



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 півріччя 2018 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 2018 року.

За I півріччя 2018 року загальний фінансовий ефект від врахування рекомендацій Департаменту (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) становить **51,1 млн грн** та економічний ефект **46,6 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **9,4 млн грн**.

Цього вдалося досягнути внаслідок здійснення таких заходів.

1. *Попереднього аудиту*, а саме:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **972,9 млн грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **890,9 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **19,1 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **6,9 млн грн**;

- відмінено торгів на суму **16,1 млн грн**;

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **36,8 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **2,8 млн грн**;

- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,2 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 аудиту:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **4,7 млн грн;**
- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **3,5 млн грн.**

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **291,5 млн грн;**
- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **6,4 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 – **2,5 млн грн;**
- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених КП «Київекспертиза» – **23,3 млн грн.**

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено **44** аудити, з них 16 планових та 28 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму **256,2 млн грн;**
- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму **85,6 млн грн;**
- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **41,8 млн грн** (у тому числі за I півріччя 2018 року – 10,5 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 31,3 млн грн), з них відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів – 5,2 млн грн;
- надано рекомендацій – **217**, з них станом на 30.06.2018 враховано – **92** (додаток 2).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **9** (в тому числі звільнено із займаних посад – 2 особи, оголошено догани – 5 особам, позбавлено премій, надбавок – 2 осіб).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за I півріччя 2018 року **передано до правоохоронних органів 19** матеріалів аудитів, з них передано вперше **11** (по матеріалах аудитів, закінчених за I півріччя 2018 року – **6**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.03.2018 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **109** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень. З них, по матеріалах аудитів, закінчених за I півріччя 2018 року – **4** кримінальних провадження.

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами підготовлено 29 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 6-х осіб оголошено у розшук, по 16 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 1 квартал 2018 року;

- з метою виконання завдання Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року щодо 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:

➤ узагальнено та проаналізовано інформацію щодо оцінки ризиків та впровадження контрольних заходів структурними підрозділами КМДА та РДА на 2018 рік. Загальна кількість заходів складає 375 одиниць. Інформацію спрямовану на зменшення корупційних ризиків передано в Управління запобігання корупції для розробки антикорупційної програми КМДА на 2018 рік, що була затверджена розпорядженням КМДА від 26.04.2018 № 701;

- за результатами перехідного аудиту прийнято позитивне рішення щодо відповідності системи менеджменту якості Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».

6. Опрацьовано 2732 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 I півріччя 2018 року становить 49,6 млн грн.

2. Недостатній контроль з боку замовника будівництва (КП «Київміськсвітло») за виконанням робіт з будівництва мережі архітектурно декоративного підсвічування дерев призвів до встановлення на об'єкті світильників, технічні характеристики яких не відповідають вказаним в тендерній документації, внаслідок чого існує ризик завищення вартості виконаних робіт. Загальна вартість світильників, включених в акти виконаних робіт, складає 2,09 млн гривень.

3. Внаслідок неналежного контролю відповідальних працівників (КП «Інженерний центр» та КП «Київпастрас») за своєчасністю та відповідністю закриття авансів, виданих підрядним організаціям, замовниками використано кошти у сумі 4654,8 тис. грн з порушенням вимог чинного законодавства (в т. ч. фінансові порушення, що призвели до втрат – 1580,4 тис. грн; використано кошти з ризиком втрат – 3074,4 тис. грн).

4. Внаслідок не проведення замовниками робіт по районах міста Києва (Голосіївський, Солом'янський та Оболонський) належного аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів і конструкцій призвело до здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків, за цінами вищими усереднених цін в м. Києві рекомендованих Мінрегіонбудом на металопластикові вироби розрахунково на суму 1,3 млн гривень.

5. Внаслідок недотримання замовниками та підрядниками робіт (Голосіївський район) загальних правил будівництва, допущено проведення робіт з капітальних ремонтів житлових будинків з високою категорією складності без розробленої та затвердженої проектної документації та проведеної їх експертизи, що призвело до ризику втрат коштів бюджету на загальну суму 830,65 тис. гривень.

6. Недостатній контроль з боку замовників будівництва по районах міста Києва (Голосіївський та Оболонський) під час виконання ремонтно-будівельних робіт призвів до оплати додаткових витрат по роботах, проведення яких не передбачені дефектними актами та локальними кошторисами, що призвело до ризику втрат коштів бюджету на загальну суму 1,2 млн гривень.

7. Виявлено факт укладання (Управління освіти Оболонської РДА) договорів на виконання робіт з технічного нагляду з двома суб'єктами (КП «Оболонь-інвест» та ФОП) в особі одного громадянина Сокирко М.І., який одночасно є керівником обох підприємств – виконавців робіт, чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 №245 та створено конфлікт інтересів, наслідком якого є недоотримання (втрата) доходів комунального підприємства на загальну суму 290,7 тис. гривень.

8. Встановлені випадки недотримання замовниками (Управління освіти і Управління праці та соціального захисту Оболонського району) вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядників компенсаційних та штрафних санкцій на загальну суму 248,8 тис. грн за порушення строків виконання ремонтних робіт, що призвело до недоотримання додаткових коштів.

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

9. Неналежна організація виконання доручень керівництва КМДА щодо погашення заборгованості з перерахування частини (25%, 50%) надходжень від орендної плати призводить до недоотримання бюджетом м. Києва значних доходів.

10. Внаслідок не перерахування КП «Київреклама» частини отриманих коштів (87,5%) від плати за розміщення рекламних засобів на об'єктах комунальної власності та внаслідок неналежного контролю за повнотою вказаних надходжень з

боку балансоутримувачів (КП «Київміськсвітло»), протягом травня - грудня 2015 року та січня - лютого 2016 року недоотримано доходів у сумі 0,6 млн грн.

11. Внаслідок неврахування об'єктивної потреби бюджетних коштів на електроенергію по відношенню до фактичних обсягів споживання, одержувачами бюджетних коштів (КП «Київміськсвітло») в 2017 році здійснено авансування за електричну енергію для мереж зовнішнього освітлення вулиць м. Києва в обсягах більших, ніж буде використано в межах бюджетного року на суму 6,95 млн. грн.

12. Внаслідок виготовлення за рахунок бюджетних коштів в 2011 році замовником (КП «Київміськсвітло») проектно-кошторисної документації, яка на даний час втратила своє практичне застосування, створено ризик відсутності економічного ефекту капітальних вкладень на виготовлення проектно-кошторисної документації на загальну суму 1,18 млн. грн.

13. Неналежне функціонування контролю за своєчасністю та повнотою відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій щодо не відображення в обліку створених власними силами об'єктів основних засобів, призвело до заниження вартості активів (КП «Київміськсвітло») на суму 0,15 млн. гривень.

14. Внаслідок неналежного здійснення ліквідаційною комісією ММВП «Профілактична дезінфекція» усіх повноважень по управлінню справами підприємства допущено уступку права отримання доходу від розміщення телекомунікаційного обладнання на користь КП «Профдезінфекція», що призвело до недоотримання доходу ММВП впродовж 2015-2017 років в сумі 86,4 тис. гривень.

15. Відсутність належного контролю за обліком майна призвело до встановлення в ММВП «Профілактична дезінфекція» нестачі основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса) балансовою вартістю станом на 2005 – 2017 роки - 28,6 тис. гривень, які на момент продажу будівлі по вул. Фрунзе, 121-А знаходились разом з будівлею, та не ввійшли до переліку приватизації.

- в організації контролю за станом благоустрою:

16. Внаслідок неналежного контролю за оформленням дозвільних документів при виконанні робіт з ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, в ході яких порушено благоустрій території міста, замовником будівництва (КП «Київміськсвітло») не отримувались контрольні картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, на період виконання робіт, як це визначено Правилами благоустрою м. Києва.

17. Внаслідок неналежного контролю КП «Київміськсвітло» за напрямками використання коштів, отриманих від реалізації металобрухту, Підприємством не спрямовано на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою кошти у сумі 0,12 млн. гривень.

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

18. Неналежний контроль на окремих підприємствах за розрахунками з контрагентами призводить до списання дебіторської заборгованості, термін позовної давності за якою минув, по якій не вжито передбачених законодавством заходів і, як наслідок, до втрат/ризиків втрат активів.

19. Неналежний контроль на окремих підприємствах за розрахунками з контрагентами призводить до несвоєчасного списання кредиторської заборгованості, термін сплати по якій минув, і, як наслідок, до завищення боргових зобов'язань в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності підприємств.

- в організації протиожеледних заходів:

20. Під час оцінки діяльності Департаменту транспортної інфраструктури (КП ШЕУ районів м. Києва) щодо відповідності використання технічної солі передбаченим відповідним нормам, виявлено перевищення норм витрачання технічної солі при розподілі технологічних матеріалів під час снігоочищення вулиць та доріг у загальній кількості 5031,57 т. Встановлено, що відповідними підрозділами неналагоджено належного контролю за використанням технічної солі, не розроблені відповідні нормативно-розпорядчі акти на підприємствах, які визначатимуть порядок, терміни, норми використання технічної солі тощо. Вищезазначене призвело до ризику безпідставного витрачання коштів у розмірі 1,23 млн. грн (Дарницького – 0,1 млн. грн; Подільського – 0,43 млн. грн; Святошинського – 0,7 млн. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1,8 млн. грн (Дарницького – 0,06 млн. грн; Подільського – 0,96 млн. грн; Святошинського – 0,69 млн. грн; Шевченківського – 0,09 млн. гривень).

- при формуванні нормативних/планових витрат, включених до тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій:

21. В результаті включення Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Святошинського району, при формування тарифу сум відшкодування за користування спільними електромережами (електроенергію) розмір складової тарифу «Витрати з технічного обслуговування та поточного ремонту мереж електропостачання та електрообладнання, систем ППА і ДВ, а також за наявності інших внутрішньобудинкових інженерних систем» занижено на 11,4%.

22. Керуючими компаніями з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Голосіївського, Дарницького, Деснянського, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Солом'янського, Шевченківського) не забезпечена наповненість оптимальною кількістю робітників основних виробничих професій для надання якісних та своєчасних послуг з утримання будинків та прибудинкових територій.

23. При дослідженні питання щодо відповідності фактичних витрат Керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів міста Києва на надання послуг з утримання будинків та прибудинкових територій нормативним/плановим витратам, що враховані в тарифах, виявлено ряд недоліків, що виникли внаслідок:

- недосконалої методології розрахунку обсягу вивезення відходів та

неналежний механізм контролю за побудинковим обліком вивезення сміття;

- відсутності чітких регламентованих вимог до створення схем прибудинкових територій житлових будинків;

- недотримання вимог законодавства в частині забезпечення документального підтвердження виконаних робіт;

- недостатня ефективна система внутрішнього контролю за наявністю первинних документів при формуванні тарифів (технічних паспортів будинків) тощо.

- у сфері закупівель:

24. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час укладання та виконання договорів за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів.

25. Не забезпечено належний контроль за дотриманням основних принципів здійснення державних закупівель, а саме: допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівель, не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації.

26. 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.

27. Не забезпечено здійснення моніторингу цін перед проведенням тендерних процедур, що приводить до закупівель з ризиком втрат через перевищення середньоринкових цін.

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

29. Не забезпечено 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.

30. Не належний контроль за договірною роботою, зокрема в укладених договорах, додаткових угодах до них 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;

- якісні та кількісні показники.

31. Не забезпечено встановлення в тендерних документаціях процедур закупівель чітких вимог до предмету закупівлі (кількості, якості, необхідних технічних характеристик), що дозволяє, в подальшому, при виконанні договорів маніпулювати якістю/ціною/кількістю отриманих товарів, робіт чи послуг.

32. Не забезпечено належний контроль за виконанням умов договорів, зокрема за:

- термінами виконання умов договорів;
- якістю постачання товарів, надання послуг, виконання робіт;
- нарахуванням штрафних санкцій.

33. Допущено укладання договорів про закупівлю, умови яких не відповідають змісту пропозицій учасників – переможців, що призводить до недійсності (нікчемності) договорів.

34. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів, що порушує принципи прозорості та відкритості під час здійснення закупівель.

- в організації внутрішнього контролю:

35. В структурних підрозділах КМДА та РДА виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичним рекомендаціям Міністерства Фінансів № 995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарту INTOSAI GOV 9100). Типовим недоліком є відсутність документування елементів внутрішнього середовища Організації та складових системи внутрішнього контролю. Це не дає можливості Аудиторам отримати докази щодо наявності та ефективності таких елементів системи внутрішнього контролю.

З метою уникнення у майбутньому зазначених недоліків **Департаментом надавалися відповідні рекомендації** (додаток 2,3), зокрема:

- 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 за I півріччя 2018 року на загальну суму 0,2 млн грн.

2. З метою усунення завищення вартості робіт з будівництва мережі архітектурно-декоративного підсвічування дерев та капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення КП «Київміськвітло» проводиться претензійно-позовна робота щодо відшкодування нанесених збитків. За фактом завищення обсягів виконаних будівельних робіт, правоохоронними органами зареєстровано кримінальне провадження №4201700000002273, внаслідок чого, кредиторська заборгованість перед підрядником (ТОВ «ГК Беті») в сумі 7,675 млн, до оплати не планується, оскільки факти завищення вартості та обсягів будівельних робіт, по

кримінальному провадженню не спростовані в судовому порядку (справа знаходиться в провадженні НАБУ та до суду не передавалась).

3. За результатами врахування рекомендацій, в частині відшкодування завищеної вартості проектно-вишукувальних робіт, виконавцем робіт (ПП «Центр-Монтаж - Енерго») повернуто зайво отримані кошти в сумі 1,84 тис. грн;

4. 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%. Сума зменшення становить 102,6 тис. грн.

5. Внаслідок впровадження наданих за результатами аудитів відповідності щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт рекомендацій підприємствами, установами та організаціями усунуто порушень на загальну суму 40,4 млн грн (у тому числі порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – 4,0 млн грн та порушення, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – 36,4 млн грн).

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

6. За результатами аудитів та виконання наданих Департаментом рекомендацій, 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%).

7. За результатами наданих рекомендацій 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.

8. На виконання рекомендацій, КП «Київміськвітло», з метою досягнення економічного ефекту капітальних вкладень на виготовлення проектно-кошторисної документації в сумі 1,18 млн грн, направлено лист до Департаменту транспортної інфраструктури з проханням прийняти рішення про передачу проектів на облаштування архітектурно-декоративного освітлення фасадів будівель балансоутримувачам будівель для їх подальшої реалізації.

9. За результатами наданих рекомендацій, КП «Київміськвітло» забезпечено оприбуткування об'єктів основних засобів, створених власними силами на суму 0,15 млн грн.

10. В результаті вжиття рекомендованих Департаментом заходів 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.

11. За результатами наданих рекомендацій Департаментом комунальної власності м. Києва вживаються організаційні заходи щодо створення робочої

групи (комісії) для проведення перевірок ефективності використання об'єктів нерухомого майна комунальної власності, які знаходяться на балансі та в підпорядкуванні районних в місті Києві державних адміністрацій, Київській міській раді, комунальних підприємств та структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).

- в організації контролю за станом благоустрою:

12. За результатами наданих рекомендацій, КП «Київміськвітло» звернулося до Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища за отриманням контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, на період виконання будівельних робіт та проведення капітального ремонту, як це визначено Правилами благоустрою м. Києва.

13. На виконання рекомендацій, КП «Київміськвітло» забезпечено спрямування коштів отриманих від реалізації металобрухту на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою у сумі 0,12 млн грн.

- в галузі торгівлі, промисловості та розвитку підприємництва:

14. За результатами аудиту Департаменту промисловості та розвитку підприємництва та підпорядкованих йому підприємств, були вжиті заходи, які дозволили досягнути фінансовий та економічний ефект.

Зокрема, внаслідок перегляду (збільшення) тарифів на послуги з випробування та утримання коней та проживання гуртожитку річний розрахунковий економічний ефект КП «Київський іподром» становить 1 001,1 тис. 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.

Також, за результатами наданих рекомендацій КП «Київський іподром», в травні-червні 2018 року Департаментом комунальної власності м. Києва, як орендодавець, 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 з базовою місячною орендною платою (без ПДВ) за 1 кв. м – 140,5 грн або 168,6 грн з ПДВ. Розрахунково річний ефект КП «Київський іподром» від укладання договорів оренди для організації СТО складає 177,2 тис. гривень.

- в галузі охорони здоров'я:

15. За результатами наданих рекомендацій Київським міським пологовим будинком № 5 станом на 01.03.2018 року 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.

- при формуванні нормативних/планових витрат, включених до тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій:

16. За результатами наданих рекомендацій Керуючими компаніям з обслуговування житлового фонду (Голосіївського, Дарницького, Деснянського, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського,

Солом'янського, Шевченківського) районів міста Києва проводяться заходи, які спрямовані на створення достатніх умови з надання якісних та своєчасних послуг з утримання будинків та прибудинкової території столиці. Зокрема, питання укомплектування штату основних виробничих професій вирішуються шляхом:

- збільшення заробітної плати робітників основних професій. З 01.02.2018 збільшенні мінімальна тарифна ставка робітників I розряду з 120% до 140%, коефіцієнти співвідношень мінімальної тарифної ставки робітників I розряду ремонтних робітників з 1,39 до 1,46, робітників комплексного прибирання та утримання будинків з прилеглими територіями з 1,3 до 1,39 тощо,

- постійного висвітлюванням на різноманітних сайтах «Інтернету» інформації про заробітну плату із врахуванням надбавок, доплат та премій тощо;

- проведенням процедур закупівель на послуги з прибирання сходових клітин у житлових будинка та укладання аутсорсингових договорів.

17.3 метою забезпечення рівномірного розподілу коштів, передбачених тарифом на виконання поточних ремонтних робіт, Керуючими компаніями складені графіки виконання робіт з поточних ремонтів кожному будинку окремо та призначені відповідальні особи за дотриманням строків проведення робіт.

- у сфері закупівель:

18. 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 I півріччі 2018 року Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 19,2 млн грн (31 шт), з яких замовниками враховано на суму – 6,9 млн грн та відмінено торгів на суму – 16,1 млн грн.

19. 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.

20.3 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. Управлінням освіти Оболонської РДА ігнорується з суб'єктивних причин вжиття заходів щодо усунення порушень, виявлених в ході аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу № 585 по вул. Малиновського, 1-б, впровадження інших рекомендацій;

2. Театрально-видовищним закладом культури «Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра» ігнорується з суб'єктивних причин вжиття заходів щодо усунення порушень, виявлених в ході аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час з капітального ремонту фасаду будівлі театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на Лівому березі Дніпра» на Броварському проспекті, 25, впровадження інших рекомендацій.

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

3. ММВП «Профілактична дезінфекція» не врахувало надані рекомендації щодо вжиття належних організаційно-правових заходів:

- по укладенню договору на розміщення суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання між ліквідаційною комісією ММВП «Профілактична дезінфекція» та КП «Київжитлоспецексплуатація», у відповідності до вимог рішень Київської міської ради від 03.09.2015 №943/1807, від 14.07.2011 №378/5765;

- з оцінки втрат та відшкодування ЗАТ «Київрічсервіс» справедливої вартості основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса), які на момент продажу будівлі по вул. Фрунзе, 121-А знаходились разом з будівлею, та не ввійшли до переліку приватизації, так як їх врахування потребує більш тривалого часу.

Також працівники Департаменту протягом I кварталу 2018 року регулярно підвищували свою кваліфікацію та брали участь у:

- професійній програмі підвищення кваліфікації державних службовців (10 людино-днів);

- короткостроковому семінарі «Написання проектів та грантів. Управління проектами» (1 людино-день);

- круглому столі: «Аудит взаємовідносин з третіми сторонами: ризики, контролі, програма аудиту» (1 людино-день);

- короткостроковому семінарі «Інноваційні технології управління персоналом» (5 людино-днів);

- короткостроковому семінарі «Організація роботи служб управління персоналом» (1 людино-день);

- короткостроковому семінарі «Взаємодія влади і громади – запорука розвитку держави і суспільства» (1 людино-день);

- навчанні на тему «Управління муніципальними фінансами в столицях ЄС – досвід Праги» в м. Прага (56 людино-днів);

- тренінгу з внутрішнього фінансового аудиту в рамках двостороннього співробітництва між Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди (3 людино-дні);

- тренінгу з питання планування аудиторського завдання в рамках двостороннього співробітництва між Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди (3 людино-дні);

- короткостроковому семінарі «Конфлікти, стреси, маніпулювання в управлінській і політичній діяльності» (3 людино-дні);
- короткостроковому семінарі «Організація роботи служб управління персоналом» (1 людино-день);
- спеціалізованому короткостроковому навчальному курсі з мовної підготовки (англійська мова) (40 людино-днів);
- короткостроковому семінарі «На шляху до якісної звітності за МСФЗ» (1 людино-день);
- короткостроковому семінарі «Культура ділового мовлення як інструмент кар'єрного зростання. Публічні комунікації» (1 людино-день).

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

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у I півріччі 2018 року станом на 30.06.2018 на 12 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у I півріччі 2018 року аудитів станом на 30.06.2018 на 12 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2017 році аудитів станом на 30.06.2018 на 22 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

О. Колтик

| Результати аудитів, завершених у 2018 році станом на 30.06.2018 | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|
| № з/п | Назва підприємства (установи/ організації) | Тема аудиту | Підстава аудиту | Дата та номер аудиторського звіту | Сума, тис.грн. | | Надано рекомендації | Суть порушень (проблем) | Враховано рекомендації | Важкі заходи за результатами аудиту | | | | | |
| | | | | | Фінансових порушень | Втраг | | | | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Поінформовані особи, установи | Отримана інформація про припинення до вживальності | Поінформовано правоохоронні органи (табл.п) | Кримінальне провадження (табл.п, н/в) |
| | | | | | | | | | | Усунуто порушень | Попережено втрат | | | | |
| 1 | Департамент комунальної власності м. Києва (фізична особа Швець О. Ю.) | Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності м. Києва каналізаційної мережі по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 для зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва на суму кошторисної вартості мережі. | Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року | від 10.01.2018 №070-5-13/1 | - | - | 1 | Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості. | 1 | - | 952,1 | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |
| 2 | Управління освіти Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації | Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів. | Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року | від 18.01.2018 №070-5-13/2 | 9026,2 | 800,4 | 10 | 2195,1 тис. грн - здійснено закупівлю товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур закупівель; 243,1 тис. грн - оціночні втрати бюджетних коштів, внаслідок незабезпечення максимальної економії та ефективного використання бюджетних коштів під час закупівлі товарів; 82,2 тис. грн - недоотримання бюджетом м. Києва коштів, внаслідок незабезпечення заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт; 6,06 тис. грн - недоотримання коштів, в результаті неналежного контролю за виконанням договору на закупівлю фармацевтичної продукції. | 10 | - | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |
| 3 | Комунальне підприємство "Київнастрас" | Оцінка діяльності підприємства як служби замовника щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ "Кисневий завод". | Плановий, План роботи на I півріччя 2017 року | від 30.01.2018 №070-5-13/3 | 6419,4 | 3345,0 | 8 | 2550,2 тис грн - зайво перераховано коштів міського бюджету МПП "Елтранс", внаслідок завищення виконавцем вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт; 407,5 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "ФОРМА", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 267,4 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Геопроєкт", внаслідок завищення виконавцем вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт; 71,1 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника; 48,6 тис. грн - завищення обсягів виконаних робіт підрядною організацією ТОВ "Укрспецстрой". | 4 | 591,6 | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |

