

**Результати роботи Департаменту  
внутрішнього фінансового контролю та  
аудиту (ДВФКА)**

**за I півріччя 2018 року**



**Департамент внутрішнього фінансового контролю та  
аудиту КМДА**

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА I ПІВРІЧЧЯ 2018 РОКУ

## Попередній аудит

### □ Моніторинг тендерної документації:

- Надано зауважень без ризику втрат на суму **972,9** млн грн.
- Враховано зауважень на суму **890,9** млн грн.
- Завищення очікуваного рівня цін на **19,1** млн грн.
- Усунуто завищення очікуваного рівня ціни на **6,9** млн грн.
- За результатами зауважень Департаменту відмінено (не відбулось) процедур закупівель на суму **16,1** млн грн.

### Експертиза кошторисів та дефектних актів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію на суму **36,8** млн грн.
- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджене завищення вартості кошторисів на **2,8** млн грн.
- Заощаджено **0,2** млн. грн. внаслідок обов'язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100 до 300 тис. грн. згідно з розпорядженням КМДА від 26.05.2016 № 358.

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА І ПІВРІЧЧЯ 2018 РОКУ

## Поточний аудит

- ❑ **Моніторинг перебігу проведення тендерів:**
  - Виявлено порушення норм законодавства, що містять ризик втрат, на суму **4,7** млн грн.
  - Враховано зауважень на суму **3,5** млн. грн.
  
- ❑ **Поточна перевірка обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних та проектних робіт:**
  - Перевірено актів виконаних робіт на суму **291,5** млн грн.
  - Виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **6,4** млн грн.
  
- ❑ **Перевірка фактичної кошторисної вартості інженерних мереж під час їх прийняття до комунальної власності, за рахунок яких планується зменшення розміру пайової участі:**
  - Попереджено втрат та завищення балансової вартості активів на суму **25,8** млн грн.

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА І ПІВРІЧЧЯ 2018 РОКУ

## Подальший аудит

❑ Завершено 44 аудити.

❑ Результати аудитів:

- Виявлено фінансових порушень на суму **256,2** млн грн.
- Встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на суму **85,6** млн грн.
- Відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **41,8** млн грн.
- Надано **217** рекомендації, з яких враховано **92**
- Притягнуто до дисциплінарної відповідальності **9** посадових осіб

❑ Співпраця з правоохоронними органами:

- Передано до правоохоронних органів **19** матеріалів аудитів
- Станом на 30.06.2018 всього зареєстровано кримінальних проваджень **109**.
- Оголошено повідомлення про підозру **29**-м посадовим особам.
- Оголошено у розшук **6**-х посадових осіб.
- Передано до суду матеріали по **16**-м справам.

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА I ПІВРІЧЧЯ 2018 РОКУ

## Реалізовані рекомендації

### ❑ Торгівля, промисловість та розвиток підприємництва:

- Внаслідок перегляду (збільшення) тарифів на послуги з випробування та утримання коней та проживання гуртожитку річний додатковий дохід КП «Київський іподром» становитиме **1 млн. грн.**
- КП «Київський іподром» за результатами аудиту проведена оптимізація структури персоналу (скорочення 9 штатних працівників), що призвело до зменшення річних витрат підприємства на **231,2 тис. грн.**
- В травні-червні 2018 року передано в оренду ФОП Моторний Ю.М., ФОП Неженцев В.М. приміщення КП «Київський іподром» загальною площею 87,6 кв. м для надання послуг з ремонту автомобілів. Додатковий річний дохід - **177,2 тис. гривень.**

### ❑ Організація контролю за станом благоустрою

- КП «Київміськсвітло» забезпечено спрямування коштів отриманих від реалізації металобрухту на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою у сумі **0,12 млн грн.**

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА I ПІВРІЧЧЯ 2018 РОКУ

## Реалізовані рекомендації

### ❑ Охорона здоров'я

- Київським міським пологовим будинком № 5 проведено оптимізацію штатної чисельності персоналу (скорочення 10,5 штатних одиниць), що призвело до зменшення фонду оплати праці та податкового навантаження на загальну суму **551,3 тис. грн.**

### ❑ Управління комунальним майном:

- Комунальними підприємствами-боржниками по відрахуванню частини надходжень орендної плати до бюджету міста Києва здійснено погашення заборгованості у загальній сумі **306 тис. грн**, зокрема: КП «Житній ринок» – 57 тис. грн (5%), КП «Печерськсервіс» – 214 тис. грн (38%), КП «Поділ-Нерухомість» - 5 тис. грн (0,4%), КП «Дирекція з утримання та обслуговування житлового фонду» Святошинського району – 30,0 тис. грн (0,3%).
- КП «Київміськвітло» забезпечено повернення бюджетних коштів перерахованих протягом 2017 року за електричну енергію для мереж зовнішнього освітлення вулиць м. Києва в обсягах, що перевищують фактичну потребу, в сумі **6,95 млн грн.**
- КП «Київкомунсервіс» в 2018 році отримали доходи у розмірі **429,8 тис. грн.**, в тому числі: від продажу 25 одиниць сільгосптехніки у сумі 414,1 тис. грн. та від відшкодування нестачі 1 одиниці сільгосптехніки у сумі 15,7 тис. грн.

