



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 I квартал 2016 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 I квартал 2016 року:

1. Оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» зведену загально – статистичну інформацію щодо результатів аудитів, проведених за 12 місяців 2015 року.

2. Проведено публічну презентацію Звіту про результати роботи Департаменту за 2015 рік.

3. Проведено публічну презентацію функціональних можливостей інтернет-порталу «Київаудит».

4. Впроваджено на інтернет-порталі «Київаудит» модуль «Досвід співпраці з контрагентами» для збору та оприлюднення інформації про досвід співпраці з контрагентами та розроблено регламент збору інформації та її використання при здійсненні закупівель, що дозволяє мінімізувати ризик співпраці з недобросовісними контрагентами.

5. Фахівці Департаменту в ході аудиту фінансового та відповідності щодо оцінки ситуації, що склалася при/внаслідок передачі у володіння та користування акціонерним товариствам ПАТ «АК «Київводоканал», ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» і ПАТ «Київгаз» майна брали участь в напрацюванні проекту Додаткової угоди до Угоди із ПАТ «КИЇВЕНЕРГО» щодо реалізації проекту управління та реформування енергетичного комплексу м. Києва.

6. Департаментом комунальної власності м. Києва реалізовано рекомендацію Департаменту щодо впорядкування процесу прийняття до комунальної власності міста Києва інженерних мереж або об'єктів інженерної інфраструктури з метою уникнення ризиків недостовірності вартості прийнятого до комунальної вартості майна та втрат бюджетних коштів під час зарахування цього майна в рахунок сплати пайової участі, а саме: Департаментом комунальної власності видано наказ від 02.02.2016 № 17 «Про затвердження переліків документів, які надаються для

прийняття до комунальної громади міста Києва зовнішніх інженерних мереж», а також розроблено проект рішення Київської міської ради «Про затвердження порядків, що регламентують питання управління майном комунальної власності територіальної громади міста Києва».

7. Запроваджено новий елемент попереднього контролю з метою запобігання ризику недоотримання коштів до бюджету м. Києва від сплати пайової участі, а саме: перевірка відповідності вартості за кошторисом (акти форма № КБ-2в, № КБ-3) об'єкту, який планується до прийняття в комунальну власність і за рахунок якого планується зменшення розміру пайової участі, вартості та обсягам фактично виконаних робіт по спорудженню цього об'єкту.

8. З метою реалізації рекомендацій за результатами аудитів фахівці Департаменту брали участь у напрацюванні положень нового Порядку залучення, розрахунку розмірів і використання коштів пайової участі замовників (інвесторів) у створенні і розвитку соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва.

9. Фахівці Департаменту приймали участь в напрацюванні нового Положення про впровадження та експлуатацію в місті Києві пілотного проекту «Система електронних закупівель».

10. Налагоджено співпрацю з Антикорупційною радою, зокрема, працівники Департаменту регулярно брали участь в її засіданнях.

11. Опрацьовано 1458 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходи відповідного реагування по ним.

12. Департаментом та підпорядкованим Департаменту КП «Київекспертиза» проводився попередній контроль, а саме:

1) Моніторинг документації конкурсних торгів:

- надано зауважень без ризику втрат на суму 294 млн грн;
- враховано зауважень без ризику втрат на суму 140 млн. грн;
- завищення допустимого рівня ціни на суму 21 млн. грн;
- усунуто завищення допустимого рівня ціни на суму 16 млн. грн;

2) Експертиза кошторисів:

- перевірено кошторисну документацію на суму 10 млн. грн;
- виявлено та попереджено завищення вартості кошторисів на суму 1,5 млн. грн;

13. Департаментом проводився поточний контроль, зокрема, підпорядкованим Департаменту КП «Київекспертиза» проводилась поточна перевірка обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних та проектних робіт:

- перевірено актів виконаних робіт на суму 11,8 млн. грн;
- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму 4,6 млн. грн.

14. Закінчено 12 аудитів, з них 3 планових та 9 позапланових (детальна інформація викладена в додатку).

15. Результати аудитів:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму 57,1 млн грн;
- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму 131,3 млн грн;
- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму 3,4 млн грн (у тому числі за I квартал 2016 року – 3,2 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 0,2 млн грн);
- попереджено втрат на суму 2,8 млн грн;

16. Проведено співпрацю та регулярну звірку з правоохоронними органами щодо відповідного реагування на передані Департаментом матеріали. За I квартал 2016 року передано до правоохоронних органів 7 матеріалів аудитів, з них по матеріалах аудитів, закінчених у 2016 році – 3. Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 31.03.2015 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано 81 кримінальне провадження, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень. З них, по матеріалах аудитів, закінчених у I кварталі 2016 році – 2 кримінальних провадження.