| № з/п | Назва підприємства (установи/ організації) | Тема аудиту | Підстава аудиту | Дата та номер аудиторського звіту | Сума, тис. грн. | | Націлено рекомендацій | Суть порушень (проблем) | Вжиті заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Втраг | | | Враховано рекомендацій | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформовані особи, установи | Отримана інформація про протиприписи до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Критичальне провадження (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усунуто порушень | Повернено втраг | | | | |
| 4 | Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 05.02.2018 №070-5-13/4 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань архітектурно-будівельного контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 5 | Департамент культури | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації 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 06.02.2018 №070-5-13/5 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 6 | Департамент житлово-комунальної інфраструктури | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 06.02.2018 №070-5-13/6 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 7 | Служба у справах дітей та сім'ї | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 06.02.2018 №070-5-13/7 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Служби у справах дітей та сім'ї виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 | Підстава аудиту | Дата та номер аудиторського звіту | Сума, тис. грн. | | Назва рекомендації | Суть порушень (проблем) | Важкі заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|-------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Враг | | | Враховано рекомендації | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформовані особи, установи | Отримана інформація про притягнення до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Крипичальне провадження (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усього порушень | Повершено в раг | | | | |
| 8 | Департамент охорони здоров'я | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 09.02.2018 №070-5-13/8 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 9 | Департамент транспортної інфраструктури | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716. | від 14.02.2018 №070-5-13/9 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 10 | КП "Київський метрополітен" | Оцінка діяльності КП "Київський метрополітен" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції "Лівобережна" Святошино-Броварської лінії метрополітену. | Позаплановий, доручення заступника міського голови-секретаря КМР Прокопів В. В. від 26.06.2017 №08/КО-6635 до звернення Третяка С. С. | від 16.02.2018 №070-5-13/10 | 185,7 | 185,7 | 4 | 185,6 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Енергодарбудмеханізація", внаслідок завищення вартості виконаних робіт. | 2 | - | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |
| 11 | Департамент будівництва та житлового забезпечення | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 19.02.2018 №070-5-13/11 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 | Підстава аудиту | Дата та номер аудиторського звіту | Сума, тис. грн. | | Надано рекомендації | Суть порушень (проблем) | Вжиті заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Втраг | | | Враховано рекомендації | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформовані особи, установи | Отримана інформація про притягнення до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Крихітальне провадження (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усунуто порушень | Повернено втраг | | | | |
| 12 | Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації | Оцінка діяльності Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з утеплення фасаду школи джазового та естрадного мистецтва Дніпровського району м. Києва за адресою вул. Челябінська, 7-в. | Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року | від 20.02.2018 №070-5-13/12 | 206,8 | 206,8 | | 206,8 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ПП "Будремкомплект", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт. | 4 | 206,8 | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |
| 13 | Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва | Оцінка діяльності комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Шевченківського району міста Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту "Каштанового" бульвару на проспекті Перемоги, 1-9 (II черга). | Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року | від 20.02.2018 №070-5-13/13 | 170,2 | 170,2 | | 168,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ПП "Приватне Науково-Виробниче Підприємство "Стиль-Майстер", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 1,9 тис. грн - завищено видатки на здійснення технічного нагляду. | 3 | 170,2 | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |
| 14 | Комунальне підприємство "Київбудреконструкція" | Оцінка відповідності діяльності КП "Київбудреконструкція" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ліфта у житловому будинку по вул. Оноре де Бальзака, 44 у Десянянському районі м. Києва у 2016-2017 роках. | Позаплановий. Звернення Київської місцевої прокуратури №3 від 31.08.2017 №3961 вих-17 | від 21.02.2018 №070-5-13/14 | 21,6 | 21,6 | | 21,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Майстерліфт", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт. | 1 | 19,0 | - | 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 рекомендації | Суть порушень (проблем) | Вжиті заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|-------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Втраг | | | Враховано рекомендації | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформовані особи, установи | Отримана інформація про притягнення до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Критичальне провадження (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усього порушень | Попереджено втраг | | | | |
| 15 | КП "Київміськвітло" | Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель та укладання договорів. | Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року. | від 28.02.2018 №070-5-13/15 | 27210,9 | 19911,3 | 14 | 9950,922 тис. грн - завищено обсяги та вартість виконаних робіт; 9 341,44 тис. грн - неефективне використання коштів за результатами закупівель; 8 277,00 тис. грн - допущено дискримінаційну вимогу до учасників закупівель, що спричинило фінансові порушення, які не призвели до втраг; 6947,172 тис. грн - авансування за електричну енергію в обсягах більших, ніж буде використано в межах бюджетного року; 2085,974 тис. грн - встановлення на об'єктах будівництва мережі архітектурно декоративного підвічування дерев, світильників, які не відповідають вказаним в тендерній документації вимогам; 1177,745 тис. грн - відсутність економічного ефекту капітальних вкладень, за рахунок бюджетних коштів в 2011 році, на виготовлення проектно-кошторисної документації, яка втратила своє практичне застосування; 614,868 тис. грн - не перерахування КП «Київреклама» частини отриманих коштів від плати за розміщення реклами; 119,691 тис. грн - не спрямовано на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою коштів від реалізації металобрухту; 154,314 тис. грн - лишки основних засобів. | 12 | 6949,0 | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | так | так |
| 16 | КМЦ "Інваспорт" | Оцінка відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів "Інваспорт" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А у 2015-2017 роках. | Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 30.10.2017 №38220 | від 03.03.2018 №070-5-13/16 | 1637,2 | 2565,8 | 6 | 1586,3 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "МЕНАНС", внаслідок внесення завищених даних до актів приймання виконаних будівельних робіт; 29,06 тис. грн - завищення видатків на здійснення технічного нагляду (ПП "ФЕГТЕХКОМ" - 11,7 тис. грн, ТОВ "Трансбуд технологджи" - 17,3 тис. грн); 20,3 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету (ТОВ "Укржитлопроект" та Київському науково-методичному центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій), внаслідок внесення завищених даних до актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт. | 5 | - | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | так | ні |
| 17 | Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 07.03.2018 №070-5-13/17 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | - | - | - | 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 рекомендації | Суть порушень (проблем) | Важкі заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|-------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Втраг | | | Враховано рекомендації | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформовані особи, установи | Отримана інформація про притягнення до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Крипталічне провадження (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усунуто порушень | Повернено втраг | | | | |
| 18 | Департамент транспортної інфраструктури | Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності здійснення закупівель протижелезних реагентів та аналіз їх використання. | Плановий, План роботи Департаменту на I півріччя 2017 року | від 13.03.2018 №070-5-13/18 | 11993,7 | 1232,0 | 5 | 1232,01 тис. грн - безпідставне витрачання коштів внаслідок перевищення норм використання протижелезних реагентів (технічної солі) (КП ШЕУ Голосіївського – 0,18 тис. грн; Дарницького – 97,60 тис. грн; Подільського – 432,76 тис. грн; Святошинського – 698,54 тис. грн; Шевченківського – 2,93 тис. грн) та ризику потенційних втраг розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 7,16 тис. грн; Дарницького – 64,31 тис. грн; Подільського – 955,69 тис. грн; Святошинського – 686,78 тис. грн; Шевченківського – 84,78 тис. грн). | 1 | - | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |
| 19 | Департамент з питань реєстрації | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 26.03.2018 №070-5-13/19 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань реєстрації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | - | - | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |

| № з/п | Назва підприємства (установи/ організації) | Тема аудиту | Підстава аудиту | Дата та номер аудиторського звіту | Сума, тис. грн. | | Назва рекомендації | Суть порушень (проблем) | Важкі заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|-------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Втраг | | | Враховано рекомендації | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформаційна особа, установи | Отримана інформація про притримання до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Крихітальне правління (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усього порушень | Попереджено втраг | | | | |
| 20 | Департамент фінансів | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 26.03.2018 №070-5-13/20 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | - | - | - | Попереджено підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |
| 21 | Департамент комунальної власності м. Києва | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 26.03.2018 №070-5-13/21 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | - | - | - | Попереджено підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |
| 22 | Київська міська клінічна лікарня №3 | Оцінка діяльності Київської міської клінічної лікарні № 3 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту приміщень Київського міського науково-практичного центру нефрології та діалізу, приймального відділення та харчоблоку КМКЛ № 3 по вул. Петра Запорозця, 26 у м. Києві. | Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 26.06.2017 №22199 | від 27.03.2018 №070-5-13/22 | 624,8 | 624,8 | 4 | 616,9 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету за виконання ремонтно-будівельних робіт (ТОВ "Промбудінвест-3" - 216,8 тис. грн, ТОВ "Афінацентр" - 247,2 тис. грн, ТОВ "Київське енергобудівельне управління" - 100,9 тис. грн, ТОВ "Промбудінвест-3"- 51,9 тис. грн); 7,9 тис. грн - завищено видатки на здійснення технічного нагляду. | 3 | 314,1 | - | Попереджено підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |
| 23 | Департамент освіти і науки, молоді та спорту | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 28.03.2018 №070-5-13/23 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 24 | Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Енергопроект-БРС") | Оцінка відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів "Інваспорт" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А у 2015-2017 роках. | Плановий, план роботи на I півріччя 2018 року | від 29.03.2018 №070-5-13/24 | - | - | 1 | Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості. | 1 | - | 1566,297 | Попереджено підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |

| № з/п | Назва підприємства (установи/ організації) | Тема аудиту | Підстава аудиту | Дата та номер аудиторського звіту | Сума, тис. грн. | | Наявно рекомендацій | Суть порушень (проблем) | Важкі заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Втраг | | | Враховано рекомендацій | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформовані особи, установи | Отримана інформація про притягнення до відповідальності | Інформовано приволокоропні органи (так/ні) | Критичальне приваження (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усього порушень | Повершено втраг | | | | |
| 25 | Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації | Оцінка діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реставрації дошкільного навчального закладу №585 за адресою м. Київ, вул. Малиновського, 1-б у 2016-2017 роках | Позаплановий, доручення Першого заступника голови КМДА Пліса Г.В., від 05.09.2017 №30907 | від 04.04.2018 №070-5-13/25 | 3646,9 | 3646,9 | 6 | 3073,6 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Науково-виробничче підприємство "Каптан", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 573,3 тис. грн - завищення фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт та робіт з технічного нагляду (480,0 тис. грн - завищення ТОВ "НВП "ДЮНІС" робіт з розроблення проектної документації, 55,9 тис. грн - завищення ПАТ "Київпроект" ДП "Інститут Київгенплан" робіт з технічного нагляду КП "Оболонь-Інвест"). | - | - | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | так | ні |
| 26 | Театрально-видовищний заклад культури "Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра" | Оцінка діяльності театрально-видовищного закладу культури "Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра" щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду будівлі ТВЗК "Київський академічний театр драми і комедії на лівому березі Дніпра" на Броварському проспекті, 25 | Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року. | від 04.04.2018 №070-5-13/26 | 854,7 | 854,7 | 4 | 839,1 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "БУДІНКОМ ГРУП", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 15,5 тис. грн - завищено видатки на здійснення ТОВ "Виробничо-інноваційна компанія "Трансбуд Технолоджі" технічного нагляду. | 2 | - | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | так | ні |
| 27 | Департамент земельних ресурсів | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 23.04.2018 №070-5-13/27 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 28 | Комунальне підприємство «Профдезінфекція» | Оцінка діяльності КП «Профдезінфекція» щодо збереження і використання майна та орендних відносин, правовідносин з ММВП «Профілактична дезінфекція», яке утворюється на базі майна ММВП, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на взаємодію між підприємствами, мінімізацію ризиків та інше. | Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року. | від 26.04.2018 №070-5-13/28 | 2014,8 | 1907,6 | 14 | 1416,9 тис. грн - втрата можливості отримання впродовж 2015-2017 років додаткового доходу від передачі на безоплатній основі КП «Профдезінфекція» майна, для погашення кредиторської заборгованості та завершення процедури ліквідації підприємства; 374,82 тис - втрата грошових коштів ММВП «Профілактична дезінфекція», внаслідок неналежного контролю за розрахунками з контрагентами, невжиття достатніх організаційно – правових заходів щодо повернення дебіторської заборгованості; 86,4 тис. грн - недоотримання доходу ММВП, внаслідок допущення Ліквідаційною комісією уступки права отримання доходу від розміщення телекомунікаційного обладнання на користь КП «Профдезінфекція»; 28,6 тис. грн - нестача основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса); 0,8 тис. грн - недоотримано доходу від оренди нежитлового приміщення, внаслідок не проведення ММВП «Профілактична дезінфекція» індексації при розрахунку місячної орендної плати по договору оренди. | 1 | 0,8 | - | 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 рекомендації | Суть порушень (проблем) | Важкі заходи за результатами аудиту | | | | | | | |
|-------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|---------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|----|
| | | | | | Фінансові порушень | Втраг | | | Враховано рекомендації | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформаційні особи, установи | Отримана інформація про прижиттєві заходи до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Критичальне провадження (так/ні, п/н) | |
| | | | | | | | | | | Усунуто порушень | Попереджено втраг | | | | | - |
| 29 | Комунальне підприємство «Спецжитлофонд» | Оцінка діяльності КП "Спецжитлофонд" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва ліцею на 22 класи на ділянці № 13 в 6-му мікрорайоні житлового масиву "Осокорки-Північні" у Дарницькому районі м. Києва | Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року. | від 11.05.2018 №070-5-13/29 | 5568,6 | 5568,6 | 5 | 5188,0 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Варда Спецбуд Монтаж", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 266,5 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету (Київське державне підприємство геодезії, картографії, кадастрових та геоінформаційних систем "Київгеоінформатика" - 9,4 тис. грн, ПП "Архітектурна майстерня Коляденко" - 220,1 тис. грн, ТОВ "Енерго-Інвест" - 35,3 тис. грн, ТОВ "НВП "Українська геодезична компанія" - 1,6 тис. грн) внаслідок завищення виконавцями обсягів і вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт. | 3 | 2055,3 | - | - | ні | ні | | |
| 30 | Комунальне підприємство "Інженерний центр" | Оцінка діяльності КП "Інженерний центр" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції прохідного колектору водопроводу діаметром 1400 мм від станції метро "Дніпро" до вул. Кіровоградської в м. Києві. | Плановий, План роботи на I півріччя 2017 року. | від 22.05.2018 №070-5-13/30 | 21817,1 | 21817,1 | 5 | 18292,5 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціалізованого призначення" внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 1675,376 тис. грн - втрапи фінансових ресурсів, внаслідок того, що КП "Інженерний центр" не вело судово-позовну роботу з підрядною організацією ТОВ "Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціалізованого призначення" щодо повернення коштів; 1402,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету за виконання проектно-вишукувальних робіт (ТОВ "Концерн "Київпідземшляхбуд"); 1107,2 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника. | 4 | - | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | так | так | |
| 31 | ПАТ "АК Київводоканал" | Оцінка діяльності ПАТ "АК Київводоканал" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж діаметром 300, 400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жуляни м. Києва у 2016-2017 роках. | Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року. | від 23.05.2018 №070-5-13/31 | 145,9 | 145,9 | 5 | 143,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ПП "Інбудсервіс" внаслідок завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт; 2,6 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника. | 5 | 145,9 | - | - | Поінформовано підприємство, керівництво КМДА | - | ні | ні |
| 32 | Управління (інспекція) самоврядного контролю | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716 | від 25.05.2018 №070-5-13/32 | - | - | - | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 | Підстава аудиту | Дата та номер аудиторського звіту | Сума, тис. грн. | | Назва рекомендації | Суть порушень (проблем) | Важкі заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|-------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Враг | | | Враховано рекомендації | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформовані особи, установи | Отримана інформація про притягнення до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Критичальне провадження (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усього порушень | Повершено враг | | | | |
| 33 | Департамент промисловості та розвитку підприємництва | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26717 | від 04.06.2018 №070-5-13/33 | - | - | | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту промисловості та розвитку підприємництва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 34 | Департамент соціальної політики | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26718 | від 05.06.2018 №070-5-13/34 | - | - | | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 | Департамент економіки та інвестицій | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26719 | від 05.06.2018 №070-5-13/35 | - | - | | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департамент економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 36 | Апарат | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26720 | від 05.06.2018 №070-5-13/36 | - | - | | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 37 | Департамент суспільних комунікацій | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26721 | від 05.06.2018 №070-5-13/37 | - | - | | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департамент суспільних комунікацій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 | Підстава аудиту | Дата та номер аудиторського звіту | Сума, тис. грн. | | Наявно рекомендацій | Суть порушень (проблем) | Вжиті заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|-------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|-------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Втрат | | | Враховано рекомендацій | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформовані особи, установи | Отримана інформація про притягнення до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Крихітальне привласнення (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усього порушень | Повернено втрач | | | | |
| 38 | Департамент (центр) надання адміністративних послуг | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26722 | від 05.06.2018 №070-5-13/38 | - | - | | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту (центр) надання адміністративних послуг виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 | Департамент містобудування та архітектури | Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій. | Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26723 | від 05.06.2018 №070-5-13/39 | - | - | | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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 |
| 40 | Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація | Оцінка діяльності Оболонської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ(замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557 року. | Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року. | від 07.06.2018 №070-5-13/40 | 5869,1 | 19123 | 10 | 3 472,0 тис. грн - Управлінням будівництва, архітектури та землекористування занижено вартість активів; 669,2 тис. грн - безпідставної оплати замовником робіт, проведення яких не визначені дефектними актами та локальними кошторисами, що призвело до ризику втрат; 648,0 тис. грн – встановлено недостатку матеріалів; 494,5 тис. грн - безпідставне внесення підрядними організаціями завищених даних вартості та обсягів робіт, які незаконно оплачено замовниками – Управлінням освіти та Оболонською РДА – в повному обсязі (186,8 тис. грн ТОВ «Укрмонтажлюкс»; - 178,4 тис. грн – ТОВ «БК ТРИ-В»; - 17,4 тис. грн – ПП «Інтеграл»; - 56,5 тис. грн – ТОВ ПП «ОМ»; - 55,4 тис. грн – ТОВ «Сфера-К»; 248,8 тис. грн - не вжиття замовниками (Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту) заходів впливу в частині стягнення з підрядників (ТОВ «Луміна Груп», ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ», ТОВ «Будінком Груп») компенсаційних та штрафних санкцій; 13,7 тис. грн - замовниками безпідставно (зайво) оплачені послуги з технічного нагляду. | - | - | - | - | - | ні | ні |

| № з/п | Назва підприємства (установи/ організації) | Тема аудиту | Підстава аудиту | Дата та номер аудиторського звіту | Сума, тис. грн. | | Наказо рекомендацій | Суть порушень (проблем) | Важкі заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|-------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Витрат | | | Враховано рекомендацій | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн. | | Інформовані особи, установи | Отримана інформація про притягнення до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Крипальнає управління (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усунуто порушень | Повершено витрат | | | | |
| 41 | Департамент економіки та інвестицій | Формування нормативних/планових витрат, включених в 2017 році до тарифів на послуги з утримання будинків та прибудинкових територій, які встановлені розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 06.06.2017 № 668 "Про встановлення тарифів та структури тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та внесення змін до деяких розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)", зареєстрованим в Головному територіальному управлінні юстиції у місті Києві 16.06.2017 № 117/1709 | Позаплановий, доручення голови КМДА Кличка В. В. від 10.10.2017 №35907 | від 08.06.2018 №070-5-13/41 | - | - | 55 | При дослідженні питання щодо відповідності фактичних витрат Керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Голосіївського, Дарницького, Деснянського, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Солом'янського, Шевченківського) на надання послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій нормативним/плановим витратам, що враховані в тарифах, виявлено ряд недоліків, що виникли внаслідок: 1) незабезпечення наповненості оптимальної кількості робітників основних виробничих професій, для надання якісних та своєчасних послуг з утримання; 2) надання пріоритетності використання коштів передбачених тарифом на поточні ремонти окремих будинків та відсутні графіки виконання поточних ремонтних робіт; 3) недосконалість методології розрахунку обсягу вивезення відходів та неналежного механізму контролю за побудинковим обліком вивезення сміття; 4) відсутності чітких регламентованих вимог до створення схем прибудинкових територій житлових будинків; 5) недостатньої ефективної системи внутрішнього контролю за наявністю первинних документів при формуванні тарифів. | 18 | - | - | - | - | ні | ні |
| 42 | Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація | Оцінка діяльності Солом'янської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ(замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557. | Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року. | від 27.06.2018 №070-5-13/42 | 172,93 | 685,6 | 9 | 512,7 тис. грн - неефективно використано коштів, внаслідок перевиснення усередненої ціни виконаних блоків; 172,93 тис. грн – втрати бюджету м. Києва, внаслідок допущення КНП «Консультативно-Діагностичний Центр» Солом'янського району м. Києва та Управління освіти Солом'янської РДА включення до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості робіт і матеріалів; 21,491 тис. грн - завищено вартість будівельних робіт у зв'язку з включенням до актів приймання виконання будівельних робіт витрат, не пов'язаних з будівництвом. | - | 8,4 | - | - | - | ні | ні |

| № з/п | Назва підприємства (установи/ організації) | Тема аудиту | Підстава аудиту | Дата та номер аудиторського звіту | Сума, тис.грн. | | Націано рекомендацій | Суть порушень (проблем) | Вжиті заходи за результатами аудиту | | | | | | |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | Фінансових порушень | Втраг | | | Враховано рекомендацій | Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн | | Інформовані особи, установи | Отримана інформація про притягнення до відповідальності | Інформовано правоохоронні органи (так/ні) | Крипичальне управління (так/ні, п/н) |
| | | | | | | | | | | Усього порушень | Повернено втраг | | | | |
| 43 | Управління освіти Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації | Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів. | Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року. | від 27.06.2018 №070-5-13/43 | 37557,824 | 1144,02 | 13 | 1 066,12 тис. грн - допущено неефективних закупівель з оціночними втратами; 850,585 тис. грн - при здійсненні закупівель послуг зі встановлення протипожежного устаткування учасниками порушено принцип закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, водночас Управлінням не прийнято відповідне управлінське рішення щодо закупівель при наявності ознак цінової змови та антиконкурентних узгоджених дій між учасниками закупівлі, що призвело до потенційних втраг; 554,17 тис. грн - неефективне використання коштів з оціночними втратами, внаслідок не забезпечення максимальної економії та ефективності використання коштів 2016-2017 роках - здійснено закупівлю продуктів харчування по цінам, які перевищують середньоринкові; 222,870 тис. грн - здійснено закупівлі без проведення передбачених Законом процедур закупівель; 47,3 тис. грн - недоотримання бюджетом міста Києва коштів, внаслідок не вжиття заходів впливу та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт. | 12 | 41,5 | - | - | - | ні | ні |
| 44 | Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація | Оцінка діяльності Голосіївської РДА, структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 № 553/1557. | Плановий, План роботи на I півріччя 2018 року. | від 27.06.2018 №070-5-13/44 | 121135,96 | 1641,89 | 25 | 822,96 тис. грн - завищення обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт; 762,9 тис. грн - здійснення видатків з проведення робіт по заміні віконних блоків за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові виробі; 56,0 тис. грн - завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на виготовлення проектної документації та експертизи проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів, і компенсація яких не передбачена умовами укладених договорів. | - | 32,0 | - | - | - | ні | ні |
| Всього | | | | | 256280,3 | 85598,9 | 217 | | 92 | 10534,7 | | | | 6 | 4 |

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2018 році аудитів станом на 30.06.2018

