 01044 тел. (044) 270-51-44, факс. 270-51-48
office@kyivaudit.gov.ua, kyivaudit.gov.ua, facebook.com/kyivaudit, ЄДРПОУ 34765257

№ _____
на № _____ від _____

Київському міському голові
Кличку В. В.

Звіт про результати діяльності
за 9 місяців 2017 року

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі - Департамент) за 9 місяців 2017 року.

За 9 місяців 2017 року загальний фінансовий ефект від врахування рекомендацій Департаменту (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) становив **221,8 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **7,1 млн грн**.

Цього вдалося досягнути внаслідок здійснення таких заходів.

1. *Попереднього контролю*, а саме:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **386,2 млн грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **199,9 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **64,8 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **46,2 млн грн**;

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **417,5 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **61,3 млн грн**;

- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,71 млн грн** в результаті вжитих заходів відповідно до вимог розпорядження Київської міської

державної адміністрації від 26.05.2016 № 358 щодо обов'язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100,0 до 300,0 тис. грн.

2. Поточного контролю:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **8,3 млн грн;**
- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю

3,2 млн грн.

2) Поточна перевірка КП «Київекспертиза» обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних та проектних робіт:

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **384,3 млн грн;**
- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму

26,2 млн грн;

3) Перевірка фактичної кошторисної вартості інженерних мереж під час їх передачі в комунальну власність, за рахунок яких планується зменшення розміру пайової участі:

- попереджено втрат за результатами аудитів – **23,5 млн грн;**
- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених КП «Київекспертиза» – **72,9 млн грн.**

3. Подальшого контролю:

1) Закінчено **49** аудитів, з них 17 планових та 32 позапланових (детальна інформація викладена в додатку), за результатами яких:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму **332,2 млн грн;**
- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму **170,4 млн грн;**
- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **3,3 млн грн** (у тому числі за 9 місяців 2017 року – 2,4 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 0,9 млн грн);

- надано рекомендацій – **206**, з них враховано – **118** та частково враховано – **15**.

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **22** (в тому числі звільнено із займаних посад – 6 осіб, з них за результатами аудитів, завершених за 9 місяців 2017 року – 1 особа).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за 9 місяців 2017 року **передано до правоохоронних органів 33** матеріали аудитів, з них передано вперше 23 (по матеріалах аудитів, закінчених за 9 місяців 2017 року – 13). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.09.2017 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **103** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень. З них, по матеріалах аудитів, закінчених за 9 місяців 2017 року – 7 кримінальних проваджень.

- проведено щоденну координацію діяльності Департаменту з прокуратурою м. Києва в напрямку прискорення розслідувань кримінальних проваджень по матеріалам Департаменту. За інформацією прокуратури м. Києва, підготовлено 24 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 6-х осіб

оголошено у розшук, по 13 кримінальних провадженнях обвинувачувальні акти передано до суду.

5. Крім того, Департаментом проведено й інші заходи спрямовані на підвищення прозорості та іміджу Департаменту та Київської міської державної адміністрації, а саме:

- оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» зведену загально-статистичну інформацію щодо результатів аудитів, проведених за 2016 рік та за I півріччя 2017 року;

- проведено публічну презентацію Звіту про результати роботи Департаменту за 2016 рік;

- розпочато самостійне розміщення на web-порталі Департаменту аудиторських звітів;

- Департаментом пройдено наглядний аудит, за результатами якого було підтверджено дію сертифікату відповідності системи управління Департаменту міжнародному стандарту якості ISO 9001:2008 «Системи управління якістю. Вимоги»;

- з метою приведення системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних у місті Києві державних адміністрацій у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO:

- за підтримки GIZ організовано та проведено практичний навчальний курс за участю експертів Інституту внутрішніх аудиторів та Освітнього центру Baker Tilly щодо організації системи внутрішнього контролю згідно методології COSO на тему: «Впровадження системи внутрішнього контролю в державному секторі: Вимоги та кращі практики»;

- розроблено форму «Карти ризиків». Дана форма містить інформацію про визначення, ідентифікацію, класифікацію та оцінку ризику, визначає чинники ризику, заходи реагування, наявність корупційної складової, існуючі заходи контролю та моніторингу. Для перевірки практичного застосування Карти ризиків за сприяння фахівців GIZ та представників Антикорупційної ради при Київському міському голові було проведено пілотний проект за участю п'яти структурних підрозділів КМДА. За результатами пілотного проекту Київський міський голова дав доручення на внесення інформації про ризики відповідно до зазначеної форми всіма структурними підрозділами КМДА. На сьогодні головними розпорядниками внесено інформацію про карти ризиків на порталі (понад 1000 ризиків). «Карта ризиків» була узгоджена з фахівцями Управління із запобігання корупції стала основою для складання антикорупційної програми міста Києва;

- розроблено електронну форму для заповнення «Карти ризиків» на веб-порталі «Київаудит» для внесення, узагальнення та подальшого аналізу даних;

- за участю фахівців GIZ проведено відбір процесів структурних підрозділів КМДА та розроблено програми аудиту для проведення пілотного аудиту ефективності системи внутрішнього контролю;

- керівництво Департаменту бере активну участь в розповсюдженні досвіду функціонування системи внутрішнього аудиту в КМДА, зокрема під час навчання

з внутрішнього фінансового контролю та аудиту організованого Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди, круглому столі на тему «Внутрішній контроль та внутрішній аудит державних фінансів. Шляхи удосконалення фінансового контролю та аудиту, видатків місцевих бюджетів», організований Держаудитслужбою України, тренінгу для Державної фіскальної служби на тему «Практичні аспекти побудови системи внутрішнього контролю в органах державної влади. Досвід Київської міської державної адміністрації».

6. Опрацьовано 5148 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходи відповідного реагування по ним.

Департаментом ідентифіковано наступні **найбільш суттєві недоліки** організації системи внутрішнього контролю та управління КМДА або окремих її компонентів, виявлені за результатами проведених протягом звітного періоду внутрішніх аудитів:

- під час виконання ремонтно-будівельних робіт:

1. Незабезпечення замовниками будівництва достатньо якісного контролю (технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт та відсутність кваліфікованих фахівців у замовників будівництва призводить до завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Загальна сума завищень за 9 місяців 2017 року становить 31 811,0 тис. гривень.

2. Незабезпечення замовником будівництва (КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва) належного контролю за спрямуванням, звітуванням та вчасним відпрацюванням коштів (авансових платежів), які надавались замовнику на придбання металоконструкцій та матеріалів для об'єкту будівництва та відповідних заходів з їх повернення, що призвело до відволікання бюджетних коштів на користь замовника та створено ризик втрат на загальну суму 109 041,97 тис. гривень.

3. Неналежний контроль за плануванням та використанням коштів підприємства (КП «Дирекція будівництва шляхово – транспортних споруд м. Києва) призвело до завищення потреби у фінансуванні та здійсненні видатків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника.

- під час організації ярмарків:

4. Внаслідок неефективних управлінських рішень під час організації ярмаркових заходів (в т. ч. КП «Міський магазин», КП «Поділ-Нерухомість», КП «Київська спадщина») запроваджена закрита, непрозора схема залучення до проведення та обслуговування сезонних та сільськогосподарських ярмарок фізичних осіб-підприємців, що призводить до значних втрат коштів підприємствами.