17. Проведено щоденну координацію діяльності Департаменту з прокуратурою м. Києва в напрямку прискорення розслідувань кримінальних проваджень по матеріалам Департаменту. За інформацією прокуратури м. Києва, підготовлено 16 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 4-х осіб оголошено у розшук, по 6 кримінальних провадженнях обвинувачувальні акти передано до суду, 28 матеріалів знаходяться на судовій експертизі.

Наразі, Департаментом ідентифіковано наступні найбільші суттєві проблемні питання системи внутрішнього контролю та управління КМДА, які містять ризик фінансових втрат:

- невідповідність діючого «Порядку визначення розмірів пайової участі (внесків) забудовників (інвесторів) у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва», затвердженого рішенням Київської міської ради від 30.12.2010 № 573/5385, ст.40 та ч.5 ст.30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності»;

- не проведення при підготовці інвестиційних конкурсів достатньої роботи щодо обґрунтування економічної вигоди для громади м. Києва від передачі приватним структурам об'єктів комунальної власності, зокрема підземних пішохідних переходів, для комерційного використання;

- під час виконання інвестиційних договорів по підземних пішохідних переходах КП ШЕУ районів і Департаментом економіки та інвестицій не забезпечено належне документальне підтвердження суми та обсягів інвестицій та контроль за їх достовірністю;

- відсутність чіткої процедури нормативного встановлення розміру дивідендів, які сплачують до бюджету м. Києва, а саме відсотку від чистого прибутку, одержаного господарськими товариствами із часткою територіальної громади міста Києва в статутному капіталі;

- відсутність належного контролю за використанням комунального майна, яке перебуває в управлінні районних в місті Києві державних адміністрацій, зокрема в частині передачі його в оренду;

- наявність в КМДА не всіх елементів системи внутрішнього контролю (модель COSO) згідно з наказом Міністерства фінансів від 14.09.2012 № 995 «Про затвердження методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах», зокрема: цілей та показників їх досягнення (KPI), опису бізнес-процесів, атласу ризиків, підрозділів внутрішнього контролю та аудиту в більшості головних розпорядників бюджетних коштів, що є порушенням ст. 26 Бюджетного кодексу України.

Водночас інформуємо, що працівники Департаменту протягом I кварталу 2016 року регулярно підвищували свою кваліфікацію та прийняли участь у:

- практичному тренінгу із внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в рамках співробітництва Міністерства фінансів Королівства Нідерландів із Державною фінансовою інспекцією України (10 людино-днів);

- участь у програмі «Лідерство в державних фінансах», організованою Київською школою економіки за підтримки GIZ (8 людино-днів);

- короткостроковому навчальному курсі «Інформаційні технології» (10 людино-днів);

- короткостроковому семінарі на тему: «Стратегічне планування в органах влади» (1 людино-день).

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

Додаток: інформація щодо аудитів, проведених у I кварталі 2016 році на 5 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