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Департамент комунальної власності м. Києва (фізична особа Швець О. Ю.) | від 10.01.2018 №070-5-13/1 | Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості мережі каналізації, що знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво адміністративної будівлі з торговими приміщеннями та підземним паркінгом по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 в Шевченківському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 952,124 тис. грн (з ПДВ). | 1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від фізичної особи Швець О.Ю. щодо прийняття до комунальної власності каналізаційної мережі по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва врахувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженої висновком КП «Київекспертиза» від 02.11.2017 № 070-01/672 кошторисної вартості виконаних робіт з прокладання мережі каналізації, що знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво адміністративної будівлі з торговими приміщеннями та підземним паркінгом по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 в Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 1807,924 тис. грн (з ПДВ), або 1506,604 тис. грн (без ПДВ), під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України. | Так | 952,124 | - | - |
| 2 | Управління освіти Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації | від 18.01.2018 №070-5-13/2 | Здійснено закупівлю товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур державних закупівель, не оприлюднено інформацію про закупівлі. Умовами договорів про закупівлю не визначено чітко найменування (номенклатура, асортимент) товару, що закуповується, а також вимоги до його якості, гарантійні терміни. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів установи під час укладання та виконання договорів. Не забезпечено належного контролю за дотриманням термінів виконання будівельно-ремонтних робіт підрядними організаціями та контролю за якістю товарів, що закуповуються. | 1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ККТ та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 2. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021:2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур. 3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель. 4. Забезпечити перевірку юридичною службою підприємства господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства. 5. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу (підрозділ) за здійснення моніторингу цін та недопущення закупівель товарів за цінами, які перевищують середьоринкові. 6. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. 7. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб. 8. Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт. 9. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами. 10. Розробити та затвердити Положення про договірну роботу в установі та визначити відповідальних осіб (структурних підрозділів) на яких покласти контроль за виконанням договорів | Так | - | - | - |
| 3 | Комунальне підприємство "Київпастрас" | від 30.01.2018 №070-5-13/3 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київпастрас» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кісневий завод» встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3345,031 тис. грн (в т.ч.: завищення проектно-вишукувальних робіт у МПП «Елтранс» – 2550,253 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 267,423 тис. грн, будівельно-монтажних робіт у ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 407,552 тис. грн, видатків КП «Київпастрас» на утримання служби замовника – 71,127 тис. грн) та інших порушень на суму 3074,400 тис. грн (безвідставне закриття частини невідрацьованого авансу). Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київпастрас» частково усунуто порушення на загальну суму 413,845 тис. грн , в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 47,712 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 78,125 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Форма» – 287,307 тис. грн, видатки КП «Київпастрас» на утримання служби замовника – 0,701 тис. грн (внаслідок часткового усунення порушення завищення виконаних робіт у 2016 році ТОВ «Форма») шляхом надання відповідних документальних підтверджень. | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 2931,186 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтранс» – 2502,541 тис. грн та у ТОВ «Геопроект» – 189,298 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 120,245 тис. грн, видатки КП «Київпастрас» на утримання служби замовника – 70,426 тис. грн (69,022 тис. грн - внаслідок безвідставного включення обладнання до розрахунку видатків на утримання служби замовника, 1,404 тис. грн - внаслідок завищень вартості будівельних робіт в актах КБ-2в)) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень. 2. Вжити заходи щодо монтажу підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» закупленого обладнання на об'єкті «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кісневий завод» та включити його вартість до Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3, або повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 3074,400 тис. гривень. 3. Посилити контроль за обліком та зберіганням матеріальних цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами. 4. Проводити щорічну інвентаризацію всіх видів зобов'язань та всіх активів підприємства незалежно від їх місцезнаходження, згідно вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. 5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 6. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт, веденні обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 7. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київпастрас» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Частково | 591,627 | - | Про причини неусунення коштів на загальну суму 2753,404 тис. грн КП "Київпастрас" пояснено: не погоджується із завищенням проектно-вишукувальних робіт у МПП "Елтранс" - 2502,541 тис. грн та у ТОВ "Геопроект" - 17,716 тис. грн; на адресу ТОВ "Укрспецстрой" направлено висновки щодо вимоги щодо повернення коштів у сумі 48,676 тис. грн; вважає безвідставними висновки щодо фінансових втрат на суму 114,045 тис. грн внаслідок завищення ТОВ "Форма" вартості виконаних будівельних робіт, оскільки на даний час в повному обсязі не виконані зобов'язання за діючим договором; готує документи для повернення завищених витрат на утримання служби замовника у сумі - 70,426 тис. грн. Поінформували, що обладнання буде встановлено при будівельній готовності станції. |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 | Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва | від 05.02.2017 №070-5-13/4 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань архітектурно-будівельного контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 5 | Департамент культури | від 06.02.2017 №070-5-13/5 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 6 | Департамент житлово-комунальної інфраструктури | від 06.02.2018 №070-5-13/6 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 7 | Служба у справах дітей та сім'ї | від 06.02.2018 №070-5-13/7 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Служби у справах дітей та сім'ї виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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) | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 8 | Департамент охорони здоров'я | від 09.02.2017 №070-5-13/8 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 9 | Департамент транспортної інфраструктури | від 14.02.2018 №070-5-13/9 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 10 | КП "Київський метрополітен" | від 16.02.2018 №070-5-13/10 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 185,668 тис. грн (внаслідок внесення ТОВ «Енергодарбудмеханізація» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за травень – червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, комунальним підприємством «Київський метрополітен» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти на зазначену суму). | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 185,668 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. | Ні | - | - | Повідомило, що ТОВ "Енергодарбудмеханізація" направлено листи від 21.02.2018 №24/08-192/4 та від 12.03.2018 №24/08-264 щодо повернення коштів, на сьогодні відповіді від зазначеної підрядної організації не отримано. |
| | | | | 2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. | Так | - | - | - |
| | | | | 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київський метрополітен» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. | Ні | - | - | Зазначили, що питання притягнення до відповідальності відповідних працівників буде вирішено після отримання остаточного результату пункту 1 заходів. |
| | | | | 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Так | - | - | - |
| 11 | Департамент будівництва та житлового забезпечення | від 19.02.2018 №070-5-13/11 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 12 | Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації | від 20.02.2018 №070-5-13/12 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з утеплення фасаду школи длазового та єстрядного мистецтва Дніпровського району м. Києва за адресою вул. Челябинська, 7В встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,821 тис. грн (внаслідок внесення ПП «Будремкомплект» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за березень – жовтень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, управлінням зайво перераховано зазначеній підрядній організації бюджетні кошти). Під час обговорення проекту аудиторського звіту управлінням частково усунуто порушення на загальну суму 198,800 тис. грн (довиконано роботи на об'єкті та відкоригована вартість матеріальних ресурсів) шляхом надання до Департаменту нового експертного звіту щодо розгляду проектної документації по робочому проекту від 18.12.2017 №84975/е/17 та відкоригованих актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 року. | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 8,021 тис. грн, чи 1,27 % вартості робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. | Так | 206,821 | - | - |
| | | | | 2. При розрахунку з ФОП Ляхенко О.В. за здійснення технічного нагляду по даному об'єкту враховувати виявлені під час аудиту завищення виконаних будівельних робіт підрядною організацією. | Так | - | - | - |
| | | | | 3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних, будівельно-монтажних та проектно-визукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. | Так | - | - | - |
| | | | | 4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. | Ні | - | - | Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації. |
| | | | | 5. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації за забезпечення недостатнього контролю за фактичними обсягами робіт. | Так | - | - | - |
| | | | | 6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Ні | - | - | Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації. |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13 | Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва | від 20.02.2018 №070-5-13/13 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП УЗН Шевченківського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту «Каштаново» бульвару на проспекті Перемоги, 1-9 (П'єтра) встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 170,222 тис. грн (в т. ч. 168,223 тис. грн – завищення витратів на здійснення робіт з капітального ремонту; 1,999 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду). | <p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 170,222 тис. грн – завищення витратів на здійснення робіт з капітального ремонту; 1,999 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду).</p> <p>2. Посилити контроль за обсягами та вартістю фактично виконаних будівельних робіт під час складання та підписання актів форми № КБ-2в.</p> <p>3. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p> | Так | 170,222 | - | - |
| 14 | Комунальне підприємство "Київбудреконструкція" | від 21.02.2018 №070-5-13/14 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ліфта у житловому будинку по вул. Оноре де Бальзака, 44 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2017 роках встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21,591 тис. грн (в т. ч. 21,218 тис. грн – завищення витратів на виконання ремонтно-будівельних робіт; 0,373 тис. грн – завищення витратів на здійснення технічного нагляду). Під час обговорення проекту аудиторського звіту КП «Київбудреконструкція» частково усунуто порушення на загальну суму 14,8734 тис. грн шляхом надання до Департаменту листом від 31.01.2018 № 247/3-134 додаткових матеріалів та документації, виконання заходів щодо усунення порушень, за результатами розгляду яких фахівцями КП «Київекспертиза» проведено перерахунки вартості фактично виконаних робіт. | <p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 6,717 тис. грн (в т.ч. завищення підрядною організацією ТОВ «МАЙСТЕРЛІФТ» вартості виконаних робіт – 6,3444 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» витратів на утримання служби замовника – 0,373 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.</p> <p>4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p> | Частково | 18,969 | - | Щодо завищення вартості витрат на первинний технічний огляд в сумі 2,622 підрядна організація не погоджується у зв'язку з відсутністю обґрунтувань КП "Київекспертиза". У зв'язку з цим до Мінрегіонбуду направлено лист від 05.03.2018 №247/3-292 про надання відповідного роз'яснення. |
| 15 | КП "Київміськвітло" | від 28.02.2018 №070-5-13/15 | <p>1. Внаслідок неналежного контролю КП «Київміськвітло» за виконанням робіт з будівництва мережі архітектурно-декоративного підсвічування дерев завищено обсяги та вартість виконаних робіт на 84,17%, або 9873,103 тис. грн, чим недотримано вимоги ст.193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV та ст.526 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV. Неналежне виконання Підрядником договору підряду та недостатній контроль з боку КП"Київміськвітло» призвело до встановлення на об'єкті «Будівництво мережі архітектурно-декоративного підсвічування дерев по Дніпровській набережній від мосту С. О. Платона через річку Дніпро до Дарницького шосе в м. Києві», виходячи з даних Протоколу випробувань, світильників, які не відповідають вказанам в тендерній документації. За умови, що решта світильників аналогічні випробуваному зразку, існує ризик завищення вартості виконаних робіт. Загальна вартість світильників, включених в акти виконаних робіт складає 2085,974 тис. гривень.</p> <p>2. Внаслідок включення до акту приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт і матеріалів завищено вартість капітального ремонту на суму 75,982 тис. грн, чим недотримано Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.</p> <p>3. Недостатній контроль КП «Київміськвітло» за вартістю фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт та прийняття Підприємством актів виконаних робіт з внесеними до них неправомірними коефіцієнтами призвело до завищення вартості робіт на 11,3%, або 1,837 тис. грн, що суперечить вимогам ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проектно-технічної документації на будівництво», ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва».</p> <p>4. Неналежний контроль за дотриманням строків розрахунків з дебіторами та списання в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, термін позовної давності за якою минуло та по якій не вжито передбачених законодавством заходів, призвело до втрат Підприємства на суму 4,098 тис. гривень.</p> <p>5. Внаслідок неналежного контролю КП «Київміськвітло» за напрямками використання коштів, отриманих від реалізації металобрухту, Підприємством, всупереч Порядку проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу України від 23.09.2003 №154, не спрямовано в повному обсязі на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою кошти у сумі 119,691 тис. гривень.</p> <p>6. Неналежне функціонування контролю за своєчасністю та повнотою відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій щодо створення власними силами об'єктів основних засобів суперечить вимогам п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та призвело до ліквідації основних засобів та заниження вартості активів Підприємства на суму 154,314 тис. гривень.</p> <p>7. Внаслідок неврахування об'єктивної потреби бюджетних коштів на електроенергію по відношенню до фактичних обсягів споживання, за рахунок бюджетних коштів в 2017 році здійснено авансування за електричну енергію для мереж зовнішнього освітлення вулиць м. Києва в обсягах більших ніж буде використано в межах бюджетного року на суму 6947,172 тис. грн (5,5% від суми укладеного договору), чим недотримано вимоги п.4 пункту 1 постанови КМУ від 23.04.2014 №117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти».</p> | <p>1. Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи.</p> <p>2. Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють технічний огляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договори передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>1. Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють технічний огляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договори передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1,837 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>1. Розробити порядок взаємодії управління бухгалтерського обліку та звітності з управлінням правового та організаційного забезпечення в частині контролю за своєчасним вжиттям заходів щодо відшкодування дебіторської заборгованості.</p> <p>1. Вжити заходи щодо спрямування коштів, отриманих від реалізації металобрухту, на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою, які затверджені відповідними рішеннями КМДА.</p> <p>1. Відобразити в обліку встановлені в результаті інвентаризації лишки.</p> <p>1. Вжити заходи щодо повернення авансових платежів, сплачених ПАТ «Київенерго» за рахунок бюджетних коштів, що не буде використано в межах 2017 року.</p> <p>2. З метою недопущення в подальшому завищення потреби у бюджетних коштах на оплату електроенергії, встановити наказом відповідальну особу за визначенням планових обсягів споживання електроенергії (кВт/год).</p> | Частково | - | 7 675,16 | <p>Підприємством направлено претензії – вимоги до підрядних організацій щодо заміни неяснісного світлодіодного обладнання та/або відшкодування нанесених збитків. Зареєстровано кримінальне провадження №4201700000002273 за ознаками кримінальних правопорушень передбачених ч.5 ст.191, ч.1,2 ст. 366, ч.1, 3,4 ст.358, ч.2 ст.209 КК України, щодо об'єктів, на яких підрядником (ТОВ «ГК Беті», код ЄДРПОУ 37739429) завищено вартість матеріалів та обсягів виконаних робіт, внаслідок чого міському бюджету нанесено збитки в особливо великих розмірах. Кредиторська заборгованість перед підрядником (ТОВ «ГК Беті») в сумі 7,675 млн, до оплати не планується, оскільки фактичне завищення вартості та обсягів будівельних робіт, по кримінальному провадженню №4201700000002273 не спростовані в судовому порядку (справа знаходиться в провадженні НАБУ та до суду не передавалася).</p> <p>Матеріали передано до юридичного відділу для проведення претензійно-позовної роботи</p> |
| | | | | | Так | 6947,172 | - | - |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | 8. Відображення у бухгалтерському обліку КП «Київміськвітло» проектно-кошторисної документації, яка виготовлена за рахунок бюджетних коштів в 2011 році та на даний час втратила своє практичне застосування, суперечить визначенню активів, у розумінні ст.1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, створює ризик завищення активів та свідчить про відсутність економічного ефекту капітальних вкладень на виготовлення проектно-кошторисної документації на загальну суму 1177,745 тис. грн. | 1. Повідомити Департамент транспортної інфраструктури про наявність проєктів облаштування архітектурно-декоративного освітлення фасадів будівель, з метою їх реалізації. | Так | - | - | - |
| | | | 9. КП «Київміськвітло» у періоді 2014-2017 років по 24 об'єктах виконувались роботи з будівництва, реконструкції та капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, які пов'язані з порушенням благоустрою території без отримання контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою, які є підставою на порушення існуючого благоустрою та його відновлення у місті Києві, чим недотримано пункт 15.1.1. Правил благоустрою м. Києва. | 1. Звернутись до Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища для отримання контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення по триваючих роботах з ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, пов'язаних з порушення благоустрою території. 2. Створити наказ щодо визначення відповідальної особи за отриманням контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, на період виконання робіт. | Так | - | - | - |
| | | | 10. Внаслідок незабезпечення оптимізації штатної чисельності працівників Підприємства впродовж 2014 - 2017 років були стабільно вакантними в середньому 112 штатних посад (22%). При тому, у 2016 році збільшено штатну чисельність працівників Підприємства на 20 штатних одиниць та у 2017 році – на 15 штатних одиниць, внаслідок чого недотримано п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2016 рік від 22.12.2015 №61/61 та п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2017 рік від 12.12.2016 №554/1558». | 1. Розглянути питання оптимізації штатної чисельності працівників. | Так | - | - | - |
| | | | 11. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час укладання та виконання договорів за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів із очікуваними втратами розрахунково в сумі 9 225,48 тис. грн (зокрема: придбання світлодіодних DASAR PROJECTOR LED із завищенням ціни понад середньоринкові до 47 % (2 305,58 тис. грн), відкритого прожектора SLV, Flac Beam відповідно до 34,56 % (635,89 тис. грн) та відкритого прожектора SLV відповідно до 278,02 % (6 284,01 тис. грн) – постачальник (виконавець робіт) ТОВ «Група Компаній Беті»); Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів при здійсненні процедури відкритих торгів щодо закупівлі «Освітлювальне обладнання та електричні лампи (Лампи газорозрядні натрієві високого тиску для зовнішнього освітлення)» за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 15,8 %, що призвело до неефективного використання коштів із очікуваними втратами розрахунково в сумі 115,96 тис. грн. (постачальник – ТОВ «Дженерал Лайт»). | 1. Відповідним розпорядчим документом призначити відповідальну особу, за здійснення моніторингу цін з урахуванням наявної інформації в системі «Розотом», яка буде здійснювати контроль за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів. | Так | - | - | - |
| | | | 12. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації, що призвело до фінансових порушень, які не призвели до втрат на суму сплачену по договору 82,35 тис. гривень. Допущено дискримінаційну вимогу до учасників закупівель «Капітальний ремонт мережі архітектурно-декоративного освітлення мосту Метро через річку Дніпро у місті Києві», що спричинило фінансові порушення, які не призвели до втрат на суму сплачених коштів по договору у розмірі 8277,00 тис. гривень. | 1. Тендерному комітету провести відповідне засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненням закупівель. 2. Серед членів тендерного комітету визначити відповідальну особу щодо недопущення дискримінаційних вимог у тендерній документації, які необґрунтовано звужують коло учасників та сприяють неефективному проведенню конкурсних торгів. | Так | - | - | - |
| | | | 13. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам оголошення допорогової закупівлі. | 1. Відповідальним особам за проведення допорогових закупівель провести відповідне засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненням допорогових закупівель. Притягнути до відповідальності посадових осіб КП "Київміськвітло" причетних до встановлення порушень. | Так | - | - | - |
| 16 | КМЦ "Інваспорт" | від 03.03.2018 №070-5-13/16 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт» щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А встановлено порушень, виявлені порушення на загальну суму 1637,155 тис. грн (в т.ч. завищені видатки на проведення ремонтно-будівельних робіт – 1586,381 тис. грн, завищені видатки на проєктно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, завищені видатки на здійснення технічного нагляду – 29,064 тис. грн, не відображені у бухгалтерському обліку господарську операцію щодо оплати виконаних ТОВ «МЕНАНС» ремонтно-будівельних робіт на суму 1,329 тис. грн). | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1637,155 тис. грн (в т.ч. завищені видатки на проведення ремонтно-будівельних робіт – 1586,381 тис. грн, завищені видатки на проєктно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, завищені видатки на здійснення технічного нагляду – 29,064 тис. грн, не відображені у бухгалтерському обліку господарську операцію щодо оплати виконаних ТОВ «МЕНАНС» ремонтно-будівельних робіт на суму 1,329 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень. 2. Привести до відповідності вимогам чинного законодавства ведення реєстрів бухгалтерського обліку (в т.ч. ведення меморіальних ордерів №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» та книги «Журнал-головна»). 3. Посилити контроль за дотриманням вимог законодавства під час відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій. 4. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договори передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проєктно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Ні | - | - | Повідомили, що направили лист до ТОВ "Менанс" щодо повернення безпідставно набутих коштів у сумі 1586,381 тис.грн. Щодо вжиття заходів про усунення порушень на загальну суму 21,71 тис.грн (в т.ч. завищені видатки на проєктно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, не відображені в бухгалтерському обліку господарська операція на суму 1,329 тис.грн). |
| 17 | Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища | від 07.03.2018 №070-5-13/17 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18 | Департамент транспортної інфраструктури | від 13.03.2018 №070-5-13/18 | 1. Не розміщено в повному обсязі відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель (лісок, технічна сіла) в ІАС «Київаудит» (КП ШЕУ: Подільського, Дніпровського, Голосіївського, Дарницького, Шевченківського, Оболонського та Святошинського районів). 2. Замовниками у ДКТ встановлено дискримінаційні вимоги до учасників (КП ШЕУ: Подільського, Печерського та Оболонського районів). 3. Умови договору відрізняються від умов пропозицій учасника-переможця та вимог ДКТ (КП ШЕУ: виявлено перевищення солі нормам, що призвело до оціночних втрат розрахунково у розмірі 1232,03 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 0,18 тис. грн; Дарницького – 97,60 тис. грн; Подільського – 432,76 тис. грн; Святошинського – 698,54 тис. грн; Шевченківського – 2,93 тис. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 7,16 тис. грн; Дарницького – 64,31 тис. грн; Подільського – 955,69 тис. грн; Святошинського – 686,78 тис. грн; Шевченківського – 84,78 тис. гривень). Встановлено неналежний контроль Департаменту транспортної інфраструктури КМДА за використанням бюджетних коштів одержувачами коштів нижчого рівня, а саме за КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Шевченківського районів м. Києва. | 1. Провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненнями закупівель підпорядкованих підприємств. 2. Ініціювати та проконтролювати розробку та затвердження порядку та регламенту витрачання солі підпорядкованими підприємствами з визначенням відповідальних осіб за додержання відповідних норм витрачання. 3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспорту за дотримання норм Закону України «Про публічні закупівлі» та ефективність закупівель підпорядкованих підприємств. 4. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспортної інфраструктури КМДА за додержанням норм використання прогнозованних реагентів підпорядкованих підприємств. 5. За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнутти до відповідальності винних осіб. | Так | - | - | - |