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

5. Не перерахування до бюджету м. Києва частини (25%, 50%) суми надходжень орендної плати та неналежна організація виконання доручень керівництва КМДА з погашення утворених в такий спосіб заборгованостей.

6. Невиконання практично всіма районними в м. Києві державними адміністраціями розпорядження КМДА щодо передачі окремо визначеного нерухомого майна в господарське відання КП «Київжитлоспецекексплуатація» призводить до значних недоотримань бюджетом м. Києва.

7. Відсутність належного контролю за використанням комунального майна, яке перебуває в управлінні районних в місті Києві державних адміністрацій, зокрема в частині передачі його в оренду.

8. Не зважаючи на використання коштів на закупівлю охоронної системи, вона не введена в експлуатацію та не створює перепон для неправомірного доступу до спеціальних приміщень Комунального підприємства Київської міської ради «Київське міське бюро технічної інвентаризації», що створює ризик несанкціонованого користування службовими матеріалами КП КМР «КМБТІ» невстановленими сторонніми особами та ризик пошкодження (псування) архівів та майна.

9. Безпідставний дозвіл керівництва КП КМР «КМБТІ» на проведення приватним суб'єктом господарювання незаконної діяльності щодо оцінки майна в приміщенні підприємства при відсутності права на оренду.

10. Здійснення зайвих витрат розрахунково в сумі 700,8 тис. грн внаслідок укладання менеджментом КП КМР «КМБТІ» в 2015 та 2016 роках договорів щодо супроводження промислової експлуатації комплексної інформаційно-аналітичної системи КІАС КМБТІ (версія 7) без обґрунтування вартості послуг та на не вигідних для КП БТІ фінансових умовах без забезпечення альтернативного вибору виконавців на конкурсних процедурах.

11. Проведення незаконних витрат КП КМР «КМБТІ» на загальну суму 376,5 тис. грн внаслідок безпідставного використання автотранспорту у святкові дні (8 березня, Різдво, Трійця та інші) та у вихідні (субота, неділя) та в нічний час, а також використання коштів без фактичного підтвердження фактів технічного обслуговування та/або утримання автотранспорту.

12. В рамках впровадження загальноміської системи нарахування і обліку сплати населенням за житлово-комунальні та інші послуги КП ГІОЦ в 2016 році укладені ліцензійні договори з ТОВ «ПО Сервіс Плюс» щодо використання програмного забезпечення «АСОКП», розробником (власником) якого є ТОВ «ГЕРЦ» (м. Одеса), за результатом виконання яких не тільки відсутній очікуваний прибуток, пов'язаний з провадженням ліцензійного продукту, але навпаки отримано збиток в сумі 79,7 тис. грн (затрати в сумі 3 721,2 тис. грн перевищували над доходами в сумі 3 641,5 тис. грн).

13. Внаслідок неефективних управлінських рішень щодо використання вільних залишків на розподільчих транзитних рахунках КП ГІОЦ без нарахування відсотків за користування обслуговуючим банком ПАТ КБ «Хрещатик» протягом 2014-2015 років та I кварталу 2016 року втрачено можливість отримання додаткового доходу в сумі 3 866,5 тис. гривень.

14. Неналежний контроль КП «Київкомунсервіс» за станом та умовами зберігання комунального майна, переданого на відповідальне зберігання ТОВ «Магнер рісайклінг», призвів до створення останніми незаконного сміттєзвалища

побутових відходів на земельній ділянці по вул. Тепловозній, 2, та загрози навколишньому середовищу та екологічній небезпеці.

15. Передача сільським мешканцям Київської та Житомирської областей 76 одиниць сільгосптехніки (комбайни, трактори, сіялки, жатки тощо) на відповідальне зберігання на безоплатній основі без відповідних договірних засад, по яким у деяких випадках виявлені ознаки використання, та не вжиття протягом тривалого часу заходів щодо його реалізації призвело до ризику значних недоотримань доходів підприємством.

16. Неналежний контроль за станом збереження комунального майна, переданого територіальною громадою м. Києва КП «Київкомунсервіс» в господарське відання, призвів до того, що 52 одиниці сільгосптехніки мають ознаки непридатного для подальшого використання та його реалізації.

17. В результаті укладання договорів про використання працівниками КП «Київкомунсервіс» власних автомобілів для службових потреб, які документально не підтверджено, підприємством неефективно використані кошти на придбання палива.

- в управлінні транспортною інфраструктурою:

18. Внаслідок неналежної організації та контролю процесу погодження схем організації дорожнього руху (ОДР) з боку Департаменту транспортної інфраструктури та неякісної роботи із поданням на погодження схем ОДР і неналежного контролю за діяльністю майданчиків для паркування з боку КП «Київтранспарксервіс» організація та провадження діяльності із забезпечення погодження схем ОДР є неузгодженою і низькоефективною, та приводить до значного затягування процедури погодження схем ОДР та до ризику неотримання доходів до бюджету міста.

19. Незабезпечення КП «Київтранспарксервіс» належного функціонування системи контролю за організацією та додержанням порядку ведення договірної роботи, документообігу, діловодства в частині, що стосується процесу укладання, виконання та розірвання договорів на право експлуатації фіксованих місць паркування призводить до недоотримання доходів комунальним підприємством та бюджетом міста Києва у вигляді паркувального збору.

20. Укладення КП «Київський метрополітен» договору на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) на умовах коригування лізингових платежів на коефіцієнт зміни курсу валют, порядок застосування якого не відповідає нормативно-правовим актам, призводить до значних втрат коштів бюджетом міста Києва та підприємством.

- з організації та веденні бухгалтерського обліку, формуванні фінансової звітності:

21. Недостатній внутрішній контроль за достовірністю формування фінансової звітності та веденням бухгалтерського обліку призводить до викривлення фінансової звітності, розбіжностей між даними аналітичного обліку і фінансовими звітами, заниження або завищення фінансового результату тощо.

22. Неналежна організація роботи та порядку контролю використання коштів підприємства (КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини») призводить

до здійснення покриття за рахунок коштів підприємства витрат сторонніх організацій (орендарів) за спожиті ними комунальні послуги.

23. Неefективні управлінські рішення (невчасний перегляд тарифів на послуги) призводять до понесення додаткових витрат підприємства (КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини») з придбання витратних матеріалів та виплату заробітної плати працівників, які не покривалися затвердженими тарифами, що негативно впливало на його фінансовий стан.

24. Призначення керівників комунальних підприємств (наприклад, науково-дослідної установи «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста») без укладення контракту призводить до нормативного не врегулювання трудових відносин з керівником підприємства в частині строку перебування на займаній посаді, визначення обов'язків та відповідальності, умов матеріального забезпечення (встановлення окладів, премій та надбавок тощо) та організації праці.

25. Неналежний контроль на підприємствах за розрахунками з контрагентами та термінами виникнення заборгованостей призводить до обліку дебіторської та кредиторської заборгованості строк позовної давності по якій минув, і, як наслідок, до втрат/ризиків втрат активів та боргових зобов'язань на суму заборгованостей.

- у сфері закупівель:

26. Відсутність рішення Київської міської ради про затвердження порядку проведення допорогових закупівель через систему «Prozorro» створює передумови для ухилення їх проведення через цю систему.

27. Не здійснюється відповідний контроль за «градацією» потреб (від першочергового до другорядного). Тобто, закупівля не завжди є необхідною у тих обсягах і за тими цінами, що встановлюються замовниками торгів.