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА I ПІВРІЧЧЯ 2018 РОКУ

## Реалізовані рекомендації

### □ Ремонтно-будівельні роботи:

- В частині ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт усунуто порушень на суму **40,4 млн грн.**
- За фактом завищення обсягів виконаних робіт з капітального ремонту зовнішніх мереж КП «Київміськвітло» правоохоронними органами зареєстровано кримінальне провадження, внаслідок чого, поки кредиторська заборгованість перед підрядником (ТОВ «ГК Беті») в сумі **7,6 млн. грн.** до оплати не планується.
- КП «Дирекція шляхово – транспортних споруд м. Києва» проводиться зменшення сум видатків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника, в рахунок раніше отриманого фінансування на виконання функцій замовника по організаційно-підготовчому періоду у розмірі 15%. Всього сума зменшення становить **102,6 тис. грн.**

# АКТУАЛЬНІ РИЗИКИ

## □ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНІ РОБОТИ:

- незабезпечення районними в м. Києві державними адміністраціями достатньо якісного контролю під час виконання ремонтно-будівельних робіт відповідно до Програми соціально-економічного розвитку м. Києва за 2017 рік спричинило фінансових порушень на загальну суму **144,3 млн. грн**, в т.ч. ті, що призвели до втрат коштів бюджету м. Києва **15,8 млн. грн**, без втрат - **128,5 млн. грн**.

ЗОКРЕМА:



# АКТУАЛЬНІ РИЗИКИ

## □ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНІ РОБОТИ:

- Завищення обсягів та вартості виконаних ремонтних робіт на суму **11,6 млн. грн**, в т.ч.:
  - по житловому фонду – **919 тис. грн**, - ремонт під'їздів, покрівель, заміна вікон тощо.
  - по нежитловому фонду – **10,7 млн. грн**, - ремонт шкіл, дошкільних навчальних закладів, бібліотек, стадіонів тощо.

**Капітальний ремонт бібліотеки ім. М. Костомарова на вул. Д. Щербаківського, 51-В у Шевченківському районі м. Києва (не виконано робіт на 51%)**



**Капітальний ремонт школи №80 за адресою: бульвар Дружби народів, 12-Б у Печерському районі м. Києва (не виконано робіт на 39%)**



Система управління якістю ДВФКА відповідає міжнародному стандарту ISO 9001:2015 «Система управління якістю. Вимоги»