| 19 | Департамент з питань реєстрації | від 26.03.2018 №070-5-13/19 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань реєстрації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 20 | Департамент фінансів | від 26.03.2018 №070-5-13/20 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 21 | Департамент комунальної власності м. Києва | від 26.03.2018 №070-5-13/21 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 22 | Київська міська клінічна лікарня №3 | від 27.03.2018 №070-5-13/22 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності Київської міської клінічної лікарні №3 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту приміщень Київського міського науково-практичного центру нефрології та діалізу, прийомального відділення та харчоблоку Київської міської клінічної лікарні №3 по вул. Петра Запорожця, 26 у м. Києві виявлені порушення на загальну суму 624,877 тис. грн (в т. ч. 616,903 тис. грн – завищення видатків на будівельні роботи; 7,974 тис. грн – завищення видатків на здійснення технічного нагляду). | 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 624,877 тис. грн (в т. ч. 616,903 тис. грн – завищення видатків на будівельні роботи; 7,974 тис. грн – завищення видатків на здійснення технічного нагляду). 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль, з боку підприємства, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Частково | 314,2 | - | - |
| 23 | Департамент освіти і науки, молоді та спорту | від 28.03.2018 №070-5-13/23 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 24 | Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Енергопроект-БРС") | від 29.03.2018 №070-5-13/24 | Під час перевірки вартості фактично виконаних робіт з прокладання теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В у Святошинському районі м. Києва, яка знаходиться поза межами об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземним паркінгом та об'єктами соціально-побутової інфраструктури на вул. Якуба Коласа, 2-Б у Святошинському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 1566,297 тис. грн (з ПДВ). | 1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «Енергопроект-БРС» щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва зовнішньої теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В у Святошинському районі м. Києва, слід враховувати результати аудиту в частині підтвердженої висновком КП «Київекспертиза» від 20.02.2018 № 070-01/147 кошторисної вартості виконаних будівельно-монтажних робіт з прокладання теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В на суму 2397,669 тис. грн з ПДВ, під час прийняття рішень дотримуватися вимог законодавства України. | Так | 1566,297 | - | - |
| 25 | Управління освіти Оболонської РДА | від 04.04.2018 №070-5-13/25 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу №585 по вул. Малюковського, 1-6 виявлені порушення на загальну суму 3646,941 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів, чи 34,2 % від загальної вартості перевірених робіт (3073,635 тис. грн – завищення ТОВ «НВП «Каштан» вартості виконаних робіт з реконструкції об'єкту; 480,000 тис. грн – завищення ТОВ «НВП «ДЮОНС» робіт з розроблення проектно-технічної документації; 55,982 тис. грн – завищення ПАТ «Київпроект» ДП «Інститут Київентплай» робіт з містобудівного розрахунку до проекту реконструкції; 37,324 тис. грн – завищення КП «Оболонь-Інвест» робіт з технічного нагляду). | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 3646,941 тис. грн (в т. ч. ТОВ «НВП «Каштан» - 3073,635 тис. грн, ТОВ «НВП «ДЮОНС» - 480,000 тис. грн, ПАТ «Київпроект» ДП «Інститут Київентплай» - 55,982 тис. грн, КП «Оболонь-Інвест» - 37,324 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління освіти за незабезпечення належного контролю при розрахунку коштів на здійснення технічного нагляду, відсутність належного контролю під час підписання актів приймання виконаних робіт з реконструкції об'єкту, актів здачі-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та робіт з технічного нагляду. 3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 5. Посилити контроль, з боку підприємства, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Ні | - | - | Повідомили, що здійснюють заходи по усуненню порушень (ініціювали користування проектно-кошторисної документації), зазначене потребує додаткового часу Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26 | ТВЗК "Київський академічний театр драми і комедій на лівому березі Дніпра" | від 04.04.2018 №070-5-13/26 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедій на лівому березі Дніпра» як замовника щодо дотримання актів законодавства, плану, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду будівлі театрально-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедій на лівому березі Дніпра», Броварський проспект, 25 виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 854,661 тис. грн (в т. ч. 839,161 тис. грн – завищення ТОВ «БУДІНКОМГРУП» виконаних ремонтно-будівельних робіт; 15,500 тис. грн – театром завищено видатки на здійснення ТОВ «Виробничо-інноваційна компанія «Трансбуд Технологіж» технічного нагляду у сумі 15,500 тис. грн). | 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 854,661 тис. грн (в т. ч. 839,161 тис. грн – завищення видатків на будівельні роботи; 15,500 тис. грн – завищення видатків на здійснення технічного нагляду). 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договори передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Ні | – | – | Не погоджуються із наданою рекомендацією |
| 27 | Департамент земельних ресурсів | від 23.04.2018 №070-5-13/27 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту земельних ресурсів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | – | – | – | – |
| 28 | Комунальне підприємство «Профдезінфекція» | від 26.04.2018 №070-5-13/28 | По бухгалтерському обліку КП «Профдезінфекція» на позабалансовому рахунку не відображено вартість основних засобів, яке використовується підприємством за договором про спільне користування майном. При цьому матеріальна відповідальність за дані матеріальні цінності є невизначеною, що створює ризики ненадання їх зберігання та ймовірних втрат. <i>Міському медично-фармацевтичному підприємству «Профілактична дезінфекція»</i> Ліквідаційною комісією ММВП під час здійснення фінансово-господарської діяльності не забезпечено належне ведення бухгалтерського обліку, як наслідок, бухгалтерська та фінансова звітність містить недостоірну, викривлену та не повну інформацію про фінансове становище Підприємства, що є порушенням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також відповідних положень та інструкцій. ММВП з 2016 року неусунув порушень правил ведення бухгалтерського обліку припинено нарахування амортизації на всі основні засоби, які передані в безоплатне користування КП «Профдезінфекція», що призвело до вивернення фінансового результату підприємства. Ліквідаційною комісією ММВП всупереч п. 5.4 Статуту підприємства, без погоджень з власником або уповноваженим ним органом, передано на безоплатній основі КП «Профдезінфекція» майно, яке закріплене за ним на праві господарського відання, що призвело до втрати можливості отримання додаткових доходів та завершення процедури ліквідації. Ліквідаційною комісією допущено уступку права отримання доходу від розміщення телекомунікаційного обладнання на користь КП «Профдезінфекція», що призвело до недоотримання доходу ММВП впродовж 2015-2017 років в сумі 86,4 тис. гривень. Внаслідок не проведення ММВП індексації при розрахунку місячної орендної плати по договору оренди з ФОП Ящук Р.М. площею 5,6 кв.м. підприємством впродовж 2017 року недоотримано доходу від оренди нежитлового приміщення в сумі 0,8 тис. гривень. В ході перевірки встановлено нестача основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса) балансовою вартістю станом на 2005 – 2017 роки - 28,6 тис. гривень. Інвентаризаційною комісією, в ході перевірки ММВП «Профілактична дезінфекція», не забезпечено своєчасність та повноту проведення інвентаризації всіх активів Підприємства, що свідчить про неналежний контроль комісії за збереженням комунального майна, яке знаходиться в господарському віданні ММВП, та достовірністю його відображення в бухгалтерському обліку. Відображення по обліку ММВП суми незавершених капітальних інвестицій в розмірі 228,44 тис. грн., які документально не підтверджені. ММВП з лютого 2016 року припинено нарахування ПДВ у складі орендної плати по договорах оренди нежитлового приміщення ФОП Ящук Р.М., без внесення відповідних змін до договорів, що призвело до невідповідності податкової політики підприємства та норм договору оренди нежитлових приміщень. Внаслідок неналежного контролю за розрахунками з контрагентами, невиконання достатньої організаційно – правових заходів щодо повернення дебіторської заборгованості допущено втрату грошових коштів підприємства на суму 374,82 тис. грн та не відображено в обліку безнадійну заборгованість. Внаслідок несвочасного списання кредиторської заборгованості, термін сплати по якій минув, в бухгалтерському обліку Підприємства та у фінансовій звітності «Баланс» за 2015 - 2017 роки завищено боргові зобов'язання на загальну суму 107,18 тис. гривень. Заходи з ліквідації ММВП є затягнутими та не конструктивними, - упущено вигоду щодо отримання додаткових джерел доходів від вчасного відшкодування дебіторської заборгованості тощо, при цьому на підприємстві, що ліквідується, відсутня можливість самостійно сплатити наявну кредиторську заборгованість, яка становить близько 650 тис. грн і постійно збільшується за рахунок пені, штрафних санкцій тощо. | Відобразити в бухгалтерському обліку і балансі підприємства фактичну балансову вартість основних засобів спільного користування. Призначити матеріально- відповідальну особу за збереженням майна спільного користування. Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та фінансової звітності по результатах інвентаризації активів та зобов'язань до завершення процедури ліквідації. Провести виправні бухгалтерські проводки щодо нарахування амортизації основних засобів за 2016-2017 роки. Ліквідаційній комісії ММВП спільно із Департаментом комунальної власності м. Києва розглянути питання щодо можливості з'ясувати в порядку на платній основі нежитлових приміщень підприємства, з метою погашення кредиторської заборгованості та завершення процедури ліквідації підприємства. Ліквідаційній комісії ММВП та КП «Профдезінфекція» вжити заходів щодо укладення договору на розміщення суб'єктами господарювання телекомунікаційних мереж та обладнання у відповідності до вимог рішень Київської міської ради від 03.09.2015 №943/1807, від 14.07.2011 №378/5765. Провести донарахування орендної плати з урахуванням інфляції 2017 року. Вжити організаційно - правових заходів щодо оцінки втрат та відшкодування ЗАТ «Київрічсервіс» справедливої вартості основних засобів (ворота, огорожа металева сітка, огорожа залізобетонна, теплотраса), які на момент продажу будівлі по вул. Фрунзе, 121-А знаходилися разом з будівлею, та не ввійшли до переліку приватизації. Завершити інвентаризацію всіх активів та зобов'язань Підприємства. За результатами проведеної інвентаризації відобразити виявлені розбіжності між фактичною наявністю активів і зобов'язань та даними бухгалтерського обліку підприємства у відповідності до норм законодавства. За результатами проведеної інвентаризації відобразити виявлені розбіжності між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку підприємства у відповідності до норм законодавства. ММВП ініціювати перед Департаментом комунальної власності м. Києва внесення змін до договору оренди нежитлових приміщень, у відповідності до їхньої податкової політики. Забезпечити проведення інвентаризацію дебіторської заборгованості, та вжити належних організаційно - правових заходів щодо списання з бухгалтерського обліку безнадійної дебіторської заборгованості, за якою строк позовної давності минув та є впевненість про неповернення її боржником. Провести інвентаризацію кредиторської заборгованості, за наслідками якої списати з балансу заборгованість, по якій є впевненість щодо неповернення її кредитором. | Ні | – | – | Об'єктом ініційовано подовження терміну врахування рекомендації Об'єктом ініційовано подовження терміну врахування рекомендації Зміни до фінансової звітності будуть внесені по результатам I півріччя 2018 року. Бухгалтерські проводки будуть проведені по результатам I півріччя 2018 року Направлено лист до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі майна на баланс КП «Профдезінфекція». Надана інформація не стосується суті наданих рекомендацій Враховування рекомендації потребує більш тривалого часу Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації Виявлені розбіжності будуть враховані за результатами I півріччя 2018 року Враховування рекомендації потребує більш тривалого часу, результати яких будуть відображені в I півріччі 2018 року Враховування рекомендації потребує більш тривалого часу, результати яких будуть відображені в I півріччі 2018 року Надана інформація не стосується суті наданих рекомендацій Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 29 | Комунальне підприємство «Спецжитлофонд» | від 11.05.2018 №070-5-13/29 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Спецжитлофонд» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва лінею на 22 класи на ділянці №13 в 6-му мікрорайоні житлового масиву «Осокоря-Північні» у Дарницькому районі м. Києва виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5568,616 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «АРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» обсягів і вартості будівельних робіт - 5188,041 тис. грн, ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ» – 35,323 тис. грн, ТОВ «НВП «Українська геодезична компанія» – 1,611 тис. грн, завищення КП «Спецжитлофонд» витраток на утримання служби замовника - 114,029 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 5568,616 тис. грн (в т. ч. завищення ТОВ «АРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» обсягів і вартості будівельних робіт - 5188,041 тис. грн; завищення обсягів і вартості проектно-вишукувальних робіт Київським державним підприємством геодезії, картографії, кадастрових та геоінформаційних систем «КИВГЕОІНФОРМАТИКА» – 9,455 тис. грн, ПП «Архітектурна майстерня Коляденко» - 220,157 тис. грн, ТОВ «ЕНЕРГО-ІНВЕСТ» - 35,323 тис. грн, ТОВ «НВП «Українська геодезична компанія» - 1,611 тис. грн, завищення КП «Спецжитлофонд» витраток на утримання служби замовника - 114,029 тис. грн), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Спецжитлофонд» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних та будівельних робіт. 3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів злічч-приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт та актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості їх фактичного виконання) шляхом підвищення кваліфікації. 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Частково | 2055,313 | - | В листі КП "Спецжитлофонд" повідомило, що підрядним організаціям направлені листи-вимоги щодо повернення коштів |
| 30 | КП "Інженерний центр" | від 22.05.2018 №070-5-13/30 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Інженерний центр» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції прохідного колектору водопроводу діаметром 1400 мм від станції метро «Дніпро» до вул. Кіровоградської в м. Києві виявлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21817,114 тис. грн (в т. ч. 1402,297 тис. грн – завищення ТОВ «Кончері «Київвідземшляхбуд» проектно-вишукувальних робіт; 18292,555 тис. грн – завищення ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціального призначення» будівельних робіт, 446,886 тис. грн - завищення ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціального призначення» аванс; 95,016 тис. грн - завищення ТОВ «Управління по будівництву тунелів і підземних споруд спеціального призначення» кошти за актами приймання виконаних робіт форми №КБ-2в (зворотні матеріали)) | 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21817,114 тис. грн (в т. ч. 1402,297 тис. грн – завищення витраток на проектно-вишукувальні роботи; 18292,555 тис. грн – завищення витраток на будівельні роботи, 446,886 тис. грн - завищення нарахування та сплата коштів на утримання служби замовника, 1580,360 тис. грн - невідрацьований аванс; 95,016 тис. грн - завищення коштів за актами приймання виконаних робіт форми №КБ-2в (зворотні матеріали)). 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Інженерний центр» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Ні | - | - | В листі від 21.06.2018 №172/702 повідомили, що на сьогодні КП "Інженерний центр" вживаються заходи по вирішенню питань щодо усунення порушень |
| 31 | ПРАТ «АК «Київводоканал» | від 23.05.2018 №070-5-13/31 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності ПРАТ «АК «Київводоканал» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з санації водопровідних мереж Д=300,400 мм на вул. Шевченка та вул. Леніна в мікрорайоні Жульїни м. Києва виявлено порушень на загальну суму 145,907 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т. ч. завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості будівельних робіт - 143,238 тис. грн; завищення ПРАТ «АК «Київводоканал» витраток на утримання служби замовника - 2,669 тис. грн). | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 145,907 тис. грн (в т. ч. завищення ПП «Інбудсервіс» обсягів і вартості будівельних робіт - 143,238 тис. грн; завищення ПРАТ «АК «Київводоканал» витраток на утримання служби замовника - 2,669 тис. грн) 2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників ПРАТ «АК «Київводоканал» за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних будівельних робіт. 3. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості їх фактичного виконання) шляхом підвищення кваліфікації. 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Так | 145,907 | - | - |
| 32 | Управління (інспекція) самоврядного контролю | від 25.05.2018 №070-5-13/32 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Управління (інспекція) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 33 | Департамент промисловості | від 04.06.2018 №070-5-13/33 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту промисловості виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 34 | Департамент соціальної політики | від 04.06.2018 №070-5-13/34 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 35 | Департамент економіки та інвестицій | від 04.06.2018 №070-5-13/35 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 36 | Апарат виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) | від 04.06.2018 №070-5-13/36 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 37 | Департамент суспільних комунікацій | від 04.06.2018 №070-5-13/37 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту суспільних комунікацій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 38 | Департамент (Центр) надання адміністративних послуг | від 04.06.2018 №070-5-13/38 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту (Центру) надання адміністративних послуг виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 39 | Департамент містобудування та архітектури | від 04.06.2018 №070-5-13/39 | Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 40 | Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація та підпорядковані їй підприємства і організації. | від 07.06.2018 №070-5-13/40 | <p>Під час аудиту виявлено випадки невиявлення замовниками (Управлінням освіти і Управлінням праці та соціального захисту) заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядників (ТОВ «Луміна Група», ТОВ «Промислове підприємство «ОМІ», ТОВ «Будінок Група») компенсаційних та штрафних санкцій на загальну суму 248,8 тис. грн за порушення строків виконання ремонтних робіт, що призвело до недоотримання додаткових коштів.</p> <p>По-перше, за результатами перевірок фактичної вартості виконаних робіт, встановлені факти безпідставного внесення підрядними організаціями завищених даних вартості та обсягів робіт, які незаконно оплачено замовниками – Управлінням освіти та Оболонською РДА – в повному обсязі, що призвело до фінансових втрат на загальну суму 494,5 тис. грн, у тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 186,8 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту спортивної зали СШ №210 за адресою: вул.Норданська, 22 А (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Укрмонгазлюкс»); - 178,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту стадіону з адміністративними та допоміжними приміщеннями центру військово-патріотичного та фізичного виховання дітей та молоді «Єдиність» за адресою: пр-т Героїв Сталінграда, 39 Г (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «БК ТРН-В»); - 17,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту фасаду СШ №194 «Перспектива» за адресою: вул. Героїв Дніпра, 10 Б (замовник – Управління освіти, підрядник – ПП «Інтеграль»); - 56,5 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»); - 55,4 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник – Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»). <p>Враховуючи вищезазначене, замовниками безпідставно (зайво) оплачені послуги з технічного нагляду розрахунково в сумі 13,7 тис. гривень.</p> <p>По-друге, за результатами перевірок актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в) встановлені факти порушень вимог п.5.3.2. ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та ст.877 Цивільного кодексу України в частині безпідставної оплати замовником робіт, проведення яких не визначені дефектними актами та локальними кошторисами, що призвело до ризику втрат на загальну суму 669,2 тис. грн., у тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 394,1 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень ДНЗ №598 за адресою: вул. Автозаводська, 47 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ ПП «ОМІ»); - 220,0 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту актових зали СШ №285 за адресою: вул. Полярна, 8-В (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інта-БС»); - 50,1 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту приміщень Оболонської РДА за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 16 (замовник - Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація, підрядник – ТОВ «Сфера-К»); - 5,0 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту по заміні вікон в ДНЗ №668 (замовник – Управління освіти, підрядник – ТОВ «Інтер-Норм»). <p>Виявлено факт укладання Управлінням освіти Оболонської РДА договорів на виконання робіт з технічного нагляду з двома суб'єктами (КП «Оболонь-інвест» та ФОП) в особі одного громадянина Сокирко М.І., який одночасно є керівником обох підприємств – виконавців робіт, чим порушено вимоги постанови Кабінету Міністрів України від 03.04.1993 №245 та створено конфлікт інтересів, наслідком якого є недоотримання (втрата) доходів комунального підприємства на загальну суму 290,7 тис. гривень.</p> | <p>1. Забезпечити замовниками стягнення з виконавців компенсаційні та штрафні санкції за несвочасне виконання умов договорів, у тому числі з ТОВ ПП «ОМІ» в сумі 185,0 тис. грн, з ТОВ «Луміна Група» в сумі 54,1 тис. грн, з ТОВ «Будінок Група» в сумі 9,8 тис. гривень.</p> <p>2. Забезпечити обов'язкове включення замовниками – виконавцями Програми соціального та економічного розвитку - в істотні умови договорів підряду умов щодо термінів виконання ремонтних робіт та додатків до договору з відповідними графіками виконання робіт.</p> <p>3. Відшкодувати (усунути) підрядними організаціями виявлені під час аудиту порушення вимог чинного законодавства в частині безпідставно завищеної вартості виконаних ремонтних робіт, у тому числі з ТОВ «БК «Укрмонгазлюкс» в сумі 186,8 тис. грн, ТОВ «БК ТРН-В» - 178,4 тис. грн, ПП «ІНТЕГРАЛЬ» - 17,3 тис. грн, ТОВ «ОМІ» - 450,6 тис. грн, ТОВ «Сфера-К» - 105,5 тис. грн, ТОВ «Інта-БС» - 220,0 тис. грн, ТОВ «Інтер-Норм» - 5,0 тис. гривень.</p> <p>4. Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом визначення персональної відповідальності відповідних посадових осіб замовника, а також шляхом обов'язкового погодження дефектних актів з балансотримувачем відного майна.</p> <p>5. Запровадити додаткові процеси в системі внутрішнього контролю щодо консолідованої відповідальності в частині унеможливлення порушень вимог чинного законодавства при виборі виконавців послуг, враховуючи обмеження (заборону) сумісництва керівників комунальних підприємств.</p> | Ні | - | - | <p>Термін виконання рекомендації не настав (15.07.2018)</p> <p>Термін виконання рекомендації не настав (15.07.2018)</p> <p>Термін виконання рекомендації не настав (15.07.2018)</p> <p>Термін виконання рекомендації не настав (15.07.2018)</p> |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Проблема управлінсько-організаційного характеру в частині невиваженого розподілу об'єктів Програми соціального розвитку для проведення капітальних ремонтів та вкладень між підприємствами та установами Оболонського району щодо виконання функцій замовників, який ґрунтується на принципі балансоутримання відповідного об'єкту, замість наявності у замовника необхідного потенціалу, врегульованого регламентуючими документами. | 6. Удосконалити положення структурних підрозділів та посадових осіб установ, організацій та підприємств Оболонського району, визначених замовниками в рамках виконання робіт по Програмі соціального розвитку, в частині врегулювання повноважень, обов'язків та відповідальності по виконанню функцій замовників. | Ні | - | - | Термін виконання рекомендацій не настав (15.07.2018) |
| | | | Встановлено наявність неефективних операцій з втратами в сумі 17 390,1 тис. грн. та з ризиком втрат – на суму 23 910,2 тис. гривень. Зокрема, аудитом засвідчена проблема в неоподібності капітальних вкладень в частині інвестування в попередніх роках коштів в сумі 17 390,1 тис. грн в 39 об'єктів, фінансування яких в останні п'ять (та більше) років не проводилось, оскільки потребує суттєвих додаткових капіталовкладень для їх завершення та не має економічного ефекту для відновлення асигнувань, що, на думку аудиторів, є неефективним використанням коштів з втратами та має ознаки марнотратства. На теперішній час створені аналогічні передумови фактів безгосподарності в частині ризику втрат через не включення в Програму соціального розвитку на 2018 рік 3 (трих) незавершених об'єктів капітальних вкладень на загальну суму 23 910,2 тис. гривень. | 7. З метою визначення реального стану об'єктів незавершених інвестицій Оболонського району, провести інвентаризацію всіх об'єктів, за результатом якої забезпечити реальний стан рахунку «Капітальні інвестиції», а також впровадити ведення узагальненого ретроспективного обліку всіх незавершених об'єктів, в які здійснені інвестиції по Програмі соціального розвитку, як у 2017 році, так і в попередні роки, на предмет їх реальності та практичності. | Ні | | | Термін виконання рекомендацій не настав (15.07.2018) |
| | | | Встановлено наявність 9 (дев'яти) об'єктів загальною вартістю 39 202,5 тис. грн, роботи по завершенню яких наваки профінансовано в повному обсязі, але які на час аудиту безпідставно не введено в експлуатацію, в результаті чого занижена вартість нерухомого майна через його не своєчасне введення в експлуатацію, що свідчить про безвідповідальність за результати виконання Програми соціального розвитку та створює передумови ризиків втрат. | 8. Забезпечити негайне введення в експлуатацію завершених об'єктів Програми соціального розвитку. | Ні | | | Термін виконання рекомендацій не настав (15.07.2018) |