28. Не всіма замовниками здійснюється моніторинг цін перед проведенням тендерних процедур, що приводить до закупівель з ризиком втрат через перевищення середньоринкових цін.

29. Не здійснюється належний контроль за визначенням предметів закупівель, тобто предмет закупівлі ділиться на частини з метою уникнення проведення відповідних процедур.

30. Не здійснюється належний контроль за дотриманням основних принципів здійснення державних закупівель, наприклад, під час тендерних процедур допускається звужування кола учасників внаслідок вимагання необґрунтованого переліку довідок, технічних, якісних показників предмету закупівлі, кваліфікаційних критеріїв, що призводить до зменшення конкуренції, неефективного використання комунальних ресурсів тощо.

31. Не належний контроль за договірною роботою, зокрема в укладених договорах відсутні:

- гарантійні строки;
- штрафні санкції за порушення умов договорів та відповідна претензійно-позовна робота замовників;

- гнучке реагування на коливання цін, наприклад, на сезонні овочі та фрукти, що має своїм наслідком завищення цін при закупівлі таких продуктів.

32. Не встановлюються в тендерних документаціях процедур закупівель чіткі вимоги до предмету закупівлі (кількості, якості, необхідних технічних характеристик), що дозволяє, в подальшому, при виконанні договорів маніпулювати якістю/ціною/кількістю отриманих товарів, робіт чи послуг.

33. Не здійснюється належний контроль за додержанням норм чинного законодавства під час укладання додаткових угод договорів щодо збільшення ціни, що призводить до необґрунтованого підвищення цін та до неефективного витрачання з ризиком втрат комунальних ресурсів.

З метою уникнення у майбутньому зазначених недоліків Департаментом надавалися відповідні рекомендації, а саме:

- під час виконання ремонтно-будівельних робіт:

1. З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економного витрачання бюджетних коштів при проведенні будівельних і ремонтних робіт на об'єктах виробничого, житлового, соціально-побутового призначення, освіти, охорони здоров'я, благоустрою тощо за рахунок коштів бюджету міста Києва Департаментом розроблено розпорядження Київської міської державної адміністрації від 26.05.2016 № 358 «Про деякі питання проведення експертизи кошторисної частини проектної документації будівництва та кошторисів ремонтних робіт, які виконуються за рахунок коштів бюджету міста Києва». В результаті вжитих заходів відповідно до вимог вказаного розпорядження заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму 706,8 тис. грн.

2. За результатами аудиту КП «Дирекція шляхово – транспортних споруд м. Києва» подано до Господарського суду м. Києва заяву про кредиторські вимоги до боржника на загальну суму 198 351,4 тис. грн у справі про банкрутство ПАТ «Мостобуд».

- під час організації ярмарків:

3. Внаслідок запровадження до 01.09.2017 КП «Міський магазин», КП «Поділ-Нерухомість» та КП «Київська спадщина» непрозорої системи залучення до проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарок третіх осіб – суб'єктів підприємницької діяльності (в основному ФОПи) підприємствами втрачені грошові кошти розрахунково у сумі 28,1 млн грн.

За результатами проведених аудитів в КП «Міський магазин», КП «Поділ-Нерухомість», КП «Київська спадщина» та виконання наданих Департаментом рекомендацій з 01.09.2017 року здійснюється організація та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків власними силами підприємств без залучення сторонніх суб'єктів господарювання, що в разі збільшено доходи підприємств.

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

4. За результатами аудитів та виконання наданих Департаментом рекомендацій, комунальними підприємствами-боржниками по відрахуванню частини надходжень орендної плати до бюджету міста Києва здійснено значне погашення заборгованості у загальній сумі 1210,19 тис. грн, зокрема: повністю

погашена заборгованість КП «Бессарабський ринок» у сумі 316,9 тис. грн та КП «Ватутінськінвест» – 113,88 тис. грн; КП «Житній ринок» – 199,91 тис. грн (19%), КП «Поділ-Нерухомість» – 192,0 тис. грн (10%), КП «Київський іподром» – 121,5 тис. грн (68%), КП «Печерськсервіс» – 186,0 тис. грн (43%), КП «Дирекція з утримання та обслуговування житлового фонду» Святошинського району – 80,0 тис. грн (1%).

5. За результатами зустрічних перевірок в Печерській та Солом'янській РДА надано пропозиції щодо налагодження та покращення роботи з питань надання в оренду нежитлових приміщень, які знаходяться на балансі підпорядкованих районних комунальних підприємств, що дасть в майбутньому можливість збільшити надходження доходів від використання комунального майна переданого в оренду.

6. За результатами проведеного аудиту в КП «Київжитлоспецекасплуатація» та зустрічних перевірок в районних в місті Києві державних адміністрацій надано пропозиції щодо виконання розпорядження Київської міської державної адміністрації від 07.05.2012 № 725 в частині передачі окремо визначеного нерухомого майна в господарське відання КП «Київжитлоспецекасплуатація», що дасть в майбутньому можливість збільшити надходження доходів від оренди комунального майна до бюджету міста Києва щонайменше на 9,0 млн грн в рік.

7. За результатами аудиту КП «Спеціалізоване управління протизсувних підземних робіт» на виконання рекомендацій Департаменту, ПАТ «ХК «Київміськбуд» відшкодовано до бюджету міста Києва вартість підірної стінки по вул. Лейпцизька, яка була незаконно знесена, у сумі 459,7 тис. грн.

8. За рекомендаціями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КП «Київміськрозвиток» проводиться інвентаризація майнових комплексів парків м. Києва.

9. За результатами аудиту КП ГІОЦ надано рекомендації щодо перегляду умов договору ТОВ «ПО Сервіс Плюс» в частині корегування вартості ліцензійних послуг та обов'язкового укладання договорів з банківськими установами щодо нарахування відсотків на залишки вільних коштів на транзитних розподільчих рахунках.

Наслідком врахування рекомендацій КП ГІОЦ укладено ліцензійний договір на використання програмного забезпечення АСОКП не з представником розробника для Києва та області – ТОВ «ПО Сервіс ПЛЮС», а безпосередньо з розробником цього програмного забезпечення – ТОВ «ГЕРЦ» на більш економічно вигідних умовах щодо зниження розміру роялті з 0,25% до 0,22%, що дозволить заощадити коштів підприємство розрахунково в сумі 1 300,0 тис. гривень на рік.

Поряд з цим, КП ГІОЦ укладені договори з банками, обслуговуючими транзитні розподільчі рахунки на предмет нарахування відсотків за користування вільними залишками, внаслідок чого обсяги інших операційних доходів підприємства збільшились більше ніж в 10 разів.

10. За результатами аудиту КП КМР «КМБТІ» враховані рекомендації щодо забезпечення введення в експлуатацію охоронної системи допуску щодо цілодобового фіксування фактів допуску в кожне приміщення підприємства.

Поряд з цим, залишилась не врахованою рекомендація щодо негайного виконання ч.4 п.2 протокольного доручення Департаменту комунальної власності від 03.03.2017 №11-30 в частині оцифрування наявного на підприємстві архіву технічної та іншої документації в рамках виконання затвердженої Київською міською цільовою програми «Управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва на 2016-2018 роки».