О. Колтик

Результати аудитів, завершених у 2016 році станом на 31.03.2016

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Суть порушень	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат		Усунуто порушень, тис. грн.	Попереджено втрат, тис. грн.	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, в/в)
1	Управління будівництва, архітектури землекористування Святошинської РДА (ремонт фасадів в ЗНЗ № 317 вул. Булгакова,12)	Оцінка діяльності управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської РДА як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з енергозберігаючих заходів, ремонту фасаду в ЗНЗ №317 по вул.Булгакова, 12.	Позаплановий, п.16 Протоколу доручень №27 від 13.08.15, напрацьованого під час наради у першого заступника голови КМДА,	від 19.01.2016 №070-5-07/1	200,0	200,0	200,0 тис. грн - завищення обсягів та вартості виконаних робіт ТОВ "СД Груп"що призвело до фінансових втрат коштів загального фонду бюджету м. Києва.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
2	Управління освіти Святошинської РДА (кап. ремонт фасаду ДНЗ № 567 по вул Булаховського, 28-А)	Оцінка відповідності діяльності Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації, як замовника під час виконання робіт з капітального ремонту дитячого навчального закладу №567 по вул.Булаховського, 28-А.	Плановий, п 34 плану роботи на II півріччя 2014 року	від 29.01.2016 №070-5-07/2	-	-	Через ненадання документів для проведення аудиту відповідності не охоплено контролем 2910588,4 тис. грн.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
3	Управління освіти Святошинської РДА (кап. ремонт фасаду ЗНЗ № 297 по вул Жолудєва. 3-Г)	Оцінка діяльності управління освіти Святошинської районної в м.Києві державної адміністрації як замовника під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду №297 по вул.Жолудєва, 3-Г.	Позаплановий, Поження про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту ВО КМР КМДА, затвержене рішенням КМР від 18.09.2014 №151/151	від 30.01.2016 №070-5-07/3	742,4	742,4	742,4 тис. грн - завищення обсягів та вартості виконаних робіт ТОВ "БЛТЕК БУД", що призвело до фінансових втрат загального фонду бюджету м. Києва.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Суть порушень	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг		Усунуто порушень, тис. грн.	Попереджено втрат, тис. грн.	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, в/в)
4	Печерська РДА	Оцінка якості функціонування системи внутрішнього контролю, законності та достовірності складання бюджетної та іншої звітності; дотримання актів законодавства, кошторисів, правильність ведення бухгалтерського обліку; ефективність використання бюджетних коштів; виконання завдань, визначених положенням та актами законодавства; ефективність договірних відносин в процесі здійснення покладених функцій та інше.	Позаплановий, доручення голови КМДА В.В. Кличка від 11.09.2015 №28843/1	від 01.02.2016 №070-5-07/4	30840,5	10135,3	2881,9 тис. грн - втрата можливості стягнення коштів від оренди комунального майна, внаслідок не проведення належним чином КП «Керуюча компанія Печерського району м. Києва» в межах терміну позовної претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості з орендарів; 1594,5 тис. грн - КП «Керуюча компанія Печерського району м. Києва» недоотримано доходів від оренди комунального майна; 1112,5 тис. грн - втрати можливості стягнення коштів від оренди комунального майна бюджетом міста Києва, недоотримано доходів від оренди комунального майна в результаті не виконання Печерською РДА розпорядження Київської міської державної адміністрації щодо передачі на баланс КП «Київжитлоспецексплуатація» нежитлових приміщень; 1000,0 тис. грн - грошові кошти призначені для ремонту, використані на виробничі потреби КП УЖГ «Печерськжитло», зокрема, на погашення боргів із заробітної плати та пов'язаних з цим податків та інших бюджетних платежів; 429,4 тис. грн - КП «Керуюча компанія Печерського району м. Києва» недоотримано доходу у вигляді орендної плати за період липень 2014 року – серпень 2015 року.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
5	Департамент фінансів	Аналіз залучення і використання зовнішніх запозичень до бюджету м. Києва за 2003-2015 роки та оцінка їх обслуговування.	Позаплановий, окреме доручення голови КМДА В.В. Кличка від 08.10.2015 №32425	від 15.02.2016 №070-5-07/5	-	99266,0	99266,0 тис. грн - оціночні втрати потенційного доходу через не вкладення частини невикористаних залишків запозичень на депозитні рахунки терміном хоча б на 3 місяці.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Суть порушень	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг		Усунено порушень, тис. грн.	Попереджено втраг, тис. грн.	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, в/в)
6	Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького р-ну м. Києва	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання вимог законодавства, планів, процедур при укладанні у грудні 2015 року - січні 2016 року прямих договорів про надання послуг з технічного обслуговування ліфтів з ТДВ "Укрліфтсервіс", ТОВ "Елевейтор Сервіс" та ТОВ "Юніт-Л".	Позаплановий доручення заступника голови КМДА П.О. Пантелєва від 20.01.2016 №1484	від 18.02.2016 №070-5-07/6	1274,3	-	1274,3 тис. грн - закупівля послуг з технічного обслуговування ліфтів у 2016 році без проведення передбачених Законом процедур закупівель.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