| | | | Аудитом засвідчена проблема відсутності (недостачі) Детального плану територій Пуша-Водня вартістю 648,0 тис. грн, виконання та фінансування якого в попередні роки проведено Управлінням будівництва, архітектури та землекористування, але фактичний розпорядник якого на даний час є Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). | 9. Врегулювати питання фактичної наявності та документальної передачі матеріалів Детального плану територій району Пуша-Водня її розпоряднику – Департаменту містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). | Ні | 648 | | Термін виконання рекомендацій не настав (15.07.2018) |
| | | | Встановлено, що протягом 2017 року жодного відшкодування комунальних витрат (витрати за спожити електроенергію та водопостачання) балансоутримувачів підприємствами не проводилось, чим не дотримано вимоги доручення КМДА від 02.12.2016 №001-3447 та умови договорів підряду. При цьому, на прикладі ремонтних робіт, проведених в ДНЗ №598, аудитом визначено обсяги відповідних витрат, які в 2017 році склали розрахунково в сумі 32,2 тис. гривень. | 10. На виконання вимог п.15 протоколу доручень від 17.11.2016 №66, листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) Кличка В.В. від 02.12.2016 №001-3447 визначити та стягнути з підприємств організації витрати за спожити електроенергію та водопостачання, а також передбачити додаткові заходи системи внутрішнього контролю щодо унеможливлення в подальшому відповідних витрат загального фонду бюджету або власних коштів комунальних підприємств. | Ні | | | Термін виконання рекомендацій не настав (15.07.2018) |
| 41 | Департамент економіки та інвестицій | від 08.06.2018 №070-5-13/41 | При дослідженні питання щодо відповідності фактичних витрат Керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Голосіївського, Дарницького, Деснянського, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Солом'янського, Шевченківського) на надання послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій нормативним/плановим витратам, що враховані в тарифах, виявлено ряд недоліків, що виникли внаслідок незабезпечення наповненості оптимальної кількості робітників основних виробничих професій, для надання якісних та своєчасних послуг з утримання. | Провести організаційно-правову роботу з Керуючими компаніям з обслуговування житлового фонду районів міста Києва щодо вжиття заходів по усуненню недоліків, виявлених в ході аудиту. | Так | - | - | |
| | | | Наявність значної кількості вакантних посад (основних виробничих професій - дівричків, прибиральників, слюсарів тощо) в Керуючій компанії не дає впевненості щодо належного утримання будинків та прибудинкових територій району міста Києва. Зокрема, станом на 01.10.2017 фактична кількість вакантних посад дівричків становить 21-45%, прибиральників 78-100%. | Вжити заходи щодо забезпечення належного санітарного-гігієнічного стану будинків та прибудинкових територій, а саме: а) розглянути питання щодо заповнення передбачуваної кількості працівників основних виробничих професій, в т.ч. шляхом: - збільшення зарплатної плати робітників основних професій, а саме, шляхом збільшення коефіцієнта співвідношення мінімальної тарифної ставки робітника І розряду (місячної тарифної ставки); - висвітлюванням на різноманітних сайтах «Інтернет» інформації про зарплатну плату із врахуванням надбавок, доплат та премій тощо; б) розглянути можливість (за економічної доцільності та якості) укладання договорів з підприємствами організаціями на виконання робіт з прибирання на умовах аутсорсингу. | Так | - | - | |
| | | | Надання пріоритетності використання коштів передбачених тарифом на поточні ремонти окремих будинків та відсутні графіки виконання поточних ремонтних робіт; За даними Керуючих компаній роботи з поточного ремонту всередині проведені по п'ятиповерховому будинку на 18%; по 5 дев'ятиповерховому будинку на 48% та по шістнадцятиповерховому будинку 124%. Крім того, взагалі не проводились поточні ремонти в п'ятиповерхових будинках 5 районів (Дарницький, Деснянський, Дніпровський); в дев'ятиповерхових будинках 4 районів (Деснянський, Дніпровський, Солом'янський, Шевченківський) та не проводились в шістнадцятиповерхових будинках 5 районів (Дніпровський, Печерський, Солом'янський, Шевченківський). Відмічається, що кошти на поточні ремонти надходять на один загальний рахунок підприємства (за винятком Подільського району), без відокремлених рахунків та обліку як по будинках, так і по складових тарифу. | Скласти графіки виконання робіт з поточних ремонтів будинків, визначити відповідальну особу за дотриманням строків проведення цих робіт. | Частково | | | Керуючі компанії з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Деснянського, Оболонського, Святошинського) інформацію надати частково, термін виконання продовжено до 03.09.2018 року. |
| | | | Недостатність методології розрахунку обсягу вивезення відходів та неналежного механізму контролю за побудинковим обліком вивезення сміття; Витрати з вивезення побутових відходів найбільше зросли у Дарницькому (97%) та Дніпровському (91%) районах, а найменше – в Подільському (41%) та Святошинському (46%) районах. Крім того, встановлено, що Керуюча компанія Печерського району фактично здійснює оплату за послуги з вивезення відходів на 23% (розрахунково) більше ніж передбачено в тарифі, а Дарницький та Подільський райони, навпаки, фактично здійснює оплату за послуги з вивезення відходів на 16% і 12,5% (розрахунково) менше ніж передбачено в тарифі. | Дослідити питання співвідношення кількості відходів, яка врахована при формуванні тарифів, із даними, які зазначені у договорах з вивезенням відходів, в т.ч. шляхом: - отриманням оновленої інформації про кількість зареєстрованих мешканців та за необхідності проведення відповідних коригувань; - проведенням інвентаризації сміткових контейнерів. | Ні | | | Із урахуванням прийняття рішення від 17.04.2018 № 479/4543 Київською міською радою «Про визначення послуги з вивезення побутових відходів окремою комунальною послугою, право на здійснення якої виборюється на конкурсних засадах», витрати на вивіз сміття з 01.07.2018 виключаються зі складової тарифу. |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Відсутності чітких регламентованих вимог до створення схем прибудинкових територій житлових будинків; Для визначення площ прибудинкової території Керуючими компаніями використовуються схеми у довільній формі. При цьому, схеми неактуальні, неясні, недосконалі, недеталізовані, та не враховують рельєф прибудинкової території. Використовуючи такі схеми, неможливо достовірно перевірити фактичні межі та розміри прибудинкової території. | Скласти сучасні та деталізовані схеми прибудинкових територій, в т.ч. шляхом визначення єдиного підходу із застосуванням супутникових карт, що знаходяться у вільному доступі в «Інтернеті». | ні | | | Процес довготривалий та потребує більшого часу на виконання, термін подовжено до 03.09.2019 |
| | | | В Керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів міста Києва (Голосіївського, Дарницького, Подільського, Солом'янського) відсутність технічних паспортів будинків призводить до недотримання вимог законодавства в частині забезпечення наявності основних первинних документів для формування тарифів на послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій. | Вжити заходів щодо посилення контролю за станом зберігання технічних паспортів, в тому числі, шляхом визначення відповідальної особи, проведення інвентаризації технічних паспортів і за її результатами, розробленням плану відтворення відсутніх документів. | Ні | - | - | Висновки та рекомендації опрацьовані та взяті для врахування в подальшій роботі. Рішення про притягнення до відповідальності осіб не приймалося. |
| | | | Не складання Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду районів міста Києва Голосіївського району актів (звітів) виконаних робіт по закінченню робіт з поточного ремонту власними силами працівників підприємства не дає можливості достовірного розрахунку вартості ремонтів і оперативного контролю обсягів робіт, та є порушенням вимог законодавства щодо забезпечення ведення первинних документів при здійсненні господарських операцій. | Розробити та затвердити форму акту виконаних робіт (нарядів-завдань) з поточного ремонту власними силами працівників підприємства. | Так | - | - | |
| | | | Безпідставне включення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району» при формуванні тарифу сум відшкодування за користування спільними електромережами (електроенергією) призвело до занизження розміру складової тарифу «Витрати з технічного обслуговування та поточного ремонту мереж електропостачання та електрообладнання, систем ППА і ДВ, а також за наявності інших внутрішньобудинкових інженерних систем» на 11,4%. | Вжити заходи щодо забезпечення внесення достовірних даних до складової тарифу «Витрати з технічного обслуговування та поточного ремонту мереж електропостачання та електрообладнання, систем ППА і ДВ, а також за наявності інших внутрішньобудинкових інженерних систем», в т.ч. шляхом коригування суми у відповідності до витрат, передбачених у договорі із підрядною організацією | ні | - | - | Термін виконання рекомендації не настав. Буде проведено відповідне коригування при перегляді тарифу на послуг з утримання будинків і споруд. |
| 42 | Солом'янська районна в місті Києві державна адміністрація | від 27.06.2018 №070-5-13/42 | Неналежний контроль за фактичним виконанням ремонтних робіт та підготовкою кошторисної документації призвів до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 172,93 тис. гривень. | 1. Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень на загальну суму 172,93 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Забезпечити притягнення до відповідальності згідно чинного законодавства посадових осіб, причетних до допущення завищення вартості виконаних робіт. | Частково | 8,4 | | Термін виконання не настав. |
| | | | Встановлено випадки перевищення усереднених ціни виконних блоків, внаслідок чого неефективно використано 512,709 тис. гривень. | Наказом призначити відповідальну особу за проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій. | Ні | - | - | Термін виконання не настав. |
| | | | Завищення вартості будівельних робіт на загальну суму 21,491 тис. грн за рахунок включення Підрядниками до актів виконаних будівельних робіт форми КБ-2в вартості експертизи кошторисної частини. | Забезпечити контроль за включенням в умови договорів підряду пункту щодо компенсації Замовниками вартості експертизи кошторисної частини, оплаченої Підрядником, на основі рахунку та підтверджуючих документів Підрядника. | Ні | - | - | Термін виконання не настав. |
| | | | Неналежне виконання доручення голови КМДА щодо обов'язкової наявності в договорах підряду умов відшкодування витрат за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та відсутність заходів контролю зазначених процесів практично створює ризик втрат коштів міського бюджету та ризик перевитрат енергоспоживання під час проведення ремонтних робіт. | 1. Забезпечити контроль за включенням в розділі «Права і обов'язки підрядника» договорів підряду пункту: здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів. 2. Вжити заходи щодо забезпечення контролю з боку Замовників за поверненням Підрядником в адресу балансоутримувачів коштів за користування електроенергією та водою під час проведення капітальних ремонтів та капітальних вкладень на об'єктах. | Ні | - | - | Термін виконання не настав. |
| | | | Неналежне виконання договірних зобов'язань при виконанні капітального ремонту та здійсненні технічного нагляду та відсутність дієвого контролю з боку замовників призводять до неякісного виконання робіт. | 1. Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської РДА забезпечити усунення недоліків підрядниками у виконаних ремонтних роботах житлових будинків та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи. | Ні | - | - | Термін виконання не настав. |
| | | | | 2. Впровадити наказом по установі постійний моніторинг якості робіт з покладанням персональної відповідальності. | Ні | - | - | Термін виконання не настав. |
| | | | | 3. Забезпечити притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства посадових осіб, причетних до допущення неякісного виконання робіт. | Ні | - | - | Термін виконання не настав. |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій | |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|
| 43 | Управління освіти Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації " | від 27.06.2018 №070-5-13/43 | <p>В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг на загальну суму 60287,99 тис. грн. виявлено фінансових порушень на загальну суму 37557,83 тис. грн., з них: що призвели до втрат на – 77,90 тис. грн., що не призвели до втрат на 37479,93 тис. грн. Крім того, допущено неефективних закупівель з оціночними втратами в розмірі 1 066,12 тис. грн.</p> <p>В ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель товарів, робіт та послуг, а саме:</p> <p>- у 2016 році здійснено закупівлі без проведення передбачених Законом процедур закупівель: «пральних та сушильних машин» – на загальну суму 222,870 тис. грн., «меблі» – на загальну суму 220,5 тис. грн., «приладів електричних побутових інших» – на загальну суму 374,098 тис. грн;</p> <p>не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2016 році - коштів у розмірі 34,957 тис. гривень, у 2017 році - коштів у розмірі 12,353 тис. грн. (по закінченні аудиту стягнуто пені на загальну суму 9,386 тис. грн.);</p> <p>- умови договору про закупівлю «печей конвенційних» з ТОВ «Епіцентр К» та «електричних побутових приладів» з ТОВ «Форте Україна» не відповідають змісту пропозицій учасників – переможця, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 945,321 тис. грн та 1245,9 тис. грн відповідно (по закінченні аудиту Управлінням вжито заходів щодо усунення наслідків недійсності договору в порядку, визначеному Цивільним кодексом України);</p> <p>- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів 2016-2017 років - здійснено закупівлю продуктів харчування по цінам, які перевищують середньоринкові ціни на 14-749%, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково, в розмірі 554,17 тис. грн. (зокрема, крупні гречаної – 59,430 тис. грн (ТОВ «Валдіс І»), крупи – 25,659 тис. грн (ПП «Кіайпродбуди»), гуляк курей – 142,52 тис. грн, свинини охолодженої – 121,463 тис. грн, яловичини – 98,740 тис. грн, пукру – 64,108 тис. грн (ТОВ «Стартрейдінг») та цукру – 42,247 тис. грн (ПП «Київпродбуди»);</p> <p>не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів у 2017 році, що призвело до неефективного використання коштів установи з оціночними втратами, а саме під час закупівель «машин тістомішалъ» (ТОВ «Компанія Вінто») - 56,639 грн., «шаф холодильних» (ТОВ «Пролог») - 177,905 грн., ортопедичного та корекційного обладнання (ФОП Кушна І.В. та ТОВ «Епіцентр К») - 32,233 тис. грн, фарби (ТОВ «Укрфарб») - 167,503 тис. грн., пілососів (ТОВ «Епіцентр К») - 57,510 тис. грн., матраців (ФОП Заговеє С.В. та ФОП Сивта А.В.) - 20,157 тис. грн.;</p> <p>- при здійсненні закупівель послуг зі встановлення протипожежного устаткування учасниками порушено принцип закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, водночас Управлінням не прийнято відповідні управлінські рішення щодо закупівель при наявності ознак цінової змови та антиконкурентних угоджених дій між учасниками закупівлі, що призвело до потенційних втрат на загальну суму 850,585 тис. грн.;</p> <p>- не відхилено тендерні пропозиції учасників переможців, які не відповідали вимогам тендерної документації та у зв'язку з нечасним наданням ними належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частинною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі» під час закупівлі кухонного приладдя, холодильного обладнання, іграшок дитячих, пілососів, машин обчислювальних та продуктів харчування;</p> <p>- не забезпечено належного контролю за виконанням поставки товару відповідно до договору на закупівлю риби свіжозмороженої (ТОВ «Стартрейдінг»), що призвело до оціночних втрат на загальну суму 30,584 тис. грн. (Управлінням забезпечено стягнення з ТОВ «Стартрейдінг» коштів на загальну суму 32,113 тис. грн.);</p> <p>- допущено встановлення дискримінаційних вимог до учасників у тендерних документаціях під час здійснення закупівель молочних продуктів;</p> <p>- в договорах закупівлі не визначаються умови щодо якості товару, що закупляється, зокрема під час закупівлі рушників, печей конвекційних, ортопедичного обладнання, плит електричних побутових та ін;</p> <p>- систематично порушуються терміни оприлюднення договорів про закупівлю, додаткових угод до договорів про закупівлю та звітів про виконання договорів про закупівлю (зокрема під час закупівель яловичини, філе курячого, цукру, олії, свинини охолодженої, вершкового масла, молока, сиру, фарби, машин тістомішалъних, іграшок дитячих та ін.).</p> <p>Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час проведення Управлінням процедур закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.</p> | <p>1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ТК та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.</p> <p>2. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021:2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур.</p> <p>3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель.</p> <p>4. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України</p> <p>5. Забезпечити перевірку юридичною службою установи господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.</p> <p>6. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари що закуповуються та недопущення їх перевищення понад середньоринкові</p> <p>7. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;</p> <p>8. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства.</p> <p>9. У випадку виникнення ризику змов та неконкурентних дій між учасниками передбачити у тендерній документації вимогу щодо забезпечення тендерної пропозиції.</p> <p>10. У випадку наявності ознак змови між учасниками звертатися в установленому законодавством порядку до Антимонопольного комітету України або його територіальних органів</p> <p>11. Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.</p> <p>12. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами.</p> <p>13. Вжити дієвих заходів щодо звернення до постачальника стосовно повернення коштів до бюджету у зв'язку з поставкою товарів іншої номенклатури ніж в договорі про закупівлю.</p> | так | - | - | - | потребує додаткового часу на виконання |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 44 | Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація | від 27.06.2018 №070-5-13/44 | <p>Внесення протягом 2017 року підприємними організаціями: ТОВ «БК «Золотий вік», ТОВ «Досток Ультра Плюс», ТОВ «КСК-Блок», ТОВ «Менас», ТОВ «Монтажспецбуд» до актів приймання (форми КБ-2а) недостовірних даних щодо вартості та обсягів фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму 536,12 тис. грн, в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.</p> <p>Внесення протягом 2017 року підприємними організаціями: ТОВ «Будів'язосервіс», ТОВ «КСК-Блок», ТОВ «Спецвогнеозахис» до актів приймання (форми КБ-2а) недостовірних даних щодо вартості, обсягів та якості фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму 254,83 тис. грн, в зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.</p> <p>Підприємною організацією ТОВ «Північ-Вікна» по договору підраду від 12.12.2017 №286 запропоновано в акті виконаних робіт (ф. КБ-2а) тип металопластикового профілю віконних блоків, який не відповідає фактично встановленому типу в кількості 20,343 кв.м., що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 9,14 тис. грн.</p> <p>Підприємною організацією ПП «Сучасні будівельні технології -12» по договору підраду від 03.08.2017 №168 допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2а) роботи з улаштування покрівель з рулонних матеріалів обсягом більшим (на 94 кв.м.), ніж передбачено дефектним актом, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 22,87 тис. грн.</p> <p>Допущено включення до актів виконаних робіт (форми КБ-2а) в 2017 році підприємною організацією ТОВ «АТ-Реконструкція» додаткових витрат по роботам з монтажу системи кондиціонування, придбання та монтажу меблів (виробів №№1-8), які не передбачені дефектними актами та кошторисною документацією, що, на думку аудиторів, призвело до невиконання учасниками будівництва взятих зобов'язань за договором підраду від 26.12.2016 року №283, та, як наслідок, спричинило укладення додаткового договору від 26.07.2017 №3 на суму завершення виконання робіт за попередніми невиконаними зобов'язаннями в сумі 539,863 тис. грн.</p> <p>Невизначення умовами договорів підраду правових наслідків та норм застосування господарських санкцій за невиконання зобов'язань (в т.ч. строків їх виконання) сторонами, призводить до настання випадків уникнення відповідальності договірних сторін від невиконання/несвочасного виконання робіт передбачених договором та календарним планом.</p> <p>Замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призводить до здійснення витратків з проведення робіт по заміні віконних блоків за цінами вищими у середньому цін в м. Києві на металопластикові вироби, в 13 випадках розрахунково на суму 762,9 тис. грн, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.</p> <p>Внаслідок недотримання замовниками та підприємцями загальних правил будівництва, допущено проведення робіт з капітальних ремонтів житлових будинків з високою категорією складності без розробленої та затвердженої проекційної документації та проведеної їх експертизи, що призвело до ризику витрат коштів бюджету на загальну суму 830,654 тис. грн.</p> <p>Допущено завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на виготовлення проекційної документації та експертизи проектно-кошторисної документації під час виконання робіт з капітальних ремонтів, на загальну суму 56,03 тис. грн, які включені до актів приймання виконаних робіт ф.№КБ-2в і компенсація яких не передбачена умовами укладених договорів.</p> <p>Внаслідок неналежного виконання розпорядження Голоосіївської РДА керівництвом УБА Голоосіївської РДА та КП «Голосієво-будиність» не забезпечено здійснення зарахування вартості робіт (об'єктів) капітального ремонту, будівництва чи реконструкції до комунальної власності територіальної громади міста Києва та подальшої їх передачі на баланс структурним підрозділам Голоосіївської РДА (балансоутримувачам), що призвело до завищення вартості активів на суму проведених капітальних ремонтів в обліку УБА Голоосіївської РДА - 3,98 млн грн та КП «Голосієво-будиність» - 101,84 млн грн.</p> <p>КП «Голосієво-будиність» протягом 2017 року при складанні планів використання бюджетних коштів та доклад про зміни до них по окремим програмним класифікаціям витратків допускає невизначеність правильності визначення напрямків їх використання (без зазначення кодів економічної класифікації витратків бюджету), які погоджувались розпорядником бюджетних коштів - УБА Голоосіївської РДА</p> <p>Внаслідок укладення КП «Голосієво-будиність» в 2017 році прямих договорів підраду на роботи з капітального ремонту приміщень дошкільного навчального закладу №305 по вул. Лісничка, 3 допущено поділ предмету закупівлі на окремі частини, що призвело до уніпняння процедури проведення конкурсних торгів та втрачено можливість закупівлі даних робіт на більш вигідних умовах.</p> <p>Замовниками робіт протягом 2017 року допускалось укладення прямих договорів (процедур звітування) на фінансування робіт з капітального ремонту приміщень без належних на то обґрунтувань, що не відповідає дотриманню принципів здійснення закупівель а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівлі.</p> | <p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 536,12 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по КП «Голосієво-будиність» за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до фактично виконаних.</p> <p>3. Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.</p> <p>1. Усунути виявлені недоліки та фінансові порушення, в т.ч. на загальну суму 254,83 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по КП «Голосієво-будиність» за забезпечення належного контролю за якістю, обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до фактично виконаних.</p> <p>3. Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.</p> <p>1. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосієво-будиність» за забезпечення достатнього контролю за обсягами та якістю виконаних робіт.</p> <p>2. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проекційній, кошторисній та виконавчій документації.</p> <p>1. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосієво-будиність» за забезпечення достатнього контролю за обсягами та якістю виконаних робіт.</p> <p>2. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проекційній, кошторисній та виконавчій документації.</p> <p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 539,863 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних посадових осіб причетних до порушення по Управлінню будівництва та архітектури Голоосіївської РДА за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, у відповідності до складених дефектних актів та кошторисної документації.</p> <p>3. Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проекційній, кошторисній та виконавчій документації.</p> <p>4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрархбудекспертиза».</p> <p>В подальшому в договорах підраду на проведення капітальних ремонтів передбачити правові наслідки та норми застосування господарських санкцій за невиконання/несвочасне виконання взятих зобов'язань за договорами підраду (див прострочення виконання) в сумарному чи відсотковому співвідношенні.</p> <p>Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.</p> <p>1. Замовниками робіт розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проекційній, кошторисній та виконавчій документації.</p> <p>2. При умові подальшого виконання зазначених робіт забезпечити виготовлення повної проектно-кошторисної документації з отриманням експертного звіту.</p> <p>3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Голосієво-будиність» за забезпечення формування належної виконавчої документації на проведення витратків з капітальних ремонтів об'єктів житлового фонду з високою категорією складності.</p> <p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 56,03 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Для проведення проектних робіт та експертизи проектно-кошторисної документації замовником робіт укладати окремі договори з виконавцями, оформити завдання-приймання виконаних робіт та здійснення їх оплати відповідно до умов договору. При дорученні проходження експертизи підприємств організації, компенсувати витрати на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.</p> <p>1. Призначити відповідальну особу за здійсненням заходів по передачі вартості капітальних інвестицій з капітального ремонту об'єктів структурним підрозділам Голоосіївської РДА.</p> <p>Посилити контроль за правильністю складання фінансової та казначейської звітності, шляхом призначення відповідальних посадових осіб.</p> <p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 56,03 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Для проведення проектних робіт та експертизи проектно-кошторисної документації замовником робіт укладати окремі договори з виконавцями, оформити завдання-приймання виконаних робіт та здійснення їх оплати відповідно до умов договору. При дорученні проходження експертизи підприємств організації, компенсувати витрати на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.</p> <p>Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначенням предметів закупівлі, в частині виконання проектних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».</p> <p>Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за визначенням предметів закупівлі, в частині виконання проектних, будівельних та ремонтних робіт, відповідно до положень Закону України «Про публічні закупівлі» з урахуванням ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва».</p> | Ні | - | - | Термін врахування рекомендацій не настав |
| | | | | | | 13669,189 | 7949,169 | |