11. За рекомендаціями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КП «Київкомунсервіс» створена комісія із інвентаризації та дослідження стану комунального майна, переданого на відповідальне зберігання, з метою його повернення та ефективного використання.

- в організації транспортної інфраструктури:

12. За рекомендаціями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КП «Київтранспортсервіс» розроблено та затверджено на Підприємстві Положення про організацію договірної роботи, яким визначено порядок передачі паркувальних майданчиків в експлуатацію суб'єктам господарювання, порядок укладання і здійснення контролю за виконанням договорів та передбачено стандартизовану типову форму договору про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування. Також, КП «Київтранспортсервіс» розроблено та затверджено Порядок роботи з документами в інформаційно-телекомунікаційній системі «Єдиний інформаційний простір територіальної громади міста Києва на базі системи електронного діловодства «АСКОД».

13. За результатами аудиту Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспортсервіс» продовжується здійснення інвентаризації паркомісць паркувальних майданчиків з метою узгодження проекту рішення Київської міської ради «Про внесення змін до таблиці № 1 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23 червня 2011 року № 242/5629 «Про внесення місцевих податків і зборів у м. Києві та акцизного податку» щодо можливого збільшення кількості машиномісць, що надасть можливість додатково щорічно отримати доходів до бюджету міста орієнтовно у сумі 33 063,16 тис грн ($13936 * 6,5 \text{ грн} * 365 \text{ днів}$).

14. З метою попередження значних втрат коштів, пов'язаних із примусовим виконанням рішення суду щодо стягнення коефіцієнту коригування лізингових платежів на зміну курсу валют та враховуючи нововиявлені під час аудиту обставини, матеріали аудиту діяльності комунального підприємства «Київський метрополітен» щодо дотримання вимог законодавства під час укладання договору фінансового лізингу передано до прокуратури міста Києва.

- у сфері закупівель:

15. Розпорядженням Київської міської ради від 11.09.2009 № 1036 зі змінами та доповненнями передбачено надання замовниками до Департаменту перед проведенням торгів обґрунтування доцільності закупівлі, її кількісних та якісних характеристик, очікуваної ціни, що дозволяє попередити закупівлі товарів і

послуг за завищеними цінами. У першому півріччі 2017 року Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 73 245,5 тис. грн (100 шт.), з яких замовниками враховано повністю або частково на суму – 49 361,5 тис. грн.

За рекомендаціями Департаменту, у підприємствах, установах і організаціях комунальної форми власності визначаються відповідальні особи/відділи підприємства, установи, організації за проведення моніторингу цін на товари, роботи та послуги та визначення середньоринкових цін.

16.3 метою уникнення вказаних порушень Департаментом здійснюється інформування замовників торгів, надаються консультації, відповіді на запити тощо.

З метою прийняття відповідних управлінських рішень, інформуємо Вас про установи, які **системно ігнорують та не виконують чисельні звернення Департаменту щодо необхідності врахування рекомендацій**, наданих за результатами проведеного аудиту, а саме:

- у сфері ремонтно-будівельних робіт:

1. Київський університет імені Бориса Грінченка не врахував рекомендацію щодо подальшого дотримання вимог законодавства у сфері державних закупівель, надану за результатами аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатопверхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.

2. Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА не вжило заходів щодо усунення порушень, виявлених під час аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39.

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

1. Не виконано ДЮСШ № 17, яка відноситься до сфери управління Святошинської РДА, надані Департаментом рекомендації щодо переукладання договорів оренди з окремими орендарями з почасової на постійну оренду, переукладання/продовження договорів оренди термін дії яких закінчився, забезпечення донарахування та стягнення з орендарів недоотриманої орендної плати та інших платежів, оформлення права користування земельною ділянкою по вул. Смиренка, 5-А і 5-Б та забезпечення процедури передачі її частини площею 0,35 га в оренду суб'єктам господарювання, які її фактично використовують тощо з причини систематичного ігнорування керівництвом закладу звернень та вимог Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

2. Районними в місті Києві державними адміністраціями (окрім Оболонської РДА) не забезпечено вжиття всіх необхідних організаційно-правових заходів з виконання розпорядження Київської міської державної адміністрації від 07.05.2012 № 725 щодо здійснення приймання-передачі в установленому порядку на баланс КП «Київжитлоспецексплуатація» нежилых приміщень

визначених у додатку до вказаного розпорядження. Зокрема, станом на 01.03.2017 підлягає передачі 181 нежиле приміщення загальною площею 29382,24 кв. м., які знаходяться у сфері управління 9-ти райдержадміністрацій.

3. Центральний парк культури і відпочинку м. Києва:

- не забезпечено виконання доручення першого заступника голови Київської міської державної адміністрації Пліса Г. В. від 12.02.2016 № 32959/243-2015 щодо цільового 10% щомісячного мінімального зменшення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з відрахування частини надходжень від оренди майна;

- не вжито заходів щодо забезпечення стягнення недоотриманих коштів від договору надання послуг з утримання та розміщення обладнання базової мобільної станції ПрАТ «Київстар» у сумі 129,77 тис. грн.

- в організації транспортної інфраструктури:

4. Департаментом транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» розроблені, але нормативно не впроваджено порядок підготовки документів при передачі на затвердження схем ОДР із визначенням відповідальних осіб за його дотриманням та системою контролю та алгоритм процесу затвердження схем ОДР, з визначенням термінів їх опрацювання, відповідальних осіб та заходів контролю у зв'язку з довготривалим впровадженням організаційно-правових заходів.

- з організації та ведення бухгалтерського обліку, формуванні фінансової звітності:

5. Комунальною науково-дослідною установою «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста» не складена калькуляція собівартості, не ведеться обліку витрат за кожною окремо науково-дослідною та дослідно-конструкторською роботою (далі – НДДКР) у зв'язку із довготривалим процесом погоджень та змін до тематичного переліку у поточному році.

6. КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» не забезпечено проведення нарахування та стягнення земельного податку з орендарів нежитлових приміщень.

- у сфері закупівель:

7. Структурні підрозділи, підприємства, установи та організації комунальної форми власності міста та районів міста Києва систематично ігнорують рекомендації щодо притягнення до відповідальності службових/посадових осіб за порушення та недоліки при проведенні процедур закупівель (КП «Київський туристично-інформаційний центр», Київський університет імені Бориса Грінченка, КП «Київблагоустрій», ККО «Київзеленбуд»).

Водночас інформуємо, що працівники Департаменту протягом 9 місяців 2017 року регулярно підвищували свою кваліфікацію та брали участь у:

- навчанні з метою «Вивчення корейського досвіду у сферах будівництва, внутрішнього аудиту та контролю за витратами бюджетних коштів в рамках держзамовлень» в м. Сеул (9 людино-днів);

- тренінгу для тренерів у сфері закупівель Центру Вдосконалення закупівель Київської школи Економіки (12 людино-днів);
- практичному семінарі «Підготовка та проведення публічного виступу» (1 людино-день);
- семінарі «Техніки планування і постановки цілей» (1 людино-день);
- практичному семінарі «Впровадження системи внутрішнього контролю з метою управління корупційними ризиками», «Впровадження системи внутрішнього контролю в державному секторі: вимоги та кращі практики» (15 людино-днів);
- короткостроковому навчальному курсі «Технічна підтримка впровадження електронних торгів в системі «Prozorro» (0,5 людино-днів);
- професійному навчанні за програмою «Діловодство та ділове мовлення» (5 людино-днів);
- м. Вашингтон за навчальною програмою «Державна аудиторська служба: інструменти ефективного внутрішнього контролю і системи аудиту бюджетних установ» (14 людино-днів);
- програмі професіоналізації закупівель, організованою Київською школою економіки (43 людино-дні);
- короткостроковому семінарі «Сенсибілізація до корупційних ризиків» (8 людино-днів);
- короткостроковому семінарі «Внутрішній контроль, питання боротьби з корупцією та шахрайством (4 людино-дні);
- короткостроковий начальний курс з мовної підготовки (20 людино-днів);
- тематичному короткостроковому семінарі «Європейська інтеграція в умовах реалізації Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом» (1 людино-день);
- професійній програмі підвищення кваліфікації державних службовців (10 людино-днів);
- тренінгу з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в рамках двостороннього співробітництва між Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди (20 людино-днів);
- курсі «Публічні закупівлі», наданому платформою масових відкритих онлайн-курсів Prometheus (людино-день).