7	КП "Володимирський ринок"	Дотримання вимог законодавства керівником КП "Володимирський ринок".	Позаплановий розпорядження голови КМДА В.В. Кличка від 26.01.2016 №40, протокол засідання робочої групи з проведення перевірки	від 24.02.2016 №070-5-07/7	1580,7	1895,2	637,6 тис. грн - недоотримання доходів підприємством, в результаті недотримання встановлених тарифів під час укладання договорів про надання послуг; 340,4 тис. грн - недоотримання надходжень до бюджету м. Києва та 187,0 тис. грн - недоотримано доходів підприємством, внаслідок прихованої оренди майна; 126,5 тис. грн - зайво перераховано підрядній організації за виконані ремонтні роботи; 123,2 тис. грн - недоотримання доходу підприємством від надання послуг в результаті неналежного клітнролю за використанням торговельних місць з боку підприємства; 100,9 тис. грн - зайві витрати на оплату праці без врахування норм Колективного договору; 52,1 тис. грн - бюджетом міста недоотримано надходжень від оренди, та 23,4 тис. грн - підприємством недоотримано доходів від оренди майна, внаслідок дострокового розірвання договорів оренди.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Суть порушень	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг		Усунуто порушень, тис. грн.	Попереджено втраг, тис. грн.	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про пригнічення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, в/в)
8	ТОВ "Стиль-Блюз" (Департамент економіки, Департамент комунальної власності)	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню балансової вартості каналізаційних мереж, переданих згідно розпорядження КМР(КМДА) від 24.03.15№250, до комунальної власності територіальної громади м.Києва та збудованих відповідно до технічних умов поза межами земельної ділянки, в рахунок сплати пайової участі згідно договору пайової участі від 20.07.05№496, укладеного у зв'язку з забудовою території між бульваром Кольцова, вулицею Картвешвілі та вул. Ульянова у Святошинському районі м.Києва	Позаплановий витяг з протоколу засідання постійної комісії КМР з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 08.10.15№37/62,	від 25.02.2016 №070-5-07/8	2872,1	-	2872,1 тис. грн - завищення вартості активів (майна) комунальної власності територіальної громади міста Києва в результаті прийняття до комунальної власності інженерних мереж ТОВ "Стиль-Блюз", ризик недоотримання бюджетом м. Києва коштів у разі зарахування цих мереж в рахунок сплати пайової участі.		2872,1	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
9	ПАТ "НЕО ВІТА" (Департамент економіки, Департамент комунальної власності)	Оцінка відповідності дотримання вимог чинного законодавства під час безоплатної передачі до комунальної власності територіальної громади міста Києва каналізаційних мереж житлово-офісного комплексу з вбудовано-прибудованими приміщеннями громадського, соціального та торговельного призначення, з підземними паркінгами на вул. Регенераторній, 4 у Дніпровському районі міста Києва, які збудовані на замовлення ПАТ "НЕО ВІТА"	Плановий, план роботи Департаменту на I півріччя 2016 року	від 26.02.2016 №070-5-07/9	-	-	Під час аудиту підтверджено фактичну наявність, відповідність технічним характеристикам.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Суть порушень	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат		Усунуто порушень, тис. грн.	Попереджено втрат, тис. грн.	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про пригнічення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, в/в)
10	КП "Позяки-Інвест-УКБ"	Оцінка діяльності КП "Позяки-Інвест-УКБ Дарницького району міст Києва" як служби замовника під час виконання робіт з будівництва гідровузла, мікрорайон Бортничі, вул. Дяченка у Дарницькому районі м. Києва.	Плановий, п. 23 Плану роботи Департаменту на ІІ півріччя 2014 року	від 01.03.2016 №070-5-07/10	19143,2	19143,2	18774,8 тис. грн - зайво перераховано підрядним організаціям коштів спеціального фонду міського бюджету (в т.ч. ТОВ "Білтек" - 11904,3 тис. грн, ТОВ "БМК-15" - 6870,5 тис. грн), що призвело до оціночних фінансових втрат; 368,2 тис. грн - зайво нараховано видатків на утримання служби замовника.	3238,1	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
11	КП "Автотранспортне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)"	Оцінка діяльності КП "АТП КМДА" з окремих питань пов'язаних з використанням легкових автомобілів, що обслуговують виконавчий орган Київської міської ради (КМДА).	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА від 11.02.2016 №3903	від 15.03.2016 № 070-5-07/11	-	-	Зміна лімітів добового місячного пробігу автомобілів, переданих в користування (оренду) виконавчому органу КМР (КМДА) без внесення відповідних змін до договорів.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
12	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Солом'янського району"	Оцінка відповідності дотримання вимог законодавства, планів, процедур та підстав при укладанні у грудні 2015 року-січні 2016 року прямих договорів про надання послуг з технічного обслуговування ліфтів з ТДВ "Укрліфтсервіс", ТОВ "Елевейтор сервіс" та ТОВ "Юніт-Л".	Позаплановий, доручення заступника голови КМДА О.О. Пантелєєва від 20.01.2016 №1484, порядок 1042	від 21.03.2016 №070-5-07/12	466,7	-	466,7 тис. грн - сплачено кошти на виконання умов договору закупівлі послуг з повного технічного обслуговування ліфтів, укладених з порушенням вимог законодавства з питань закупівель.	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
Всього:					57120,0	131382,0		3238,1	2872,1			3	2