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2017 році аудитів станом на 30.06.2018

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий висновок/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан впровадження рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Департамент транспортної інфраструктури | від 17.01.2017 №070-5-07/1 | 1) Не визначені чіткі критерії вимог щодо формату документів; 2) Відсутні регламентовано визначені строки та етапи опрацювання схем ОДР; 3) Відсутній єдиний підхід до розгляду та затвердження схем ОДР; 4) Не здійснюється належний контроль на стадіях підготовки документів (погодження схем ОДР) та експлуатації паркувальних майданчиків. 1) Здійснюється непланомірна та несистемна робота щодо організації місць платного паркування; 2) Подаються до Департаменту транспортної інфраструктури неповні пакети документів; 3) Здійснюється подача до Департаменту невісної та некоректної інформації, яка потребує додаткового опрацювання; 4) Не враховуються зауваження Департаменту щодо повноти та якості подачі документів на затвердження схем ОДР; 5) Не здійснюється належний контроль за діяльністю майданчиків для паркування тощо | 1. Визначити та довести до КП «Київтранспарсервіс» чіткі критерії формату документів та вимог до них, які повинні надавати підприємство при передачі на затвердження схем ОДР. 2. впровадити алгоритм процесу затвердження схем, з визначенням термінів їх опрацювання, відповідальних осіб та заходів контролю. 3. створити робочу групу по забезпеченню комісійної інвентаризації паркувальних майданчиків. 1. Розробити та дотримуватися порядку підготовки документів при передачі на затвердження схем ОДР до Департаменту, визначити відповідальних осіб за його дотриманням та систему контролю процесу; 2. впровадити плани роботи щодо обстежень паркувальних майданчиків, підготовки та передачі на затвердження до Департаменту схем ОДР та впровадити щоквартальну звітність по їх виконанню. 3. Здійснити інвентаризацію паркувальних майданчиків для встановлення фактичної кількості машиноміст із документальним оформленням актів перевірок кожного із них тощо. | Частково | - | - | Затягування термінів впровадження рекомендацій, відмова в наданні достовірної, уточненої інформації. |
| 2 | Київський університет імені Бориса Грінченка | від 27.01.2017 №070-5-07/2 | Встановлено завищення обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму 285,392 тис.грн - завищення обсягів та вартості наданих ремонтних послуг в проєктах актів форми №КВ-2в підрядними організаціями (ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Адрес – Бізнеспринт», ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління», ТОВ «СТІ ЕНЕРДЖ», ТОВ «НПТЕ-ПРЕМБУД»), які під час проведення аудиту втрачені в повному обсязі та надані скориговані первинні документи (видаткові накладні, акти форми №КВ-2в). | 1. Вжити заходів щодо недопущення в подальшому випадків придбання товарів, робіт і послуг без проведення процедур закупівель. 2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проєктно-вишукувальних робіт передбачити безумовне проведення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдєржбудекспертиза». | Так | 285,392 тис. грн. | - | - |
| 3 | КП «Київтранспарсервіс» | від 31.01.2017 №070-5-07/3 | Недотримання типової форми договору про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування. Недоотримання доходів від надання в експлуатацію фіксованих місць паркування Підприємством та бюджетом міста Києва. Неналежна організація та недотримання порядку ведення договірної роботи на Підприємстві. Неналежна організація системи електронного документообігу та діловодства на Підприємстві. Неналежна організація системи електронного документообігу та діловодства на Підприємстві. | 1. Розробити та затвердити на Підприємстві стандартизовану типову форму договору про надання права на експлуатацію фіксованих місць паркування, норми якого б передбачали складання та підписання акту приймання-передачі безпосередньо під час укладання договору, довести її до відома працівників структурних підрозділів КП «Київтранспарсервіс», які займаються процесом організації договірної роботи; 2. Розробити та нормативно (наказом, положенням тощо) затвердити на Підприємстві порядок передачі паркувальних майданчиків в експлуатацію суб'єктам господарювання; 3. Чітко прописати та розмежувати функціональні обов'язки працівників відділу правового забезпечення та відділу безготівкових розрахунків, в частині контролю, організації та документального супроводження договірної роботи щодо розроблення та складання актів приймання-передачі паркувальних майданчиків, додатків до договорів (графіків платежів) про надання в експлуатацію фіксованих місць паркування. Зокрема, передбачити, що розроблення та складання актів приймання-передачі паркувальних майданчиків, додатків до договорів (графіків платежів) про надання в експлуатацію фіксованих місць паркування здійснюється профільним відділом безготівкових розрахунків, при цьому, відділ правового забезпечення в межах компетенції здійснює контроль зазначеної договірної роботи та погоджує (візує) зазначені документи; 4. Вжити заходів щодо належного функціонування та впровадження на Підприємстві системи електронного документообігу «АСКОД» (наказом прописати та визначити відповідальних осіб за її впровадження). 5. Регламентувати (наказом, порядком тощо) визначити, що реєстрація всіх вхідної та вихідної кореспонденції здійснюється на Підприємстві через систему електронного документообігу «АСКОД». 6. Розглянути доцільність перебування на посаді начальника загального відділу Підприємства Бобровської О.Б. 7. За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в аудиторському звіті, притягнути до відповідальності вищих осіб. | Так | - | - | - |
| 4 | Департамент комунальної власності м. Києва (КП "Житлоінвестбуд УКБ") | від 02.02.2017 №070-5-07/4 | Під час підтвердження фактичної копійної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх копійної вартості на загальну суму 79,637 тис.гривень. | 1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від КП "Житлоінвестбуд-УКБ" щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва інженерних мереж врахувати результати аудиту в частині підтверженої копійної вартості виконаних робіт з перекладання позамайданчикових інженерних мереж волопроводу, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України. | Так | - | - | Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 79,637 тис. грн. |
| 5 | Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Житлобуд") | від 07.02.2017 №070-5-07/5 | Під час підтвердження фактичної копійної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх копійної вартості на загальну суму 1077,681 тис.гривень. | 1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ "Житлобуд" щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва інженерних мереж врахувати результати аудиту в частині підтверженої копійної вартості виконаних робіт з прокладання позамайданчикових мереж теплооточання, під час прийняття рішень вимог законодавства України. | Так | - | - | Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 1077,681 тис. грн. |
| 6 | Департамент комунальної власності м. Києва (КП "Житлоінвестбуд УКБ") | від 09.02.2017 №070-5-13/6 | Під час підтвердження фактичної копійної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх копійної вартості на загальну суму 35,104 тис.гривень. | 1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від КП "Житлоінвестбуд-УКБ" щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва інженерних мереж врахувати результати аудиту в частині підтверженої копійної вартості виконаних робіт з перекладання позамайданчикових інженерних мереж каналізації, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України. | Так | - | - | Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 35,104 тис. грн. |
| 7 | Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації | від 20.02.2017 №070-5-13/7 | Встановлено порушень на загальну суму 2956,431 тис. грн, що призвело до втрат фінансових ресурсів (в т.ч. завищення вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт підрядною організацією ТОВ "ЕЛІТ ГРУП" на загальну суму 2925,711 тис. грн, завищення видатків на здійснення технічного нагляду - 30,720 тис. грн). | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 2956,431 тис. грн (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 2925,711 тис. грн, завищення видатків на здійснення технічного нагляду - 30,720 тис. грн) шляхом повернення до бюджету міста Києва коштів на зазначену суму та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень. 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних, будівельно-монтажних та проєктно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації за забезпечення належного контролю за фактичними обсягами робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдєржбудекспертиза». | Частково | 813,204 тис. грн. | - | УЖКГ Печерської РДА веде судово-позовну роботу щодо стягнення з ТОВ "ЕЛІТ ГРУП" та УКП "Інженерний центр" 2143,227 тис. грн |
| 8 | Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста "Київзеленбуд" | від 24.02.2017 №070-5-13/8 | Встановлено завищення підрядною організацією ТОВ "БК КУБ" вартості виконаних робіт з капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А на суму 1,9 тис.грн, що призвело до втрат фінансових ресурсів. | 1. Усунути виявлені порушення на суму 1,9 тис. грн шляхом повернення до бюджету міста Києва коштів, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушення. 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проєктно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль з боку підприємства, що здійснює технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. | Так | 1,9 тис. грн | - | - |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій | | | |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | Управління капітального будівництва Подільської районної в місті Києві державної адміністрації | від 10.03.2017 №070-5-13/9 | 517,8 тис. грн - неефективне витрачання бюджетних коштів, внаслідок неефективних управлінських рішень з боку Головного управління житлового забезпечення в. о. КМР (КМДА), Подільської РДА, Відлугу капітального будівництва та реконструкції в. о. Подільської РДА щодо вжиття заходів з передачі проєктно-вишукувальної документації для будівництва, експлуатації та обслуговування житлового будинку; 153,4 тис. грн - неефективне та перезультативне витрачання коштів в бюджету міста Києва, внаслідок невиконання заходів з впорядкування проєктної документації із землеустрою. | 1. Своєчасно подавати на розгляд відповідному структурному підрозділу Київської міської державної адміністрації обґрунтовані пропозиції щодо врегулювання питань передачі незавершених капітальних інвестицій новому замовнику, або їх списання з балансу установи; 2. Здійснити заходи щодо списання сум незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи по об'єктам будівництва житлових будинків на вулиці Н. Ужвій, 6-6 та на перетині вулиці Н. Ужвій та Новомостицької у Подільському районі м. Києва відповідно до чинного законодавства та нормативно-правових актів | Так | - | - | - | | | |
| 10 | Комунальна науково-дослідна установа «Науково-дослідний Інститут соціально-економічного розвитку міста» | від 14.03.2017 №070-5-13/10 | Не укладання контракту з директором КНДУ «НДРФМ» Галенко О.М. призвело до нормативного не врегулювання нарахування її премій і надбавки за високі досягнення у праці. В результаті нерегулярності фінансування та недостатнього отримання власних доходів від господарської діяльності Інституту не здійснено своєчасне відрахування частки чистого прибутку у розмірі 50%, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва доходу у сумі 511,0 тис. грн та порушення вимог п.3.1 додатку 11 «Особливості нарахування та сплати відрахувань частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до бюджету міста Києва підприємствами, організаціями та установами, що належать до комунальної власності м. Києва» до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2015 рік» 28.01.2015 №60/925. Внутрішній нормативний документ з організації та порядку ведення бухгалтерського обліку Інституту (Наказ про облік політики) не містить передбачених законодавством методи та порядки застосування основних ключових засад обліку, в тому числі таких, як обчислення резерву сумнівних боргів, забезпечення майбутніх витрат і платежів, облік фінансових витрат, змінних і постійних загальновиборничих витрат, бази їх розподілу складу, переліку і складу статей калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг), чим порушено вимоги п.2 наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку». Відсутність підтверджуючих документів (в т.ч. подорожніх листів) щодо пробігу службового автомобіля 956 км протягом періоду з 29.10.2015 по 28.11.2016 свідчить про неналежне функціонування системи внутрішнього контролю установи. Внаслідок переїзду установи до нової будівлі та збільшення додаткових доручень керівництва КМДА КНДУ «НДРФМ» прийнято управлінське рішення щодо збільшення штатної чисельності працівників Інституту, що призвело до збільшення потреби у бюджетних коштах на виплату зарплатної плати на 2015 -2016 роки (розрахунково) у розмірі 1.386,97 тис. грн (в т.ч. у 2015 році – 693,489 тис. грн та у 2016 році – 693,489 тис. грн), та недоотримання вимог п.4 Положення «Про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням КМДА від 01.11.2001 №2323, в частині щодо забезпечення потреб діяльності та розвитку підприємства, виконання його зобов'язань тощо. Відсутність обов'язкової детальної розшифровки окремих значень (рядків) фінансових планів та звітів про виконання фінансових планів на 2014, 2015 та 2016 роки призвела до непрозорості формування витрат на загальну суму 4 281,4 тис. грн. (2014 рік - 6658,8 тис. грн, 2015 рік – 549,5 тис. грн за 9 місяців 2016 – 3073,1 тис. грн), що ускладнює контроль за ними, і створює ризик включення невиробничих витрат, яких підприємство повинно уникати. Не внесення відповідних змін до фінансових планів протягом 2014-2015 років за наявності відхилення фактичних показників від планових до 70%, свідчить про неналежну організацію контролю за господарською та фінансовою діяльністю установи та призвело до порушення вимог п.п.13,16 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва та господарських товариств у яких є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323. Не складання планової калькуляції собівартості, не ведення обліку витрат за кожною окремо науково-дослідною та дослідно-конструкторською роботою (далі – НДКР) призвело до унеможливлення здійснення контролю за цільовим використанням бюджетних коштів та порушення вимог постанови КМУ від 20.07.1996 №830 «Про затвердження Типового положення з планування, обліку і калькулювання собівартості науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт». Виконання науковими працівниками КНДУ «НДРФМ» функцій Департаменту земельних ресурсів по створенню графічних зображень документів та механічному наповненню бази системи ПК «Кадастр» безпосередньо у Департаменті земельних ресурсів, призвело до неефективного використання бюджетних коштів, в результаті нарахування та виплати зарплатної плати цим працівникам, у загальній сумі 447,4 тис. грн, та порушення вимог п.п.3.1, 3.2 Положення про комунальну науково-дослідну установу «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 14.07.2005 №1263, в частині реалізації головної мети діяльності Інституту. Не внесення та не затвердження в 2014 та 2016 роках змін (у 5 випадках) до Тематичного переліку науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт свідчить про неналежну організацію внутрішнього контролю за діяльністю установи та призвело до порушення вимог п.2.7 «Порядку формування Тематичного переліку науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, що виконуються Комунальною науково-дослідною установою «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста» за рахунок бюджетного фінансування, та контролю за їх виконанням», затвердженого розпорядження виконавчого органу КМР (КМДА) №1199 від 27.12.2010 року. Розробка працівниками КНДУ «НДРФМ» за власною ініціативою ІС «Плани розвитку» без затвердження технічного завдання по ІС «Плани розвитку», призвела до порушення вимог стандартів України ГОСТ 34.201-89, ГОСТ 34.601-90 і ГОСТ 34.602-89, в частині послідовності виконання робіт при розробці ІС, а відмова від використання та удосконалення даного ІС призвела до ризику втрат людських та фінансових ресурсів Інституту. Невжиття Інституту ефективних управлінських рішень щодо введення в експлуатацію та оприбуткування вже змонтованої замовником будівництва трансформаторної підстанції призводить до проблем електроживлення будівлі, а саме, частих перепадів напруги, перевантаження мереж та виходу з ладу офісної техніки, що є недотриманням вимог п.п.7.3.2. Положення про комунальну науково-дослідну установу «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 14.07.2005 №1263, в частині використання та збереження комунального майна. В результаті невиконання ефективних заходів щодо налагодження та введення в експлуатацію пожежо-охоронної сигналізації і вентиляційної системи нежитлового будинку порушено вимоги п.п. 6.2, 7.3-9 Положення про КНДУ «НДРФМ», в частині забезпечення належних умов праці та пожежної безпеки. | Вжити заходи щодо дотримання законодавства з нарахування зарплатної плати, надбавок та доплат шляхом укладання контракту між виконавчим органом Київської міської ради (КМДА) та директором Інституту. Вжити заходи щодо погашення зобов'язань з відрахувань частки прибутку до бюджету міста Києва, в т.ч. вчинення дій шляхом реструктуризації. Вжити заходи щодо приведення облікової політики та інших внутрішніх документів у відповідність до вимог законодавства шляхом розробки та затвердження нового наказу. Вжити заходи щодо посилення контролю функціонування системи транспортних засобів, в т.ч. шляхом затвердження відповідальної особи за рух та облік палива. Вжити заходи щодо оптимізації штатної чисельності працівників з відповідними змінами до фонду оплати праці та зі змінами Статуту в частині передбачення погодження штатного розпису із вищестоящим органом. Вжити заходи щодо дотримання норм складання та виконання фін.планів шляхом покладання виконання даної процедури на визначеного працівника. Вжити заходи щодо своєчасного внесення та затвердження змін до фінансового плану шляхом визначення відповідної особи із передбаченням в посадових обов'язках. Вжити заходи щодо складання калькуляції собівартості та ведення обліку витрат за кожною окремо науково-дослідною та дослідно-конструкторською роботою. Вжити заходи щодо ефективного використання бюджетних коштів шляхом оптимізації штатної чисельності працівників з відповідними змінами до фонду оплати праці або залученням працівників до виконання завдань, які покладені на Інститут.Вжити заходи щодо посилення контролю за виконанням покладених функцій шляхом складання плану роботи відділу на рік та здійснення контролю за його виконанням. Вжити заходи щодо посилення контролю за внесенням змін до тематичного переліку шляхом покладання виконання даної процедури на визначених працівників Інституту. Вжити заходи щодо посилення контролю за дотриманням послідовності виконання робіт шляхом визначення відповідальних осіб та затвердження установою відповідного наказу. Вжити заходи щодо забезпечення належних умов праці та пожежної безпеки шляхом: а) отримання відповідних технічних документів на будинок від замовника будівництва; б) передбачення отримання коштів на налагодження охорон-пожежної сигналізації, вентиляційної системи, трансформаторної підстанції. | Так | Частково | Частково | - | - | - | На вирішення даного питання необхідно тривалий час, за інформацією установи дане питання знаходиться на розгляді комісії Київради. У зв'язку зі зміною керівного складу відтермінування строку оновлення наказу до 01.02.2018. |
| | | | | | Так | - | - | - | | | |
| | | | | | Так | - | - | - | | | |
| | | | | | Так | - | - | - | | | |
| | | | | | Так | - | - | - | | | |
| | | | | | Так | - | - | - | | | |
| | | | | | Так | - | - | - | | | |
| | | | | | Частково | - | - | За інформацією Підприємства, КП по утриманню зеленого господарства Солом'янського району відмовляється від передачі технічної документації. | | | |
| | | | | | Так | - | - | - | | | |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 11 | Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Стиль-Блю") | від 16.03.2017 №070-5-13/11 | Після підтвердження фактичної коштирної вартості зовнішніх інженерних мереж, які передані у комунальну власність, виявлено завищення їх коштирної вартості на загальну суму 2154,215 тис.гривень. | 1. Департаменту економіки та інвестицій звернення ТОВ "Стиль-Блю" щодо зарахування установки знезарядження води на насосній станції "Микільська Боршівка", переданої згідно розпорядження КМДА 14.04.2014 №425, розглянути з урахуванням вимог чинного законодавства України та результатів зазначеного аудиту. 2. Департаменту комунальної власності м. Києва спільно із ПАТ "АК "Київводоканал" внести зміни до розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425 «Про прийняття безоплатно до комунальної власності територіальної громади міста Києва установки знезарядження води ТОВ "Стиль-Блю" та Акту прибирання-передачі основних засобів з урахування результатів аудиту в частині вартості передачі установки знезарядження води на насосній станції "Микільська Боршівка". 3. У подальшому, при розгляді звернень від забудовників (підприємств не заснованих на комунальній власності територіальної громади міста Києва) щодо зменшення розміру пайової участі у створенні соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва на суму коштирної вартості майна (інженерні мережі або об'єкти інженерної інфраструктури), з метою уникнення недоотримання до бюджету міста Києва коштів на суму завищеної коштирної вартості майна, або неправомірного зарахування майна в рахунок зменшення розміру пайової участі, завищення в об'єму вартості активів та з метою дотримання вимог пункту 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» від 17.02.2011 № 3038-VI, Департамент рекомендує до прийняття зазначеного майна у комунальну власність підтвердити аудиторським висновком Департаменту відповідність вартості та обсягів фактично виконаних робіт вартості робіт за коштиром (акти форма №КБ-2в, №КБ-3) по кожному об'єкту передачі. | Так | - | - | - |
| 12 | КП "Поля-Перухомість" | від 16.03.2017 №070-5-13/12 | Запроваджено закрити, непрозору та неефективну схему залучення фізичних осіб-підприємців до проведення ярмаркових заходів, внаслідок чого недоотримано грошові кошти розрахунку в сумі 5480,9 тис. грн. | Організацію та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків здійснювати Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання | Так | - | - | За вересень-грудень 2017 року збільшено дохід підприємства на 1,5 млн. грн. |
| | | | Недотримання умов реструктуризації боргу по сплаті 50% надходжень від орендної плати. | Забезпечити щомісячне мінімальне зменшення заборгованості перед бюджетом м. Києва по перерахуванню частини орендної плати в розмірі 10%. | Частково | Станом на 01.07.18 сплачено частину боргу в сумі 672,0 тис. грн. | - | Потребує додаткового часу. |
| 13 | КП "Київбудреконструкція" | від 24.03.2017 №070-5-13/13 | Встановлено завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень підприємствами організаціями 376,2 тис. грн, що призвело до втрат фінансових ресурсів (ТОВ "Будівельна компанія - Альтегрів" - 156,6 тис. грн, ТОВ "КАСКАД-СД" - 72,5 тис. грн, ТОВ "РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД" - 86,1 тис. грн, ТОВ "ЕТА/ІОН ЛТД" - 35,2 тис. грн, ТОВ "ЕВРІПСК" - 17,9 тис. грн); 7,7 тис. грн - завищення витратів на утримання служб замовника, що призвело до втрат фінансових ресурсів. | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 376,230 тис. грн (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт – 368,457 тис. грн, завищення витратів на утримання служб замовника – 7,773 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повнення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укррежбудекспертиза». | Так | 376,230 тис. грн | - | - |
| | | | | | Так | - | - | - |
| | | | | | Так | - | - | - |
| | | | | | Ні | - | - | Не поінформували про причини неврахування рекомендацій. |
| 14 | Комунальне підприємство "Спортивний комплекс" | від 04.04.2017 №070-5-13/14 | В результаті недотримання актів законодавства і процедур нарахована та виплачена надбавка за складність та напруженість у роботі (в т.ч. проведено відрахування до цільових фондів) працівникам протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 на загальну суму 1.580,2 тис. гривень. В результаті недотримання актів законодавства і процедур протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 проведено списання пального на загальну суму (розрахунково) 432,3 тис. грн за розрахунковою нормою роботи машин але без укладання ресурсів про подані фактичне використання пального. | Внести зміни до колективного договору КП «Спортивний комплекс» в частині визначення розмірів додаткових виплат у відповідності до Галузевої угоди | Так | - | - | - |
| | | | 1) Неперерахування отриманих від реалізації металобрухту коштів до міського бюджету призвело до порушення вимог п.4 ст.13 Бюджетного кодексу України, п.6. ст.60 роз.ІІІ Закону України «Про місцеве самоврядування» та недоотримання (станом на 01.10.2016) бюджетом міста Києва доходів у сумі 2,4 тис. грн. 2) списання з балансу Підприємства 6 категорій без відповідних рішень Київської міської ради призвело до порушення п.11.1 Порядку списання основних засобів з балансу підприємств, установ та організацій комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київради від 19.07.2005 №816/3391, та витрат майна територіальної громади міста Києва загальною первісною вартістю 21,3 тис. грн і залишковою вартістю 0,5 тис. гривень; 3) в порушення п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV в бухгалтерському обліку обліковуються викрадені у 2004 році автомобіль ВАЗ 21043, що призвело до викривлення даних у звітних формах Підприємства, в тому числі, до завищення вартості активів на суму 27,46 тис. грн; 4) не проведення заходів реалізації шляхом продажу чи списання автотранспортних засобів, які не придатні до використання та не відповідають критеріям їх визнання, призвело до завищення вартості активів на загальну суму 448,036 тис. грн, і, як наслідок, до викривлення фінансової та бухгалтерської звітності, та до порушення вимог п.5 «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, та п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, в частині відображення правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, і, п.1, р.VI Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202 і п. 4 П(С)БО 7, в частині в визнання об'єкта основних засобів активом; 5) в результаті не присвоєння інвентарних номерів кожному об'єкту основного засобу, які обліковуються по бухгалтерському обліку та зберігаються підприємством з моменту їх придбання, як це передбачено методологічними рекомендаціями з обліку основних засобів, КП «Спортивний комплекс» недотримано вимоги п. 2 ст.6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, в частині дотримання нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку, які регулює Міністерство фінансів України. | Забезпечити документальне відображення фактичного використання пального за день, в т.ч. відображення мото-години льодового комбайну. | Так | - | - | - |
| | | | | Забезпечити перерахування коштів до бюджету міста Києва від реалізації металобрухту, отриманого в результаті ліквідації комунального майна. | Так | 2,4 тис. грн. | - | - |
| | | | | Вжити заходи щодо проведення обліку необоротних активів у відповідність до нормативно-правових актів, в т.ч. шляхом присвоєння інвентарних номерів кожному об'єкту та подання документів на списання непридатних до використання основних засобів. | Так | - | - | - |
| | Внутрішній нормативний документ з організації та порядку ведення бухгалтерського обліку КП «Спортивний комплекс» (Наказ про облікову політику) не містить передбачених законодавством методи та порядку застосування основних ключових засад обліку, в тому числі таких, як обліку фінансових витрат, змінних і постійних загальнопромислових витрат, бази їх розподілу складу, переліку і складу статей калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг), періодичності відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тощо, чим порушено вимоги п.2 наказу Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213 «Про затвердження Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку». | Внести зміни до облікової політики Підприємства в частині передбачення основних методів і порядків (передбачених законодавством) та розробити графік документообігу. | Так | - | - | - | | |
| | Відображення протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 у фінансовій і бухгалтерській звітності (форма «Баланс») та у Статуті підприємства недостоірної інформації щодо розміру статутного капіталу, а саме, менше на 2399,2 тис. гривень, призвело до порушення вимог п.1 ст.3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 16.07.1999 № 996-XIV, та ст.57 Господарського кодексу України, в частині відображення достовірної інформації про діяльність підприємства. | Привести у відповідність розмір статутного капіталу із даними бухгалтерського обліку, внести відповідні зміни до статуту Підприємства | Частково | - | - | За відповною інформацією підприємства, з причин, незалежних від підприємства, вирішення вказаного питання потребує додаткового часу. | | |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15 | Київський національний музей російського мистецтва | від 04.04.2017 №070-5-13/15 | Виявлені порушення на загальну суму 48,88 тис. грн., що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т.ч. видатки на несвочасне (формальне) проведення технічного нагляду під час реставрації фасадів – 6,011 тис. грн., завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 21,585 тис. грн., завищені видатки на виконання реставраційних робіт – 21,284 тис. грн.) В період обговорення результатів аудиту та складання аудиторського звіту Музеєм частково усунути виявлені порушення шляхом виконання ремонтно-реставраційних робіт на суму 13,810 тис. гривень. | <p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 35,07 тис. грн. (в т.ч. видатки на несвочасне (формальне) проведення технічного нагляду під час реставрації фасадів – 6,011 тис. грн., завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 21,585 тис. грн., завищені видатки на виконання реставраційних робіт – 7,474 тис. грн.) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>4. В подальшому технічний нагляд забезпечувати протягом усього періоду будівництва об'єкта з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва такого об'єкта.</p> <p>5. Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Київського національного музею російського мистецтва за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.</p> <p>6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p> | Частково | 41,406 тис.грн | - | Щодо неусунення коштів у сумі 7,4 тис. грн замовник поінформував, що звернувся до Господарського суду м. Кисва із позовом до підрайонної організації про стягнення визаної суми. Суд у задоволенні позову відмовив. |