Отриманий досвід активно поширюється та впроваджується спеціалістами в поточній діяльності Департаменту.

Додаток: інформація щодо аудитів, проведених за 9 місяців 2017 році на 16 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

О. Колтик

Результати аудитів, завершених у 2017 році станом на 30.09.2017

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Налого рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримано інформацію про призначення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крихітальне провадження (так/ні, грн)
										Усунуто порушень	Попережено втраг				
1	Департамент транспортної інфраструктури	Оцінка діяльності Департаменту транспортної інфраструктури щодо затвердження схем організації дорожнього руху паркувальних майданчиків, закріплених за КП "Київтранспарксервіс".	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 21.12.2016 №43082	від 17.01.2017 №070-5-07/1	-	-	6	В ході аудиту встановлено, що організація та провадження діяльності із забезпечення погодження схем ОДР між Департаментом і КП «Київтранспарксервіс» є неузгодженою і низькоєфективною, внаслідок неналежної організації та контролю процесу з боку Департаменту та неякісної роботи з боку КП «Київтранспарксервіс».	3	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
2	Київський університет імені Бориса Грінченка	Оцінка діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирного (багатопверхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.	Позаплановий, доручення заступника голови КМДА Кличка В. В. від 09.09.2016 №29211	від 27.01.2017 №070-5-07/2	285,4	-	3	285,4 тис грн - завищення обсягів та вартості наданих ремонтних послуг в проектах актів форми №КБ-2в підрядними організаціями (ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Андрос – Інжиніринг», ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління», ТОВ «СІП ЕНЕРДЖІ», ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД»).	-	285,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
3	Комунальне підприємство "Київтранспарксервіс"	Оцінка правомірності розірвання КП "Київтранспарксервіс" договору з ФОП Іванюк І. А. ДНП-2016-10/06 на право експлуатації фіксованих місць паркування.	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 21.12.2016 №43082	від 31.01.2017 №070-5-07/3	75,4	75,4	7	75,3 тис грн - недоотримано доходів підприємством та бюджетом м. Києва від експлуатації фіксованих місць паркування транспортних засобів.	5	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
4	Департамент комунальної власності м. Києва (КП "Житлоінвестбуд УКБ)	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час прийняття до комунальної власності водопровідної мережі житлового будинку по проспекту Космонавта Комарова, 1 (будівельна адреса: вул. М. Донця, 2А) у Солом'янському районі м. Києва до комунальної власності територіальної громади м. Києва, на кошторисну вартість якої КП "Житлоінвестбуд-УКБ", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 02.02.2017 №070-5-07/4	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	79,64	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попеределено втраг				
5	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Житло-Буд)	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню позамайданчикової теплової мережі об'єкту "Навчальні корпуси. Гуртожиток та житловий комплекс по вул. Щорса, 36 в Печерському районі м. Києва" в комунальну власність м. Києва, за рахунок кошторисної вартості якої ТОВ "Житло-Буд", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 07.02.2017 №070-5-07/5	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	1077,7	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
6	Департамент комунальної власності м. Києва (КП "Житлоінвестбуд УКБ)	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню каналізаційної мережі житлового будинку по проспекту Космонавта Комарова, 1 (будівельна адреса: вул. М. Донця, 2А) у Солом'янському районі м. Києва до комунальної власності територіальної громади м. Києва, на кошторисну вартість якої КП "Житлоінвестбуд-УКБ", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи на I півріччя 2017 року	від 09.02.2017 №070-5-13/6	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	35,1	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
7	Управління житлово-комунального господарства Печерської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Печерської районної у м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час капітального ремонту (відновлення) дошкільного навчального закладу №720 по бульвару Дружби народів, 20-А.	Позаплановий, доручення голови КМДА Кличка В.В. від 05.10.2016 №32711 до листа Печерського управління поліції ГУНП у м. Києві від 30.09.2016 №6479/125/52-2016, листа Печерської РДА від 25.10.2016 №105/02-32711/1/13	від 20.02.2017 №070-5-13/7	2956,4	2956,4	5	2925,7 тис. грн - завищення обсягів та вартості виконаних робіт підрядною організацією ТОВ "ЕЛІТ ГРУП"; 30,7 тис. грн - завищення видатків на технічний нагляд.	3	813,2	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попеределено втраг				
8	КО "Київзеленбуд"	Оцінка діяльності КО "Київзеленбуд, як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал - Нижній Вал у Подільському районі міста Києва та капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 24.02.2017 №070-5-13/8	2,0	2,0	3	1,9 тис грн - завищення обсягів та вартості виконаних робіт з капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі м. Києва у 2016 році підрядною організацією ТОВ "БК КУБ".	3	2,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
9	Управління капітального будівництва Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання передпроектних та проектних робіт по об'єктам: "Будівництво житлового будинку з вбудовано-прибудованими приміщеннями соціально-побутового призначення та підземним паркінгом на перетині вулиць Н. Ужвій та Новомостицької у Подільському районі м. Києва", "Будівництво багатопверхового житлового будинку (соціальне житло) з вбудованими приміщеннями громадського призначення на вулиці Н.Ужвій, 6-6 у Подільському районі м. Києва".	Позаплановий, пп. 29-30 протоколу засідання постійної комісії Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 21.12.2016 №49/62	від 10.03.2017 №070-5-13/9	-	671,2	2	517,8 тис. грн - неефективне витрачання бюджетних коштів, внаслідок неефективних управлінських рішень з боку Головного управління житлового забезпечення в.о. КМР (КМДА), Подільської РДА, відділу капітального будівництва та реконструкції виконавчого органу Подільської РДА щодо вжиття заходів з передачі проектно-вишукувальної документації для будівництва, експлуатації та обслуговування житлового будинку; 153,4 тис. грн - неефективне та нерезультативне витрачання коштів бюджету м. Києва, внаслідок невжиття заходів з впорядкування проектної документації із землеустрою.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
10	Комунальна науково-дослідна установа "Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста"	Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю та законності, достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства з питань використання комунального майна.	Позаплановий, доручення голови КМДА Кличка В.В. від 03.11.2016 №36489	від 14.03.2017 №070-5-13/10	513,0	960,4	13	511,0 тис. грн - недоотримання бюджетом міста Києва доходів, в результаті не здійснення Інститутом своєчасного відрахування частки чистого прибутку у розмірі 50% через нерегулярність фінансування та недостатність отримання фінансових доходів; 447,4 тис. грн - неефективне нарахування та виплата зарплати працівникам.	9	2,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	Звільнено директора	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Витрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врятування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Повершено витрат				
11	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Стиль-Блюз")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по збереженню зовнішніх інженерних мереж водопостачання забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В. Ульянова у Святошинському районі м. Києва до комунальної власності територіальної громади міста Києва, переданих згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, на кошторисну вартість яких ТОВ "СТИЛЬ-БЛЮЗ", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Позаплановий, витяг з протоколу №28/41 засідання постійної комісії Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 06.09.2016, звернення ТОВ "Стиль-Блюз" від 22.09.2016 №22/09.	від 16.03.2017 №070-5-13/11	2154,2	-	3	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості зовнішніх інженерних мереж, які передані у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	2154,2	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