# АКТУАЛЬНІ РИЗИКИ

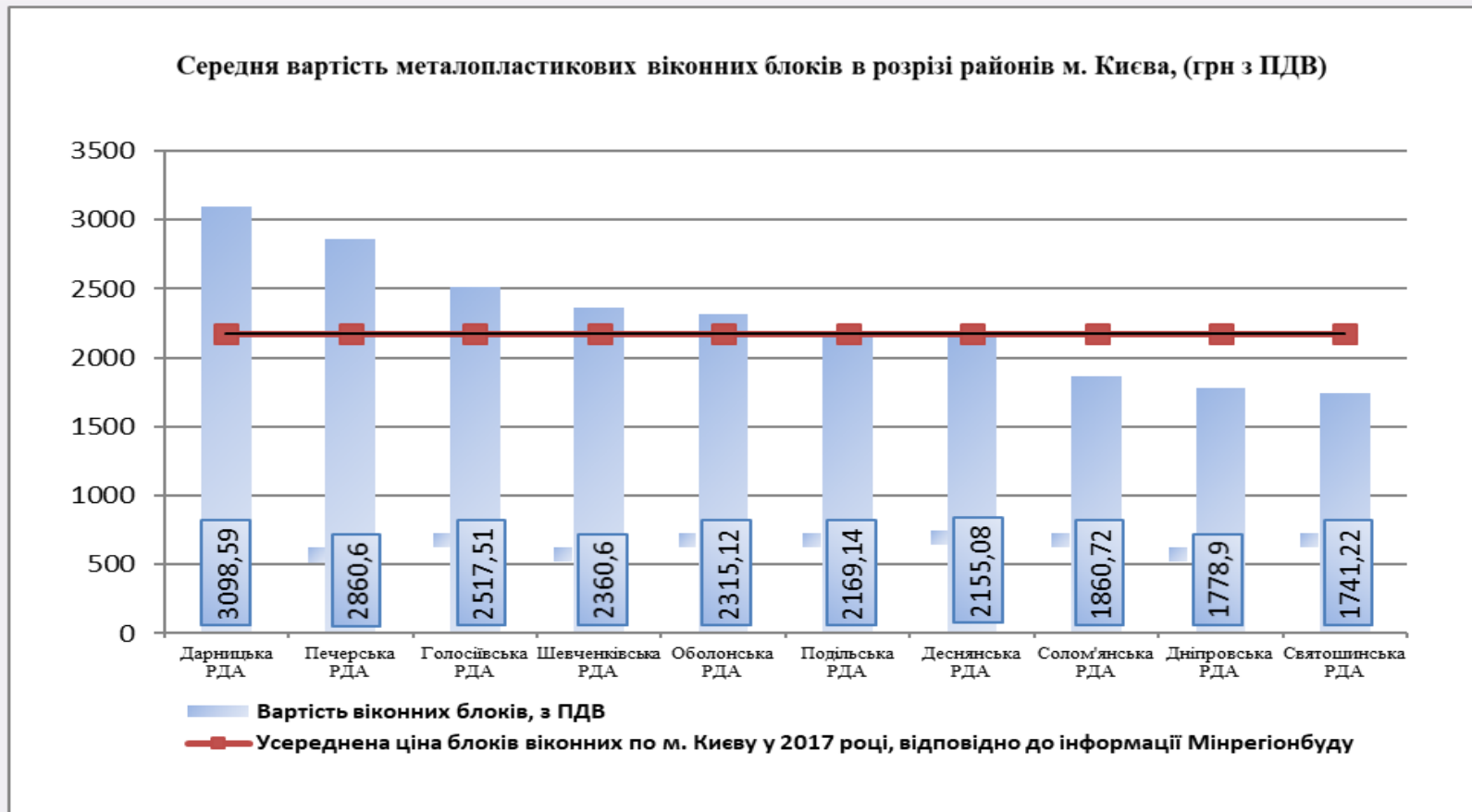
## □ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНІ РОБОТИ:

- Застосування неправильних (завищених) норм, коефіцієнтів та розцінок, що включені до актів приймання виконаних будівельних робіт на суму **788,1 тис. грн.**
- Невжиття 6 із 10 РДА заходів по стягненню з підрядних організацій штрафних санкцій за порушення строків виконання робіт з капітального ремонту - недоотримання фінансових ресурсів **2,2 млн. грн.**
- Нецільове використання бюджетних коштів та використання коштів понад асигнування – **892,2 тис. грн.**
- Невідповідність фактично виконаних робіт з капітального ремонту роботам, які були передбачені в проектно-кошторисній документації та дефектних актах – **4,6 млн. грн.**
- Недотримання вимог чинного законодавства під час здійснення закупівель робіт з капітальних ремонтів.
- Невідшкодування підрядними організаціями вартості спожитих енергоресурсів під час виконання ремонтно-будівельних робіт.
- Перевищення усереднених цін віконних блоків рекомендованих Мінрегіонбудом - неефективне витрачання бюджетних коштів на загальну суму **3,7 млн. грн.**

# АКТУАЛЬНІ РИЗИКИ

## □ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНІ РОБОТИ:

- Відсутність раціонального підходу до формування цінової політики при визначенні вартості віконних блоків при здійсненні робіт з їх заміни призвела до їх закупівель із значними ціновими коливаннями по районах, які перевищують рекомендовані Мінрегіонбудом по м. Києву ціни.



# АКТУАЛЬНІ РИЗИКИ

## □ РЕМОНТНО-БУДІВЕЛЬНІ РОБОТИ:

- Близько 30% (421 млн. грн) фінансування виконаних підрядних робіт з капітального ремонту здійснено в грудні 2017 року, в т.ч. по укладених в зазначеному періоді 688 договорах підряду на суму 126,8 млн. грн.
- Поширена практика у всіх районах включення вартості експертизи кошторисної документації до актів форми КБ-2в, - не відповідає ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.
- Неналежне виконання доручення голови КМДА від 02.12.2016 №001-3447 «Про доповнення змісту договорів підряду» щодо обов'язкового включення в договори підряду умов безумовного повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.



**Дякую за увагу!**