| 16 | КП «Київська міська лікарня ветеринарної медицини» | від 10.04.2017 №070-5-13/16 | При складанні фінансової звітності допускалися випадки викривлень фінансових звітів за 2015-2016 роки та недостатнє відображення їх показників. | <p>Здійснити виправні бухгалтерські проводки активів, пасивів, доходів, витрат за результатами аудиту, рахунків бухгалтерського обліку.</p> <p>Забезпечити достовірність формування фінансової звітності шляхом організації дієвого внутрішнього контролю на підприємстві (розробки порядку контролю за правильністю складання первинних документів, аналітичних відомостей, оборотно-сальдових відомостей, звітів відповідно до законодавства, із зазначенням періодичності такого контролю, форм контролю, відповідальних осіб, строків тощо).</p> <p>Забезпечити дотримання вимог класифікації доходів та витрат при складанні фінансового плану та звіту про виконання фінансового плану відповідності до Розпорядження КМДА №2323 від 01.11.2001 «Про затвердження Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Кисва, та господарським товариством, у якому з частка майна комунальної власності територіальної громади міста Кисва в розмірі не менше як 30 %, ПС(БО 15 «Доходи» та 16 «Витрати» шляхом внесення зміни до облікової політики підприємства та розробки порядку контролю за правильністю формування фінансового плану.</p> <p>Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за здійсненням розрахунків з орендної плати та компенсації комунальних (експлуатаційних) витрат орендарями, повноти відображення їх в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.</p> <p>Здійснити заходи по отриманню в банку ПАТ «КБ «Хрещатик» довідки щодо включення до реєстру акцептованих вимог кредиторів із зазначенням суми та черги виплат. В разі виникнення спорів щодо акцептування вимог кредиторів забезпечити їх вирішення у судовому порядку.</p> <p>Здійснити заходи по відновленню первинних документів по обліку основних засобів підприємства (направлення запитів).</p> | Так | - | - | - |
| 17 | Департамент комунальної власності м. Кисва (ТОВ "Дніпровська рив'єра") | від 13.04.2017 №070-5-13/17 | Під час підтвердження фактичної копторисної вартості двох первинних відстійників №21, 23 на Бортиницькій станції аерації, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх копторисної вартості на загальну суму 457,087 тис.гривень. | <p>1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Кисва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ "Дніпровська рив'єра" щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Кисва робіт з капітального ремонту відстійників та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Кисва, враховувати результати аудиту в частині підтвердженної копторисної вартості виконаних робіт з капітального ремонту двох первинних відстійників №21, №22, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.</p> | Так | Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Кисва 457,087 тис.грн | - | - |
| 18 | КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Кисва» | від 14.04.2017 №070-5-13/18 | Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт з будівництва Подільського мостового переходу через р. Дніпро в м. Кисві виявлено завищення виконаних робіт (завищення вартості обсягів робіт, вартості матеріалів та металоконструкцій, оренди обладнання, кількості і вартості механізмів тощо) на загальну суму 16 789,656 тис. грн. | <p>Усунути виявлені аудитором фінансових порушень та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень;</p> <p>У подальшому, в договорах з виконання будівельно-монтажних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявлених завищень обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за дотриманням законодавства під час визначення обсягів та вартості будівельно-монтажних робіт та включення їх до актів виконаних робіт форми КБ-2в.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з будівництва розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад ДП «Укрдержбудекспертиза», КП «Київекспертиза».</p> <p>Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, працівників КП «ДБШТС м. Кисва» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.</p> <p>Дослідженням операцій з виконання КП «ДБШТС м. Кисва» функцій замовника встановлено завищення потреби у фінансуванні та здійсненні видатків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника на загальну суму 3 651,271 тис. грн, з них що приєднало до фінансових витрат на суму 45,964 тис. грн;</p> <p>За умови неіснуючих заданих дебіторської заборгованості з ПАТ «Мостобуд» у сумі 180 700,341 тис. грн., зважаючи на відомі у задоволенні позовних вимог КП «ДБШТС м. Кисва» (по чотирьох судових справах), за умови відсутності в подальшому бюджетного фінансування на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, сікує ризик втрат по невідпрацьованим авансам платіжкам на загальну суму 109 041,973 тис. грн, в зв'язку із сплином термінів їх відпрацювання;</p> <p>При порівнянні достовірності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості встановлена невідповідність сум дебіторської заборгованості в обліку КП «ДБШТС м. Кисва» та кредиторської заборгованості в обліку ПАТ «Мостобуд».</p> | Частково | - | - | <p>КП «ДБШТС м. Кисва» подано до Господарського суду м. Кисва заяву про кредиторські вимоги до боржника на загальну суму 198 351,4 тис. грн (з них суму основного боргу - 181 495,16 тис. грн та суму встановлених завищень - 16 789,66 тис. грн) у справі про банкрутство ПАТ «Мостобуд». Розгляд зазначеної судової справи Господарським судом м. Кисва призупинявся за заявою ПАТ "Мостобуд". Київський апеляційний господарський суд постановою від 06.11.2017 відмінив ухвалу про призупинення судового розгляду, і справу скерував до господарського суду м.Кисва для подальшого розгляду.</p> <p>КП «ДБШТС м. Кисва» подано до Господарського суду м. Кисва заяву про кредиторські вимоги до боржника на загальну суму 198 351,4 тис. грн Розгляд зазначеної судової справи Господарським судом м. Кисва призупинявся за заявою ПАТ "Мостобуд". Київський апеляційний господарський суд постановою від 06.11.2017 відмінив ухвалу про призупинення судового розгляду, і справу скерував до господарського суду м.Кисва для подальшого розгляду.</p> |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий незолізі/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25 | Київський університет імені Бориса Грінченка | від 25.05.2017 №070-5-13/26 | Здійснено закупівлю товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур державних закупівель | <p>1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ККТ та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.</p> <p>2. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплати за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДКПП з метою недопущення уникнення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур закупівель.</p> | Так | - | - | - |
| | | | Умовами договорів про закупівлю не визначено чітко найменування (номенклатура, асортимент) товару, що закуповується, а також вимоги до його якості. | <p>1. Провести нараду, на якій розглянути питання щодо посилення контролю за дотриманням законодавства в установі під час укладання та реєстрації договорів;</p> <p>2. Розробити та затвердити положення про договірну роботу в установі, яким, зокрема, запровадити єдину реєстрацію договорів та визначити відповідальних осіб (структурних підрозділів) на яких покласти контроль за виконанням договорів;</p> <p>3. Забезпечити перевірку юридичною службою установи договорів на предмет їх відповідності вимогам законодавства.</p> | Так | - | - | - |
| | | | Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час укладання та виконання договорів | <p>1. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу (підрозділ) за здійснення моніторингу цін та недопущення закупівель товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.</p> <p>2. Провести аналіз допущених порушень та вжити дієвих заходів щодо їх усунення та недопущення в майбутньому, забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.</p> <p>3. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.</p> | Так | - | - | - |
| 26 | КП «Київжитлоспецексплуатація» | 25.05.2017 №070-5-13/27 | Невиконання районними в місті Києві державними адміністраціями розпорядження Київської міської державної адміністрації від 07.05.2012 №725 щодо передачі нежилих приміщень в господарське відання КП «Київжитлоспецексплуатація». | <p>1. Забезпечити 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 визначену 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, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дарницька РДА – 11 приміщень (2009,19 кв.м.); • Деснянська РДА – 11 приміщень (3284,5 кв.м.); • Дніпровська РДА – 31 приміщення (4626,13 кв.м.); • Голосіївська РДА – 23 приміщення (3519,3 кв.м.); • Печерська РДА – 24 приміщення (3041,43 кв.м.); • Подільська РДА – 19 приміщень (2941,56 кв.м.); • Святошинська РДА – 15 приміщень (3036,13 кв.м.); • Солом'янська РДА – 14 приміщень (1530,9 кв.м.); • Шевченківська РДА – 33 приміщення (5393,1 кв.м.). | Частково | - | - | Голови районних в місті Києві державних адміністрацій не підтримують надані рекомендації. При цьому, КП «Київжитлоспецексплуатація» (далі - КЖСЕ) вживаються необхідні організаційно-правові заходи щодо виконання розпорядження КМДА від 07.05.2012 №725. Зокрема, на підставі листа КЖСЕ від 29.11.2017 №062/15/1/03-8170 КМДА видано розпорядження від 08.02.2018 №185, яким внесено зміни до п.2 розпорядження КМДА від 07.05.2012 №725, та зобов'язано районні в місті Києві державні адміністрації спільно з КЖСЕ забезпечити в установленому порядку в термін до 01.07.2018 приймання-передачу майна, зазначеного в п.1 розпорядження від 07.05.2012 №725, та надати копії актів приймання-передачі до Департаменту комунальної власності м. Києва. |
| | | | Недоотримання доходів бюджетом міста Києва від оренди майна (Деснянська РДА) | <p>2. Забезпечити вжиття заходів для погашення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва, яка рахується у підпорядкованого Деснянській РДА комунального підприємства «Житлорембудсервіс» з відрухування частини надходжень від оренди майна у сумі 1272,54 тис. грн. (станом на 01.03.2017). Зокрема, при сплаті заборгованості з відрухування частини надходжень від оренди майна до міського бюджету дотримуватись вимог доручення першого заступника голови Київської міської адміністрації Пліса Г.В. від 12.02.2016 №32959/243-2015 щодо цільового параметру шістьмасячного мінімального зменшення такої заборгованості в розмірі 10%.</p> | Ні | - | - | На всі рахунки КП «Житлорембудсервіс» накладено арешт Відділом примусового виконання рішень Управління державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у м. Києві. |
| | | | Неналежне виконання умов договорів оренди в частині страхування майна (Дніпровська РДА) | <p>3. Провести аналіз договорів оренди на предмет виконання орендарями істотних умов в частині обов'язкового страхування орендованого майна та вжити належних заходів щодо спонукання орендарів до укладання договорів страхування. Розробити та регламентно затвердити в Дніпровській РДА порядок контролю за виконанням умов договорів оренди, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.</p> | Частково | - | - | Обгрунтованих причин не зазначено. |
| | | | Неналежне виконання умов договорів оренди в частині страхування майна (Печерська РДА) | <p>4. Провести аналіз договорів оренди на предмет виконання орендарями істотних умов в частині обов'язкового страхування орендованого майна та вжити належних заходів щодо спонукання орендарів до укладання договорів страхування. Розробити та регламентно затвердити в Печерській РДА порядок контролю за виконанням умов договорів оренди, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.</p> | Частково | - | - | Обгрунтованих причин не зазначено. |
| | | | Недоотримання доходів комунальним підприємством району та бюджетом міста Києва від оренди майна (Печерська РДА) | <p>5. Посилити контроль за своєчасністю здійснення організаційно-правових заходів щодо продовження терміну дії договорів оренди, не допускаючи прострочення визначених нормативно-правовими актами процедурних термінів щодо внесення змін до істотних умов договорів оренди. Розробити та регламентно затвердити в Печерській РДА порядок здійснення контролю за проведенням організаційно-правових заходів щодо внесення змін до істотних умов договорів оренди, в тому числі і продовження терміну їх дії, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.</p> | Частково | - | - | Обгрунтованих причин не зазначено. |
| | | | Недоотримання доходів бюджетом міста Києва від оренди майна (Святошинська РДА) | <p>6. Святошинській РДА спільно з Департаментом житлово-комунальної інфраструктури (КМДА) забезпечити вжиття заходів та визначити шляхи вирішення питання щодо погашення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва, яка рахується у комунального підприємства «Дирекція з управління та обслуговування житлового фонду в Святошинському районі м. Києва» з відрухування частини надходжень від оренди майна у сумі 10730,12 тис. грн. (станом на 01.02.2017). Зокрема, при сплаті заборгованості з відрухування частини надходжень від оренди майна до міського бюджету дотримуватись вимог доручення першого заступника голови Київської міської адміністрації Пліса Г.В. від 12.02.2016 №32959/243-2015 щодо цільового параметру шістьмасячного мінімального зменшення такої заборгованості в розмірі 10%.</p> | Частково | - | Станом на 01.07.2018 заборгованість перед бюджетом зменшилась на 140,0 тис. грн. | Обгрунтованих причин не зазначено. |
| | | | Неналежне виконання умов договорів оренди в частині страхування майна (Солом'янська РДА) | <p>7. Провести аналіз договорів оренди на предмет виконання орендарями істотних умов в частині обов'язкового страхування орендованого майна та вжити належних заходів щодо спонукання орендарів до укладання договорів страхування. Розробити та регламентно затвердити в Солом'янській РДА порядок контролю за виконанням умов договорів оренди, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.</p> | Частково | - | - | Обгрунтованих причин не зазначено. |
| | | | Недоотримання доходів комунальним підприємством району та бюджетом міста Києва від оренди майна (Солом'янська РДА) | <p>8. Посилити контроль за своєчасністю та належним здійсненням організаційно-правових заходів щодо продовження терміну дії договорів оренди, не допускаючи прострочення визначених нормативно-правовими актами процедурних термінів щодо внесення змін до істотних умов договорів оренди. Розробити та регламентно затвердити в Солом'янській РДА порядок здійснення контролю за проведенням організаційно-правових заходів щодо внесення змін до істотних умов договорів оренди, в тому числі і продовження терміну їх дії, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.</p> | Ні | - | - | Обгрунтованих причин не зазначено. |
| | | | Неефективне та неналежне використання комунального майна (Солом'янська РДА) | <p>9. Розглянути питання та вжити належних організаційно-правових заходів щодо переведення приміщень, які відносяться до житлового фонду району та перебувають/перебували в оренді користувачі ПАТ «Державний ощадний банк України» за адресами: вул. Антонова, 8 (72,4 кв.м.) та вул. Солом'янська, 35 (72,7 кв.м.), в статусі нежилкових.</p> <p>10. За результатами аналізу допущених порушень та незолізі, що детально наведені в робочому документі, притягнути до відповідальності винних осіб.</p> | Частково | - | - | Обгрунтованих причин не зазначено. |
| | | | | | Ні | - | - | Причин не зазначено. |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|
| | | | <p>Враховуючи виключно цінність паперових архівів КП БТІ щодо інвентаризаційних справ, технічної документації та правових актів об'єктів нерухомості м. Києва, їх збереження має виняткове значення та повинно бути для КП БТІ пріоритетним завданням. Результати дослідження відповідного аспекту діяльності КП БТІ в подальшому викладено в розділі аудиторського звіту «Оцінка дієвості системи внутрішнього контролю КП БТІ».</p> <p>Поряд з тим, набуває актуальності необхідність переведення відповідної архівної інформації в електронний формат (аналогічно новоствореному Реєстру речових прав на нерухоме майно), що потребує нормативного врегулювання, а також наявності особливого обладнання, технології, спеціальних програмних розробок та уважного ставлення до оригіналів документів.</p> <p>Враховуючи нормативне тлумачення економічного значення активів, (як ресурсів, контрольованих підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигод у майбутньому), архівні документи КП БТІ в процесі їх збереження в альтернативному (електронному) форматі можуть бути визнані активами з визначенням їх вартості відповідно до загальної вартості витрат, проведених на їх створення.</p> | Забезпечити негайне виконання ч.4 п.2 протокольного доручення Департаменту комунальної власності від 03.03.2017 №11-30 в частині виконання завдання щодо оцифрування наявного на підприємстві архіву технічної та іншої документації в рамках виконання затвердженої Київрайоно міської програми «Управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва на 2016-2018 роки», у тому числі щодо реалізації відповідного звернення з обґрунтованими розрахунками щодо внесення змін до рішення Київрайоно «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» в частині виділення необхідного обсягу бюджетних асигнувань. | Так | - | - | |
| | | | Результати аналізу фінансових показників КП БТІ свідчать про спрямованість менеджменту КП БТІ до збільшення витрат підприємства пропорційно темпам зростання доходів, (наприклад, за рахунок створення резерву витрат майбутнього преміювання), замість забезпечення зростання показників прибутковості підприємства, у тому числі в частині збільшення відрахувань до бюджету м. Києва частини прибутку (дивіденди) КП БТІ. | В подальших роках при складанні проєкту річного фінансового плану обов'язково передбачати необхідність позитивної динаміки показників (у порівнянні із попередніми роками) та забезпечити виконання перспективного планування в частині проведення аналізів темпів розвитку підприємства за попередні роки для виявлення резервів, у тому числі щодо прибутковості підприємства та перерахування відповідної частини прибутку до бюджету м. Києва. | Так | - | - | |
| | | | Отже, КП БТІ безпідставно зменшено в 2016 році в порівнянні з 2015 роком планові показники відрахувань частини прибутку до м. Києва з 117,0 тис. грн. до 73,0 тис. грн. чим не дотримано вимоги рішення Київської міської ради від 19.07.2005 №821/3396 «Про затвердження диференційованих нормативів порядку нарахування та сплати відрахувань частини прибутку, яка підлягає зарахуванню до бюджету міста Києва підприємствами, організаціями та установами, що належать до комунальної власності міста Києва» (із змінами та доповненнями). | | Так | - | - | |
| | | | Поряд з тим, відсутність в даних фінансової звітності інформації про отримання в 2016 році інших операційних доходів свідчить про недотримання КП БТІ принципу послідовності щодо застосування обраної в попередні роки облікової політики в частині обліку надходжень від оренди та забезпечення своєчасного списання кредиторської заборгованості. | Вести в експлуатацію охоронну систему доступу. | Так | - | - | |
| | | | Результати аудиту засвідчили, що окремі посадові особи КП БТІ, користуючись можливістю охоронної системи доступу, протягом січня-березня 2017 року систематично в неробочий час (у вихідні дні та у вечірній-нічний час) мали безперешкодний доступ до спеціальних приміщень КП БТІ, а також надавали можливість відповідного доступу стороннім не/з'ясованим особам. | Забезпечити в системі внутрішнього контролю процес щодо систематичної реєстрації в реєстрах обліку (журнал тощо) щоденне фіксування дотримання (або порушення) встановленого регламенту. | Так | - | - | |
| | | | Тобто, охоронна система, призначена якої є перешкоджання стороннього доступу до КП БТІ, навпаки задовольнює фактично неадекватного доступу до спеціальних приміщень та створює потенційні ризики безкарного несанкціонованого користування службовими матеріалами (документами) КП БТІ, що є загрозою безпеки підприємства та ймовірною можливістю пошкодження (псування) архівів та майна. Причиною створення умов для злочинної безвідповідальності менеджменту КП БТІ в частині не реагування на відповідні факти свавільні та їх приховування, є неефективні управлінські рішення щодо незабезпечення належного рівня безпеки підприємства, контролю за дотриманням режиму доступу до службових приміщень та відповідного виконання працівниками обов'язків в рамках посадових повноважень, а також дій (або бездіяльності) в частині створення штучних умов для не введення протягом п'яти місяців в експлуатацію електронної системи доступу, на придбання якої в листопаді-грудні 2016 року використано 414,9 тис. гривень. | Визначити в посадових інструкціях відповідального працівника відділу автоматизованих систем управління та комп'ютерного забезпечення за своєчасне реагування на факти несанкціонованого доступу в приміщення КП БТІ. | Так | - | - | |
| | | | Під час зустрічної звірки в комунальному підприємстві «Автотранспортне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» встановлено безпідставне використання автотранспорту у святкові дні (8 березня, Різдва, Трійця та інші), у вихідні (субота, неділя) та в нічний час, внаслідок чого в 2015 та 2016 роках зайво використано кошти підприємства в сумі 237,9 тис. гривень. | З метою поліпшення ситуації та недопущення у майбутньому ризиків втрат в процесі використання співробітниками КП БТІ автотранспортних засобів рекомендується розробити та затвердити регламент з використання автотранспорту співробітниками КП БТІ, а саме: | Так | - | - | |
| | | | Крім того, протягом 2015-2016 років КП БТІ проведено незаконні витрати на загальну суму 138,6 тис. грн. на технічне обслуговування та утримання автотранспорту по розрахунках з ФОП Овещий О.Г. і філія ПАТ «УкрАвтоЦентр» на Столичному, які фактично не виконані та/або не підтвержені первинними документами. | | Так | - | - | |
| | | | Згідно з питанню розписом адміністрації КП БТІ керівні функції покладено на начальника бюро, на першого заступника, на трьох заступників та на головного інженера, але відповідно до інформації про фактичне використання робочого часу посадових осіб (колишніх начальника бюро Білича В.О. та заступників Гаврікова Д.О., Коваленка О.М.) встановлено, що протягом грудня 2016 та січня-квітня 2017 року значна кількість часу була фактично не відрахована (відпустки, лікарняні тощо). Отже, результати дослідження питання щодо оптимальності структури управління та виконання посадовими особами керівного складу підприємства (начальником бюро, чотирьох його заступників та головним інженером) обов'язків по управлінню свідчать про неефективні управлінські рішення в частині не забезпечення взаємозамінності, корпоративної відповідальності, службової субординації при розподілі обов'язків між керівниками, а також не забезпечення оптимальної структури вертикалі функціонального управління підприємством. | Здійняти оптимізацію структури адміністрації КП БТІ (серед чотирьох заступників начальника бюро та головним інженером) для забезпечення ефективної системи управління, у тому числі в частині двох взаємозамінності, відповідальності та оптимального розподілу обов'язків; | Так | - | - | |
| 30 | Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) | від 30.06.2017 №070-5-13/31 | 0,52 тис. грн - проведено закупівлю послуг у сфері громадського порядку з порушенням чинного законодавства, в т. ч. по завищеній вартості. | 1. Посилити контроль за правильністю визначення вартості послуг, які надаються сторонніми організаціями, під час укладання договорів, шляхом покладання даних обов'язків на визначену наказом особу та вжити заходів щодо повернення до бюджету м. Києва зайво сплачених коштів. 2. Провести аналіз допущених порушень, під час проведення конкурсних торгів на закупівлю послуг у сфері громадського порядку та громадської безпеки у період 2013-2014 років, та забезпечити вжиття всіх необхідних організаційно-правових заходів з посилення контролю за дотриманням законодавства та нормативно-правових актів під час проведення конкурсних торгів. | Так | 0,52 тис. грн. | - | |
| 31 | Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ДБК-Партнер") | від 17.07.2017 № 070-5-13/32 | Під час підтвердження фактичної когнорисної вартості дошкильного навчального закладу у 20 мікрорайоні житлового масиву «Вигурівщина-Троєщина», виявлено завищення його когнорисної вартості на загальну суму 7838,701 тис.гривень. | 1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій під час розгляду звернення від ТОВ «ДБК-Партнер» щодо прийняття до комунальної власності м. Києва дошкильного навчального закладу на 280 місць в забудові 20-го мікрорайону житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі м. Києва та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва в подальшій роки врахувати результати аудиту в частині: - підтверджено висновком КП «Кітвекспертиза» від 20.06.2017 № 070-01/353 когнорисної вартості виконаних робіт на зазначеному об'єкті на загальну суму 68371,672 тис. грн з ПДВ (в т.ч. будівельно-монтажні роботи - 66888,347 тис. грн, проєктно-вишукувальні роботи - 1056,108 тис. грн, авторський нагляд 77,796 тис. грн, утримання служби замовника - 349,421 тис. грн); або 56976,393 тис. грн без ПДВ; - підтверджено за актом інвентаризації від 18.05.2017 наявності та вартості немонтованого обладнання, інших матеріальних цінностей, які ТОВ «ДБК-ПАРТНЕР» планує до передачі разом із зазначеним об'єктом в комунальну власність міста Києва, на загальну суму 3128,427 тис. грн з ПДВ, чи 2607,022 тис. грн без ПДВ. Під час прийняття рішень із зазначеного питання дотримуватись вимог законодавства України. | Так | Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 7838,701 тис. грн. | - | |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 32 | КП «Київкомунсервіс» | від 28.07.2017 № 070-5-13/33 | В результаті укладення із самим собою договорів щодо використання підприємством у господарській діяльності 2-х власних автомобілів директором КП «Київкомунсервіс» Русієм С.С. порушено вимоги ст.238 та ч.ч.1, 3 ст.92 Цивільного кодексу України, і як наслідок, здійснення витрат на їхнє утримання (паливо та ремонт) привело до витрат Підприємства у сумі 141,597 тис. гривень. | Вжити заходи щодо укладення договорів використання власних автомобілів у юридично-правовій площині шляхом розірвання існуючих договорів та укладання нових. | Так | - | - | - |
| | | | В результаті укладення 7 договорів про використання працівниками власних автомобілів для службових потреб, що документально не підтверджено, підприємством неефективно використані кошти на придбання 11 742,38 л пального на загальну суму 199,054 тис. грн. | Вжити заходи щодо недопущення необґрунтованих витрат пального при використанні власного автотранспорту для службових потреб шляхом: 1) визначення осіб, які мають роз'їзний характер робіт; 2) внесення змін до колективного договору в частині зазначення таких посад; 3) передбачення в посадових інструкціях працівників особистої відповідальності за використання автотранспорту; 4) забезпечення обов'язкового заповнення в маршрутних листах або інших документах мети та завдань таких поїздок, кілометражу тощо. | Так | - | - | - |
| | | | Ненаданий контроль за дотриманням строків розрахунків з дебіторами та не здійснення своєчасних заходів щодо врегулювання дебіторської заборгованості призвели до того, що станом на 01.03.2017 по бухгалтерському обліку рахується безнадійна дебіторська заборгованість за якою строк позовної давності минав та є впевненість про не повернення її боржником, внаслідок чого нанесені збитки підприємству на суму 479,32 тис. гривень. | Вжити заходи щодо посилення контролю за дотриманням строків розрахунків з дебіторами шляхом розроблення порядку роботи з дебіторами, в якому передбачити терміни строк розрахунків, розірвання договорів та проведення претензійно-позовної роботи. | Так | - | - | - |
| | | | В результаті не проведення юридичною службою Підприємства протягом тривалого часу (з 2013 року) якісної та результативної роботи щодо повернення виданої в 2011 році колишньому головному бухгалтеру Фещенку В.М. позики створено ризики щодо непогашення такої позики та, відповідно, втрат підприємства у розмірі 94,634 тис. гривень. | Вжити заходи щодо повернення виданої позики, в т.ч. шляхом прийняття відповідних рішень на підставі отриманої від виконавчої служби інформації щодо причин невиконання судового присипу. | Так | - | - | - |
| | | | Недотримання законодавства при проведенні витрат на паливо встановлено, що в порушення п.2.1.5 «Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті», затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 №43, не направлена заявка до ДП «Державтотранспіроекст» для встановлення тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива на роботу спецобладнання автомобілів Ford-cargo 1830, MAZ KO-437-80 та TATA LPT 613. | Направити заявки до ДП «Державтотранспіроекст» для встановлення тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива на роботу автомобілів із спецобладнанням. | Так | - | - | - |
| | | | В результаті передачі сільським мешканцям Київської та Житомирської областей 76 одиниць сільськогосподарської техніки (комбайни, трактори, сіялки, жатки тощо) на відповідальне зберігання на безоплатній основі разом з технічними паспортами без відповідних договорних засад, та по яким у деяких випадках виявлені ознаки їхнього використання, порушено вимоги ст.66 Цивільного кодексу України та рішень Кивради, а не вжиття протягом тривалого часу відповідних заходів щодо реалізації майна привело до ризику недоотримання Підприємством (розрахунково) доходів у сумі 605,4 тис. гривень. | Вжити заходи щодо посилення контролю за використанням та зберіганням комунального майна шляхом: 1) проведення інвентаризації всього комунального майна, визначити стан придатності такого майна та за результатами висновків інвентаризаційної комісії вжити заходи щодо його реалізації, в т.ч. шляхом передачі, продажу чи списання. | Частково | - | 429,8 тис. грн. | Отримано доходів від продажу 25 од. с/г техніки - 414,1 тис. грн. та відшкодування нестачі 1 од. - 157,0 тис. грн. |
| | | | Ненаданий контроль за станом збереження комунального майна, переданого територіальною громадою м. Києва Підприємству в господарське відання, призвів до того, що 52 одиниці сільськогосподарської техніки загальною первісною вартістю 3 912,9 тис. грн і залишковою вартістю – 293,5 тис. грн мають візуальні ознаки непридатності для подальшого використання та його реалізації. | | | | | |