12	Комунальне підприємство "Поділ-Нерухомість"	Оцінка діяльності КП "Поділ-Нерухомість" щодо організації та проведення ярмарків у місті Києві, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію ризиків та інше.	Позаплановий, звернення управління захисту економіки Національної поліції України від 31.08.2016 №3921/39/125/01-16	від 16.03.2017 №070-5-13/12	1,8	5482,7	2	5480,9 тис. грн - недоотримано коштів, внаслідок непрозорості та неефективної схеми залучення фізичних осіб-підприємців до проведення ярмаркових заходів; 1,8 тис. грн - недоотримання коштів, внаслідок заниження кількості торговельних місць порівняно з актами приймання-передачі виконаних робіт.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
13	Комунальне підприємство "Київбудреконструкція"	Оцінка діяльності КП "Київбудреконструкція" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини, 22-а та СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в, ліцею "Голосіївський" по вул. Голосіївська, 12 та СШ №274 Харківське шосе, 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84.	Позаплановий, лист Департаменту освіти і науки, молоді та спорту щодо проведення аудиту від 29.09.2016 №063-8690	від 24.03.2017 №070-5-13/13	376,2	376,2	5	376,2 тис. грн - завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень підрядними організаціями (ТОВ "Будівельна компанія -Альтсервіс" - 156,6 тис. грн, ТОВ «КАСКАД-СД» - 72,5 тис. грн, ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» - 86,1 тис. грн, ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» - 35,2 тис. грн, ТОВ «ЕВРІПСК» - 17,9 тис. грн); 7,7 тис. грн - завищення видатків на утримання служби замовника.	4	376,2	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попеределено втраг				
14	Комунальне підприємство "Спортивний комплекс"	Оцінка діяльності КП «Спортивний комплекс» щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, використання бюджетних коштів, виконання інших завдань, визначених статутом, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення стану фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію та усунення ризиків, порушень і недоліків тощо.	Позаплановий, доручення голови КМДА Кличка В.В. від 19.10.2015 №33504, звернення депутата Київради Ялового К.В. від 16.09.2015 №18/279/114-343/15.	від 04.04.2017 №070-5-13/14	2015,4	2,9	5	2,4 тис. грн - недоотримання бюджетом міста Києва доходів, внаслідок неперерахування отриманих від реалізації металобрухту коштів; 0,5 тис. грн - списання основних засобів (катерів) з порушенням вимог чинного законодавства.	3	2,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
15	Київський національний музей російського мистецтва	Оцінка діяльності Київського національного музею російського мистецтва, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних робіт та ремонтно-будівельних робіт за 2012-2015 роки.	Позаплановий, доручення в.о. голови КМДА Пліса Г. В. від 21.07.2016 №22946/1 (001) до листа заступника голови КМДА від 20.07.2016 №005-1099	від 04.04.2017 №070-5-13/15	48,9	48,9	6	42,8 тис. грн - встановлено завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт підрядною організацією (ТОВ "Архітектурно-проектна майстерня "Реставратор"); 6,0 тис. грн - укладено договір на надання послуг з технічного нагляду та проведено оплату цих послуг з порушенням вимог чинного законодавства.	5	41,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
16	Комунальне підприємство "Київська міська лікарня ветеринарної медицини"	Оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку.	Позаплановий, звернення голови Постійної комісії з питань екологічної політики Ялового К. В. від 05.12.2016 №08/288-266, витяг з протоколу Постійної комісії з питань екологічної політики від 23.11.2016 №29/288/03-22	від 10.04.2017 №070-5-13/16	242,3	4,2	7	4,2 тис. грн - здійснено зайві видатки із сплати комунальних послуг КП "Київська міська лікарня ветеринарної медицини", які не відшкодовані орендарем - ПП "Перша Ветеринарна Лабораторія МРТ".	4	84,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втраг				
17	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Дніпровська рив'єра")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності м. Києва робіт з капітального ремонту двох первинних відстійників №№21,23 на Бортницькій станції аерації, на кошторисну вартість яких ТОВ "Дніпровська рив'єра", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи на I півріччя 2017 року	від 13.04.2017 №070-5-13/17	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості двох первинних відстійників №21, 23 на Бортницькій станції аерації, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	457,087	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
18	Комунальне підприємство "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва"	Оцінка діяльності КП "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва", як замовника під час виконання контрактів, укладених з ПАТ "Мостобуд" від 23.04.2004 №26 від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, відповідності розрахунків з ПАТ "Мостобуд", відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.	Позаплановий, звернення прокуратури м. Києва від 29.04.2016 №04/2/5-117в, ГУ Національної поліції у місті Києві від 10.05.2016 №8202/125/23/3-2016	від 14.04.2017 №070-5-13/18	129482,9	16835,6	7	109 041,9 тис. грн – незабезпечення замовником будівництва належного контролю за спрямуванням, звітуванням та вчасним відпрацюванням коштів (авансових платежів), які надавалися замовнику на придбання металокожукцій та матеріалів для об'єкту будівництва та відповідних заходів з їх повернення, що призвело до відволікання бюджетних коштів на користь замовника та створено ризик втраг; 558,8 тис. грн - зайве витрачання бюджетних коштів, внаслідок завищення вартості металокожукцій прогонових будов Лівоповоротного з'їзду.	3	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
19	Комунальне підприємство "Київблагоустрій"	Оцінка діяльності Комунального підприємства "Київблагоустрій" щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладання договорів.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 14.04.2017 №070-5-13/19	4086,9	330,4	14	166,8 тис. грн - не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договорів та здійснено закупівлі за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання комунальних коштів; 82,3 тис. грн - зайве витрачання коштів, внаслідок безпідставної зміни замовником ціни у договорі більш ніж на 10%; 81,1 тис. грн - зайве витрачання коштів, внаслідок подвійної сплати за демонтажні роботи.	5	81,2	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
20	Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА	Оцінка діяльності управління будівництва та архітектури Голосіївської районної у м. Києві державної адміністрації, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час проведення капітального ремонту КДЮСШ №15 по вул. Ягідна, 2 у 2016 році.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 19.04.2017 №070-5-13/20	283,4	283,4	5	277,7 тис. грн - завищення вартості виконаних будівельних робіт підрядною організацією ТОВ "БК "Новітні технології".	1	155,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врятування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Повершено втраг				
21	Святошинський будинок інтернат	Оцінка діяльності Святошинського дитячого будинку-інтернату, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання капітального ремонту в Святошинському будинку-інтернаті на вул. М. Котельникова, 51	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 21.04.2017 №070-5-13/21	106,9	106,9	4	106,9 тис. грн - завищення вартості виконаних будівельних робіт підрядною організацією ТОВ "Будіндастріс".	2	106,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
22	КП "ГІОЦ"	Оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів тощо, а також виявлення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підприємства.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 25.04.2017 №070-5-13/22	8994,2	4813,2	12	3866,5 тис. грн - втрата можливості отримання додаткового доходу від користування банком вільними залишками коштів на розподільчих транзитних рахунках КП ГІОЦ, внаслідок неефективних управлінських рішень щодо співпраці з обслуговуючим банком ПАТ КБ «Хрещатик» протягом 2014-2015 років та I кварталу 2016 року; 840,0 тис. грн - виплата премій керівникам КП "ГІОЦ" з порушенням вимог колективного договору; 59,7 тис. грн - втрата доходів, внаслідок прийняття управлінських рішень стосовно зміни в 2016 році партнера та розірвання договорів про доставку рекламної інформації.	12	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні	
23	Комунальна корпорація "Київавтодор"	Оцінка діяльності комунальної корпорації "Київавтодор", як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: "Капітальний ремонт дорожнього одягу Кільцевої дороги".	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 07.10.2016 №33078	від 26.04.2017 №070-5-13/23	138,7	138,7	3	138,7 тис. грн - завищення вартості проектно-вишукувальних робіт підрядною організацією ТОВ "Проектне бюро "Київпроект"".	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
24	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "МІГ-91")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, поцедур, контрактів по зарахуванню в комунальну власність міста Києва позамайданчикових каналізаційних та водопровідних мереж об'єкту "Будівництво магазину промислових товарів по вул. Малишка, 39 А у Дніпровському районі м. Києва", за рахунок кошторисної вартості яких ТОВ "Міг-91", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 15.05.2017 №070-5-13/25	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	1702,182	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врятування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втраг				
25	Київський університет імені Бориса Грінченка	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 25.05.2017 №070-5-13/26	12722,6	58,7	8	34,4 тис. грн - неефективне використання коштів під час закупівлі відео-реєстраторів та систем відеоспостереження по завищеним цінам; 24,2 тис. грн - неефективне використання коштів під час закупівлі сушилок для рук по завищеним цінам.	7	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
26	Комунальне підприємство "Київжитлоспецексплуатація"	Оцінка діяльності КП "Київжитлоспецексплуатація" та районних в місті Києві державних адміністрацій щодо дотримання вимог розпорядження КМДА від 07.05.2012 №725, що впливає на обсяги надходжень доходів від оренди майна до бюджету м. Києва.	Плановий, план роботи на I півріччя 2017 року	від 25.05.2017 №070-5-13/27	18388,3	18388,3	10	3871,8 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Шевченківською РДА розпорядження КМДА від 07.05.2012 №725 (далі - розпорядження); 2351,4 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Дніпровською РДА розпорядження; 2247,1 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Дарницькою РДА розпорядження; 1962,7 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Печерською РДА розпорядження; 1857,9 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Подільською РДА розпорядження; 1724,1 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Святошинською РДА розпорядження; 1317,5 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Голосіївською РДА розпорядження; 239,49 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Деснянською РДА розпорядження; 814,9 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Солом'янською РДА розпорядження.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
27	Управління містобудування Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківського району м. Києва, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи I-III ступенів №61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 25.05.2017 №070-5-13/28	1584,3	95,9	6	93,9 тис. грн - завищення вартості ремонтно-будівельних робіт підрядною організацією ТОВ "Лекс"; 1,9 тис. грн - завищення витратів на утримання служби замовника.	3	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попеределено втраг				
28	КП "Київський метрополітен"	Оцінка діяльності КП "Київський метрополітен" щодо дотримання вимог законодавства під час укладення договору фінансового лізингу з ТОВ "Укррослізинг" від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткових угод до нього, стану виконання та проведення розрахунків за договором, відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тощо	Позаплановий, доручення Кмівського міського голови Кличка В.В. від 24.03.2017 №10195, звернення прокуратури міста Києва від 20.03.2017 №04/2/4/1-239-16	від 02.06.2017 №070-5-13/29	105771,1	105771,1	-	105771,1 тис. грн - втрати, внаслідок укладення договору з ТОВ "Укррослізинг" з порушенням законодавства з питань закупівель.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
29	Комунальне підприємство Київської міської ради «Київське міське бюро технічної інвентаризації»	Оцінка діяльності підприємства щодо ефективності організації системи внутрішнього контролю, у тому числі законності проведення фінансових операцій, достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів тощо, а також виявлення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 28.02.2017 №6715	від 27.06.2017 №070-5-13/30	11418,0	2242,5	16	8 693,1 тис. грн – всі закупівлі на вказану суму проводились без застосування системи «PROZORRO» або іншого конкурсного механізму, чим порушені вимоги розпорядження КМУ від 20.05.2015 № 501-р «Про реалізацію пілотного проєкту щодо процедури електронних закупівель товарів», рішення КМР від 23.07.2015 № 764/1628 «Про затвердження Положення про впровадження в експлуатацію в місті Києві пілотного проєкту «Система електронних закупівель» тощо; 700,8 тис. грн - безпідставно завищено витрати КП БТІ, внаслідок неефективних управлінських рішень КП БТІ в 2015-2016 роках внаслідок узгодженої поведінки з менеджментом ТОВ «БТІ Комплекс»; 272,2 тис. грн - в листопаді-грудні 2016 року при відсутності технічного завдання і економічного обґрунтування, без дотримання необхідних конкурсних процедур, укладено та оплачено договори з ТОВ «Центр економічного забезпечення та охоронно-детективної діяльності «Орлан» щодо придбання системи управління контролем доступом, умови яких мають ознаки шахрайства; 237,9 тис. грн - незаконне використання автотранспортних засобів; 202,3 тис. грн - завищення вартості та обсягів виконаних робіт з поточного ремонту внутрішніх приміщень в будівлі КП БТІ; 107,1 тис. грн - втрати, внаслідок неефективних управлінських рішень та відсутності контролю з боку керівництва КП БТІ в частині витрачання коштів підприємства на роботи з технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів, які проводились сторонніми організаціями.	10	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попеределено втраг				
30	Департамент містобудування та архітектури	Оцінка діяльності установи в частині дотримання актів законодавства, процедур тощо під час укладання договорів з ПП "Атлант" щодо надання послуг з охорони службових приміщень та стану розрахункової дисципліни по ним.	Позаплановий, доручення першого заступника голови Пліса Г.В. від 13.04.2017 №12895 до листа прокуратури міста Києва від 06.04.2017 №04/2/4/1-13-16	від 30.06.2017 №070-5-13/31	1090,3	0,52	2	0,52 тис. грн - проведено закупівлю послуг у сфері громадського порядку та громадської безпеки з порушенням чинного законодавства, в т. ч. по завищеній вартості.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
31	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ДБК-Партнер")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню дошкільного навчального закладу у 20 мікрорайоні житлового масиву "Вигурівщина-Троєщина" до комунальної власності міста Києва, на кошторисну вартість якого ТОВ "ДБК-Партнер" претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва в наступні роки.	Позаплановий, окреме доручення голови КМДА Кличка В.В. від 25.01.2017 №2567	від 17.07.2017 № 070-5-13/32	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості будівельних робіт, за актами приймання виконаних будівельних робіт форми "КБ-2в, на об'єкті "Будівництво дошкільного навчального закладу у 20 мікрорайоні житлового масиву "Вигурівщина-Троєщина", який планується до передачі у комунальну власність, виявлено завищення його кошторисної вартості.	1	-	7838,7	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
32	КП "Київкомунсервіс"	Оцінка діяльності КП "Київкомунсервіс" щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, ефективності використання бюджетних коштів, виконання завдань, визначених статутом тощо.	Позаплановий, доручення голови КМДА Кличка В.В. від 31.01.2017 №3145, звернення депутата Київради Сулиги Ю. А. від 25.01.2017 №08/279-140-629.	від 28.07.2017 № 070-5-13/33	2787,8	676,9	10	479,3 тис. грн - збитки підприємства, внаслідок неефективної організації ведення бухгалтерського обліку зобов'язань, контролю за дотриманням строків розрахунків та претензійно-позовної роботи (безнадійна дебіторська заборгованість, за якою минув строк позовної давності) 176,9 тис. грн - виплата заробітної плати керівнику підприємства , всупереч умовам контракту; 20,6 тис. грн - понесені зайві витрати на сплату штрафних санкцій, внаслідок несвочасної сплати обов'язкових платежів.	3	59,5	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
33	Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1054	від 04.08.2017 № 070-5-13/34	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втраг				
34	Солом'янська районна у місті Києві державна адміністрація	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1055	від 04.08.2017 № 070-5-13/35	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
35	Подільська районна у місті Києві державна адміністрація	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1056	від 04.08.2017 № 070-5-13/36	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Подільської районної в місті Києві державної адміністрації станом на 30.08.2016 виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
36	Департамент комунальної власності м. Києва (Дніпровська рив'єра)	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, на кошторисну вартість яких ТОВ "Дніпровська рив'єра", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва.	Плановий, план роботи Департаменту на I півріччя 2017 року	від 07.08.2017 № 070-5-13/37	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	3044,9	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Неінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Неінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Повершено втраг				
37	ККО "Київзеленбуд"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства, планів, процедур, при виконанні договору з ПП "Либідь-Транс" від 05.12.2016 №188/12 на постачання багатфункціональних навантажувачів Avant 528.	Позаплановий, розпорядження КМДА від 10.08.20107 №1042	від 08.08.2017 № 070-5-13/38	596,9	596,9	6	439,8 тис. грн - не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі навантажувачів Avant 528 по цінам, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів; 380,9 тис. грн - не забезпечено оприбуткування нависного обладнання, що призвело до недоотримання активів; 216,5 тис. грн - допущено неефективне використання бюджетних коштів внаслідок їх витрачання на обладнання, яке тривалий час не вводиться в експлуатацію.	5	380,9		Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
38	Деснянська районна у місті Києві державна адміністрація	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1056	від 09.08.2017 № 070-5-13/39	-	-		Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
39	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1057	від 09.08.2017 № 070-5-13/40	-	-		Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Печерської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втраг				
40	Дарницька районна у місті Києві державна адміністрація	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1058	від 15.08.2017 № 070-5-13/41	-	-		Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Печерської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
41	Святошинська районна у місті Києві державна адміністрація	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1059	від 16.08.2017 № 070-5-13/42	-	-		Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
42	Управління освіти Оболонської районної у місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції ДНЗ №533 на проспекті Оболонському, 15-В.	Плановий, План роботи на II півріччя 2016 року	від 17.08.2017 № 070-5-13/43	2135,7	2135,7	5	1003,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "БК"Будкапітал"; 636,1 тис. грн - підрядною організацією ТОВ "БК"Будкапітал" внесені завищені дані до первинних документів щодо виконаних робіт з реконструкції ДНЗ №193 на проспекті Оболонському, 16-г, що призвело до зайвого перерахування коштів міського бюджету; 247,0 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "ЛТС-АРХКОНЦЕПТ", внаслідок внесення завищених даних до акту передавання-приймання; 179,7 тис. грн - зайво перераховано ТОВ "ВК "ІНТЕРБУД" кошти міського бюджету; 67,0 тис. грн - завищення виконаних робіт з технічного нагляду.	2	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про протягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втраг				
43	Дніпровська районна у місті Києві державна адміністрація	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1059	від 17.08.2017 № 070-5-13/44	-	-		Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
44	Комунальне підприємство "Київський міський туристично-інформаційний центр"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів	Позаплановий, лист Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 24.01.2017 №050/02-508	від 28.08.2017 № 070-5-13/45	2415,2	223,8	8	221,2 тис. грн - сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що свідчить про оціночні втрати; 19,5 тис. грн - замовником встановлено дискримінаційні вимоги до учасників, що призвело до відхилення найбільш економічно вигідної пропозиції, та як наслідок до неефективного використання бюджетних коштів; 2,6 тис. грн. - умовами договорів на закупівлю послуг з облаштування та обслуговування місць паркування не визначено чітко найменування (номенклатуру) послуг, відсутні будь-які калькуляції до послуг, що закуповуються та допущено незаконне витрачання коштів.	6	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
45	Апарат виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	Оцінка діяльності апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярівській, 37 у Шевченківському районі м. Києва	Позаплановий, доручення голови КМДА Кличка В.В. від 26.10.2017 №35176	від 28.08.2017 № 070-5-13/46	10548,7	7054,4	8	6882,1 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету підрядній організації ТОВ "АСПЕЛ", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 172,2 тис. грн - недостача матеріальних цінностей.	6	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врятування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втраг				
46	Голосіївська районна у місті Києві державна адміністрація	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1062	від 30.08.2017 № 070-5-13/47	-	-		Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
47	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів КМДА та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1063	від 04.09.2017 № 070-5-13/48	-	-		Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
48	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Леруа Мерлен Україна")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва зовнішніх інженерних мереж водопроводу, каналізації, дощової каналізації, автомобільної дороги-дублера, які побудовані у складі торговельного центру по проспекту Броварському в Деснянському районі м. Києва, на кошторисну вартість яких ТОВ "ЛЕРУА МЕРЛЕН Україна", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи Департаменту на II півріччя 2016 року	від 21.09.2017 №070-5-13/49	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	7200,2	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про ужиття заходів до відновлення	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім іншого провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попеределено втраг				
49	КП "Київбудреконструкція"	Оцінка діяльності КП "Київбудреконструкція" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківській, 53 у Подільському районі м. Києва та під час виконання робіт з будівництва споруд артезіанського водопостачання житлового масиву Осокорки Північні та водорівдної магістралі по просп. Григоренка у Дарницькому районі м. Києва (1 черга).	Плановий, план роботи Департаменту на I півріччя 2017 року	від 21.09.2017 №070-5-13/50	10978,9	98,0	7	94,5 тис. грн - завищення вартості виконаних будівельних робіт у ТОВ "Варда Спецбуд Монтаж"; 1,9 тис. грн - завищення видатків на утримання служби замовника; 1,5 тис. грн - встановлено завищення вартості проектно-вишукувальних робіт у ПрАТ "Проектний інститут "УКРСПЕЦТУНЕЛЬПРОЕКТ".	1	50,2	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
Всього:					332201,7	170431,3	206		118	2441,3	23589,7		1	13	7