| | | | Ненаданий контроль за станом та умовами зберігання комунального майна, переданого на відповідальне зберігання ТОВ «Магнер реалістінг» призвів до створення останіми незаконною сміттєзвалища побутових відходів на земельній ділянці по вул. Тепловозяні, 2, та, як наслідок, до створення загрози навколишньому середовищу та екологічній небезпечці. | 2) розглянути можливість перенесення комунального майна, розміщеного на території вул. Тепловозяна, 2 на іншу територію, розміщення якої б відповідало вимогам ДБН 360-92 «Містобудування. Планування і забудова міських і сільських поселень» для здійснення переробки побутових відходів та можливості отримання прибутку від ведення господарської діяльності по сортуванню сміття. | Ні | - | - | Прийнято рішення щодо продовження договору оренди площадки для зберігання транспортних засобів та майна підприємства. |
| | | | Відображення у складі основних засобів підприємства визначене для продажу майно із балансовою вартістю 605,0 тис. грн привело до завищення вартості необоротних активів КП «Київкомунсервіс», і, відповідно, до викривлення бухгалтерської та фінансової звітності за 2015-2016 роки, що є порушенням вимог П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність» ст.ст.1,9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». | Вжити заходи щодо приведення обліку необоротних активів та боргових зобов'язань у відповідність до нормативно-правових актів, в т.ч. шляхом технічного оформлення об'єктів незавершеного будівництва, роботи по яким закінчені та відповідного відображення операцій на рахунках бухгалтерського обліку і фінансової звітності підприємства. Іншіювати звернення до Кивради щодо надання дозволу на списання капітальних інвестицій з балансу підприємства (листи, проекти). | Частково | - | - | У листі Підприємства зазначено, що можливість відображення операцій з незавершеного будівництва по бухгалтерському обліку відсутня, відсутня інформація про дислокацію такого майна та відповідні документи. |
| | | | Невжиття керівництвом Підприємства протягом тривалого часу заходів щодо технічного оформлення об'єктів незавершеного будівництва вартістю 958,02 тис. грн, роботи по якому завершені, привело до викривлення бухгалтерської та фінансової звітності, та є порушенням вимог ст.ст.1,9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». | | | | | |
| | | | Відображення в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності «Баланс» протягом 2015-2016 років завищених боргових зобов'язань на загальну суму 461,487 тис. грн привело до викривлення фінансової звітності, та є порушенням вимог ст.ст.3, ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV. | | | | | |
| | | | В результаті невідображення у бухгалтерському обліку суми заборгованості по розрахункам з ТОВ «Міуріно» за користування майном викривлено фінансову звітність в частині завищення боргових зобов'язань на загальну суму 156,0 тис. грн та, як наслідок, створено ризики щодо зайвих витрат Підприємства на сплату штрафних санкцій за несвочасну сплату зобов'язань у сумі 28,54 тис. гривень. | | | | | |
| В результаті неадекватності системи внутрішнього контролю під час проведення КП «Київкомунсервіс» процедур закупівель та укладання і виконання договорів про закупівлі на загальну суму 2 430,0 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на загальну суму – 1670,0 тис. грн, серед яких неефективних операцій з ризиком потенційних втрат на загальну суму – 24,263 тис. гривень. | Вжити заходи щодо посилення контролю при проведенні процедур закупівель та укладання договорів, в т.ч. шляхом: розгляду питання щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства; - проведення у відповідність до вимог чинного законодавства, договір на закупівлю проектно-вишукувальних робіт; - проведення у відповідність положення договору стосовно умов та розмірів здійснення авансових платежів та відповідальності сторін за неадекватне виконання умов договору на постачання підземних контейнерів для збору побутових відходів; - визначення відповідальної особи за внесення відповідної інформації до ІАС «Київгаз». | Так | - | - | - | | | |
| 33 | Печенківська районна у місті Києві державна адміністрація | від 04.08.2017 № 070-5-13/34 | 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 34 | Солом'янська районна у місті Києві державна адміністрація | 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 35 | Подільська районна у місті Києві державна адміністрація | від 04.08.2017 № 070-5-13/36 | 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 36 | Департамент комунальної власності м. Києва (Дніпровська рив'єра) | від 07.08.2017 № 070-5-13/37 | Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській, виявлено завищення їх кошторисної вартості на загальну суму 3044,905 тис. гривень. | Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «Дніпровська Рив'єра», щодо прийняття до комунальної власності позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва, врахувати результати аудиту, зокрема, в частині підтвердженої висновком КП «Київекспертиза» від 07.07.2017 № 070-01/283 кошторисної вартості виконаних робіт зі спорудження позамайданчикових водопровідних мереж по вул. Богатирській на загальну суму 3064,547 тис. грн з ПДВ, або 2553,789 тис. грн без ПДВ, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України. | Так | Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 3044,905 тис. грн | - | - |
| 37 | ІККО "Київзеленбау" | від 08.08.2017 № 070-5-13/38 | 1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі багатofункціональних навантажувачів Avant 528 по цінам, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 439,9 тис. гривень. | 1. Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за контроль відповідності умов договору технічним вимогам рекомендацій та вимогам чинного законодавства. | Так | - | - | - |
| | | | 2. Не забезпечено оприбуткування наведеного обладнання, що призвело до недоотримання активів з оціночними втратами розрахунково у розмірі 380,9 тис. грн. | 2. Привести у відповідність до вимог чинного законодавства та технічних вимог закупівлі первинні документи на постачання навантажувачів та наведеного обладнання. | Так | - | - | - |
| | | | 3. Не забезпечено вчасну передачу закуплених основних засобів (багатofункціональних навантажувачів Avant 528) комунальним підприємствам, що входять до складу об'єднання. | 3. Вжити заходів щодо оприбуткування наведеного обладнання у відповідності з чинним законодавством. | Так | - | - | - |
| | | | 4. Не вжито заходів щодо здійснення претензійної роботи до постачальника ПП «Либідь-Транс» з вимогою про відшкодування коштів за неналежне виконання умов договору у зв'язку з поставкою неякісного товару, що призвело до недоотримання доходів з оціночними втратами в сумі 216,0 тис. грн. | 4. Нормативно розпорядчим документом посилити контроль за претензією позовною роботою та вжити заходів до ПП «Либідь-Транс» щодо відшкодування коштів у зв'язку з поставкою неякісного товару та його заміни. | Ні | - | - | Тривалий процес претензійно-позовної роботи. |
| | | | 5. неефективно використано бюджетні кошти внаслідок їх витрачання на обладнання яке тривалий час не вводиться в експлуатацію з ризиком потенційних втрат розрахунково у розмірі 216,5 тис. грн. | 5. Визначити відповідальних осіб (підрозділ) за здійснення моніторингу цін з урахуванням цін виробників або їх представників та недопущення закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові. | Так | - | - | - |
| | | | 6. Зарезеровано закуплені транспортні засоби (багатofункціональних навантажувачів Avant 528) з порушенням термінів, визначених законодавством. | 6. Порамативно розпорядчим документом посилити контроль та визначити порядок дій щодо підвищення ефективності закупівель та відповідного введення в експлуатацію матеріальних активів. | Так | - | - | - |
| | | | 7. Умови договору не відповідають умовам тендерної документації, а саме: у договорі поставки відсутні умови та терміни здійснення гарантійного обслуговування, а також не визначено чітко номенклатуру поставленого товару. | | | | | |
| 38 | Деснянська районна у місті Києві державна адміністрація | від 09.08.2017 № 070-5-13/39 | 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 39 | Печерська районна у місті Києві державна адміністрація | від 09.08.2017 № 070-5-13/40 | 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 40 | Дарницька районна у місті Києві державна адміністрація | від 15.08.2017 № 070-5-13/41 | 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 41 | Святошинська районна у місті Києві державна адміністрація | від 16.08.2017 № 070-5-13/42 | 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |
| 42 | Управління освіти Оболонської районної у місті Києві державної адміністрації | від 17.08.2017 № 070-5-13/43 | Під час аудиту відповідності діяльності управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дошкільних навчальних закладів №193 на проспекті Оболонському 16-а, №533 на проспекті Оболонському 15-а, №321 на вул. Автозаводській 13-а у 2013-2016 роках, виявлено порушень на загальну суму 2135,689 тис. грн, що призвели до втрат, чи 20,184 % від загальної вартості перевірених робіт: - ДНЗ 193 – 882,863 тис. грн, чи 23,40% від загальної вартості перевірених робіт (завищення вартості виконаних робіт з реконструкції у ТОВ «БК «Будкапітал» – 636,147 тис. грн (19,66%); завищення вартості проектно-вишукувальних робіт у ТОВ «БК» Інтербуд» в 2016 році – 179,716 тис. грн (38,24%); завищення вартості робіт з технічного нагляду у КП «Оболонь-інвестбуд» в 2016 році – 67,000 тис. грн (100%); - ДНЗ 533 – 1005,819 тис. грн, чи 27,3% від загальної вартості робіт (завищення вартості виконаних робіт з реконструкції у ТОВ «БК «Будкапітал» в 2016 році – 1003,263 тис. грн (20,26%); завищення авторського нагляду у ДП «Академпроект» в 2013 році – 2,556 тис. грн (100%); - ДНЗ 321 – 247,007 тис. грн, чи 82,36% вартості проектно-вишукувальних робіт (завищення вартості проектно-вишукувальних робіт у ТОВ «ІТС-АРХКОНЦЕНТ» в 2015 році). | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 2135,689 тис. грн (в т.ч. ДНЗ 193 – 882,863 тис. грн, ДНЗ 533 – 1005,819 тис. грн, ДНЗ 321 – 247,007 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. | Ні | - | - | Повідомили, що підприємств організації направлені листи для негайного повернення коштів у сумі виявлених завищень. У зв'язку з тим що порушення не усунути, матеріали аудиту передані до правоохоронних органів. |
| | | | | 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. | Так | - | - | - |
| | | | | 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. | Ні | - | - | Не повідомили про виконання або не виконання рекомендацій |
| | | | | 4. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. | Так | - | - | - |
| | | | | 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. | Частково | - | - | Повідомили, що в управлінні освіти Оболонської РДА проводиться перевірка за фактом забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт на вищезказаних об'єктах. Питання притягнення до відповідальності посадових осіб буде розглянуто після проведення перевірки, про результати розгляду поінформують Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту додатково. |
| | | | | 6. У разі сумнів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Ні | - | - | Не повідомили про виконання або не виконання рекомендацій |
| 43 | Дніпровська районна у місті Києві державна адміністрація | від 17.08.2017 № 070-5-13/44 | 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). | Рекомендації не надавалися. | - | - | - | - |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 44 | Комунальне підприємство "Київський міський туристично-інформаційний центр" | від 28.08.2017 № 070-5-13/45 | <p>Здійснено закупівлю робіт та послуг без проведення передбачених Законом процедур закупівель</p> <p>Умовами договорів про закупівлю не визначено чітко найменування (номенклатуру, асортимент) послуг, що закупуються, а також вимоги до його якості</p> <p>Допущено уникнення від здійснення закупівель через систему «Prozorro», встановлення дискримінаційних вимог до учасників закупівлі, відхилено пропозиції учасників за формальними ознаками</p> | <p>1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.</p> <p>2. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів, робіт та послуг та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду CPV з метою недопущення уникнення закупівлі без проведення передбачених Законом процедур закупівель.</p> <p>1. Провести нараду, на якій розглянути питання щодо посилення контролю за дотриманням законодавства на підприємстві під час укладання та реєстрації договорів.</p> <p>2. Розробити та затвердити положення про договірну роботу на підприємстві, яким, зокрема, запровадити сліду реєстрацію договорів та визначити відповідальних осіб (структурних підрозділів), на яких покласти контроль за виконанням договорів.</p> <p>3. Забезпечити перевірку юридичною службою підприємства договорів на предмет їх відповідності вимогам законодавства.</p> <p>4. Забезпечити зазначення в договорах та актах прийому-передачі деталізацію номенклатури товарів, робіт та послуг, що закупуються та надаються (постачаються, виконуються) згідно договорів про закупівлі.</p> <p>1. Розробити та затвердити положення про тендерний комітет;</p> <p>2. Забезпечити перевірку юридичною службою тендерної документації під час проведення процедур закупівель та актів прийому-передачі наданих послуг на предмет відповідності вимогам чинного законодавства.</p> <p>3. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.</p> | Так | - | - | - |
| 45 | Апарат виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) | від 28.08.2017 № 070-5-13/46 | <p>Під час проведення аудиту відповідності діяльності апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) 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. Дегтярській, 37 в Шевченківському районі м. Києва за період з 01.01.2014 по 31.12.2016 всього виявлено порушень на загальну суму 10548,715 тис. гривень.</p> <p>1. Встановлено невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниць на загальну суму 3666,588 тис. грн., (в т.ч. нестача матеріальних цінностей у кількості 13 одиниць на загальну суму 172,247 тис. грн, можливі пересортиця активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин (розбіжність 80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн)).</p> <p>2. Неefективне використання коштів міського бюджету на суму 542,116 тис. грн в результаті придбання ТОВ «Аспел» обладнання по завищеній вартості.</p> <p>3. Зайво перераховано ТОВ «Аспел» кошти міського бюджету на загальну суму 6882,127 тис. грн, чи 35,7 % від вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок внесення ТОВ «АСПЕЛЬ» завищених даних на суму 6882,127 тис. грн до актів виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за період з жовтня 2015 року по грудень 2016 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку.</p> | <p>1. Вжити заходи щодо усунення порушень на загальну суму 10548,715 тис. грн (в т.ч. невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниць на загальну суму 3666,588 тис. грн; завищення обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму - 6882,127 тис. грн), та неefективних управлінських рішень щодо використання бюджетних коштів на суму 542,116 тис. грн внаслідок взяття до обліку первинних документів (накладних та актів виконаних робіт форми №КБ-2в), в які ТОВ «Аспел» включило обладнання із завищеною вартістю на зазначену суму.</p> <p>2. Внести в експлуатацію обладнання та інші цінності, придбані в складі виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярській, 37 в Шевченківському районі м. Києва, які фактично використовуються.</p> <p>3. Посилити контроль за обліком та зберіганням зазначених цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами.</p> <p>4. Не допускати підписання актів виконаних робіт форми № КБ-2в, в які включене обладнання та інші матеріальні та нематеріальні активи, без проведення перевірки фактичної наявності та вартості зазначених активів.</p> <p>5. З метою забезпечення в майбутньому найбільш економічно вигідного постачальника не допускати закупівлю обладнання та інших активів, які не потребують монтажу, в складі робіт.</p> <p>6. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних, будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт передавати безумовне повнення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>7. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за незабезпечення належного контролю під час виконання ремонтно-будівельних робіт, обліку та зберігання матеріальних цінностей, взята до обліку первинних документів.</p> <p>8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p> | Ні | - | - | <p>Поінформували, що до ТОВ "Проексне бюро "Київпроект" направили вимогу про повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 138,682 тис. гривень. КП "Київавтодор" звернувся до господарського суду м. Києва з позовною заявою до ТОВ "Проексне бюро "Київпроект" про відшкодування шкоди, завданої неналежним виконанням проектних робіт (ухвала від 25.06.2018 №910/8197/18). Матеріали аудиту передані до правоохоронних органів листом від 01.06.2017 №001-1426.</p> |
| 46 | Голосіївська районна у місті Києві державна адміністрація | від 30.08.2017 № 070-5-13/47 | Під час аудиту еfективності 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). | Рекомендацій не надавалися. | - | - | - | - |
| 47 | Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація | від 04.09.2017 № 070-5-13/48 | Під час аудиту еfективності 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). | Рекомендацій не надавалися. | - | - | - | - |
| 48 | Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Леруа Мерлен Україна") | від 21.09.2017 №070-5-13/49 | Під час підтвердження фактичної коштосисної вартості зовнішніх інженерних мереж водопроводу, каналізації, дощової каналізації, автомобільної дороги-дублера, виявлено завищення коштосисної вартості зазначеного майна на загальну суму 7200,216 тис. грн (в т.ч. мережа водопроводу – 1657,375 тис. грн., дощова каналізація – 1249,099 тис. грн, дорога-дублер 493,742 тис. грн, мережа каналізації К1 - 3800,0 тис.грн). | Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «ЛЕРУА МЕРЛЕН УКРАЇНА» щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва зовнішніх інженерних мереж водопроводу, каналізації, дощової каналізації, автомобільної дороги-дублера, слід враховувати результати аудиту в частині підтвердження висновками КП «Київекспертиза» від 08.08.2017 №070-01/456 та 09.08.2017 № 070-01/188 коштосисної вартості виконаних робіт з будівництва зазначених об'єктів на загальну суму 3267,791 тис. грн з ПДВ (в т.ч. мережа водопроводу – 1488,609 тис. грн, дощова каналізація – 749,299 тис. грн, дорога-дублер – 1029,883 тис. грн), під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України. | Так | Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 7200,2 тис. грн | - | - |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 49 | КП "Київбудреконструкція" | від 21.09.2017 №070-5-13/50 | Після проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, плану, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруд артезійського водопостачання житлового масиву Осокорки-Північні та водопровідної магістралі по просп. Григоренка у Дарницькому районі м. Києва (1 черга) та виконання робіт з укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньокорківській, 53 у Подільському районі м. Києва встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 97,991 тис. грн (в т.ч. завищення ПРАТ «Проектний інститут «УКРСПЕЦІУНІЛЬПРОЕКТ» на суму 1,572 тис. грн, завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 94,479 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника в загальній сумі 1,94 тис. грн), порушень, що не призвели до втрат на суму -10880,931 тис. грн (занеження в обліку вартості незавершеного будівництва об'єкту «Укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньокорківській, 53 у Подільському районі м. Києва» внаслідок його неоприбуткування), інших нефінансових порушень на суму 82535,205 тис.грн (по бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» в 2014 році відображено витрати на будівництво по споруд артезійського водопостачання житлового масиву Осокорки-Північні та водопровідної магістралі по просп. Григоренка у Дарницькому районі м. Києва (1 черга) на загальну суму 82535,205 тис. грн, які не підтверджені відповідними первинними документами (акти виконаних робіт форм №КБ-2в, довідки про вартість №КБ-3 тощо). | <p>1. В подальшому під час прийняття на баланс незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т.ч. розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)).</p> <p>2. Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку витрат на будівництво об'єкту: «Укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньокорківській, 53 у Подільському районі м. Києва» загальна сума яких складає 10880,931 тис. грн, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту документи, що підтверджують усунення порушення.</p> <p>3. Усунути виявлені порушення на загальну суму 97,991 тис. грн (в т.ч. завищення ПРАТ «Проектний інститут «УКРСПЕЦІУНІЛЬПРОЕКТ» на суму 1,572 тис. грн, завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 94,479 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» видатків на утримання служби замовника в загальній сумі 1,94 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>5. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.</p> <p>7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p> | Так | - | - | Не погоджуються із наданою рекомендацією |
| 50 | Департамент промисловості та розвитку підприємництва | від 24.10.2017 №070-5-13/51 | <p>Не передбачення в Положеннях про галузеві відділи частини завдань, визначених Положенням про Департамент, що призводить до їх невиконання.</p> <p>Незабезпечення своєчасності внесення змін до Положення про Департамент призвело до наявності в Положенні завдань, виконання яких, відповідно до нормативно-правових документів покладені на інші структурні підрозділи КМДА.</p> <p>Здійснення виконання окремими відділами завдань, які не прописані в Положеннях про відділи.</p> <p>Непокладання на директора Департаменту (всупереч рішення Київради та доручення Київського міського голови) персональної відповідальності за стан справ у підпорядкованих комунальних підприємствах та невизначення в положеннях про Департамент, Управління та відділи переліку підпорядкованих підприємств і порядку здійснення контролю за ними створено ризик відсутності належного контролю за їх діяльністю.</p> <p>Неналежна організація контролю за поданням керівниками більшої структурних підрозділів Департаменту обґрунтувань щодо встановлення розміру місячної премії працівникам призвело до нерівноцінного розподілу премій між відділами (процент нарахування в 2015 році коливається в межах від 206% до 418%; в 2016 році – від 164% до 267%).</p> <p>Виготовлення за договором з ТОВ «Терра проджект» альбомів по районах м. Києва з відображенням зон обмежень, що стосуються розташування об'єктів сезонної та засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі, які фактично не задіяні при наданні права на їх розміщення та, відповідно до звіту, розроблені іншим контрагентом, на думку аудиторів, призвело до непродуктивних витрат бюджетних коштів у сумі 91,96 тис. грн.</p> <p>Внаслідок здійснення Департаментом в 2015 році закупівлі послуг з виготовлення альбомів, яка не передбачена річним планом закупівель та додатком до нього, та поділу предмету закупівлі на окремі частини допущено уникнення процедури проведення конкурсних торгів та втрачено можливість закупівлі даних послуг на більш вигідних умовах.</p> <p>Здійснення видатків на розроблення, доопрацювання та обслуговування одного програмного продукту різними суб'єктами господарювання (Департаментом та КП «Міський магазин») на думку аудиторів може призвести до уникнення відповідальності за здійснення неефективних фінансових операцій, недостатнього контролю за понесеними витратами, обліком та використанням програмного продукту.</p> <p>Наявність в обліку дебіторської заборгованості по 32 суб'єктам господарювання на сумі 19,97 млн. грн, яка виникла у зв'язку з неопереженням отриманої в 1998-2000 роках поворотної фінансової допомоги з бюджету м. Києва, з яких, станом на 01.04.2017, припинили господарську діяльність 16 підприємств, знаходяться в стані припинення - 5, порушено справи про банкрутство - 1 підприємство.</p> <p>Відсутність взаємодії між відділом фінансового забезпечення та звітності та юридичним відділом призвело до не проведення претензійно-позовної роботи з дебіторами, допущення втрати боржника в зобов'язанні та, як наслідок, до втрат бюджету м. Києва в сумі 5,45 млн. грн та ризику втрат бюджету в сумі 14,51 млн. грн.</p> <p>Відсутність підтверджених документів виникнення всієї дебіторської заборгованості спричинене ненаалежною організацією внутрішнього фінансового контролю, незабезпеченням правильності ведення бухгалтерського обліку, неіснуючим проведенням інвентаризацій розрахунків та не вжиттям заходів щодо їх поновлення.</p> <p>Неналежна організація контролю Департаменту за плануванням та спрямуванням бюджетних коштів підпорядкованих підприємств.</p> | <p>Здійснити редагування положення про Департамент в частині перегляду функцій відповідно до змін в розпорядчих документах.</p> <p>Провести розподіл всіх завдань визначених в положенні про Департамент між профільними управліннями (відділами) та забезпечити їх виконання.</p> <p>Внести зміни в положення про Департамент в частині покладання на директора Департаменту персональної відповідальності за стан справ у підпорядкованих йому підприємствах.</p> <p>В Департаменті розробити систему внутрішнього контролю за діяльністю підпорядкованих підприємств щодо виконання ними функціональних повноважень та обов'язків, шляхом внесення змін в положення про Департамент, управління та відділи.</p> <p>Розробити порядок нарахування премій працівникам за наявності обґрунтувань щодо встановлення розміру місячної премії кожному працівнику з врахуванням їх особистого внеску в загальний результат роботи Департаменту.</p> <p>З метою недопущення непродуктивних витрат бюджетних коштів, розробити систему внутрішнього контролю за плануванням та спрямуванням бюджетних коштів, шляхом розробки і впровадження порядку контролю за проведенням видатків з визначенням відповідальних осіб.</p> <p>Визначити відповідальну особу за обліком видатків, що закуповуються, з метою недопущення закупівель без проведення передбачених Законом процедур.</p> <p>Розробити порядок за обліком, використанням та обслуговуванням програмного продукту шляхом делегування прав одному замовнику (користувачу).</p> <p>Бухгалтерським і юридичним відділам Департаменту провести інвентаризацію прострочених дебіторських заборгованостей та по кожному дебітору вжити заходів (претензійно-позова робота, проведення записок касиророзрахунків тощо) щодо стягнення заборгованості</p> <p>Розробити порядок здійснення претензійно-позовної роботи з дебіторами</p> <p>Вжити дієвих заходів щодо поновлення документів, які підтверджують наявну в обліку дебіторську заборгованість</p> <p>Розбити систему контролю за плануванням та використанням бюджетних коштів підпорядкованими підприємствами.</p> <p>По кожному факту встановлених порушень та недоліків в бухгалтерському обліку привести облік Департаменту та підпорядкованих підприємств у відповідність до вимог чинного законодавства</p> <p>Розробити план вжиття заходів фінансового оздоровлення підприємств, яким передбачити поступове покращення фінансових та функціональних показників їх діяльності, які визначаються на підставі балансу, звітів, здійснювати щоквартальний моніторинг стану реалізації заходів та інше</p> <p>Розглянути питання щодо зміни менеджменту на підпорядкованих підприємствах, на яких не здійснюється їх розвиток, значно погіршено фінансовий стан, неефективно використовується майно та ресурси тощо</p> <p>Департаменту усунути порушення та недоліки, а також взяти на контроль стан врахування рекомендацій Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, що надані підпорядкованим підприємствам</p> <p>За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в аудиторському звіті, притягнути до відповідальності винних осіб.</p> | Частково | - | - | <p>Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін.</p> <p>Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін.</p> <p>Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін.</p> <p>Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін.</p> <p>Триває робота, частково надіслані листи до контрагентів щодо повернення дебіторської заборгованості та надання первинних документів.</p> <p>Надано неповну інформацію.</p> <p>Звільнений директор тільки КП «Печерськсервіс».</p> <p>Звільнений директор тільки КП «Печерськсервіс» та притягнуто до дисциплінарної відповідальності головний бухгалтер КП "Скіф"</p> |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|
| | | | КП «Житній ринок» | | | | | |
| | | | В результаті неперерахування КП «Житній ринок» до бюджету м. Києва 50% надходжень від оренди комунального майна призвело до недоотримання доходів місячним бюджетом в сумі 1090,044 тис. гривень; | Забезпечити вжиття заходів щодо погашення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з відрядження частини надходжень від оренди майна і при сплаті заборгованості дотримуватись вимог доручення першого заступника голови Київської міської державної адміністрації Паса Г.В. від 12.02.2016 №32959/243-2015 щодо цільового параметру щомісячного мінімального зменшення такої заборгованості в розмірі 10%. | Частково | 312,9 тис. грн. | - | Потребує додаткового часу. |
| | | | Протягом 2016 року та I кварталу 2017 року КП «Житній ринок» надавалися послуги із забезпечення здійснення торгівлі на II поверсі ринку по тарифам, які економічно необґрунтовані та небалансовані до фактичних витрат | Вжити заходи щодо недопущення надання послуг з використання торгових місць на II поверсі ринку за заниженою вартістю, в т.ч. шляхом внесення змін до відповідних договорів та врегулювання питання щодо доотримання доходів. | так | - | - | - |
| | | | Внаслідок не проведення претензійно - позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості та допущення втрати боржника в зобов'язанні призвело до втрати активів (дебіторської заборгованості) підприємством на загальну суму 1157,822 тис. грн; | Забезпечити проведення інвентаризації (взаєморозрахунків) та вжити належних організаційно - правових заходів щодо списання з бухгалтерського обліку безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості, за якими строк позовної давності минув та є впевненість про неповернення її боржником; | так | - | - | - |
| | | | Внаслідок не вжиття заходів щодо списання з бухгалтерського обліку простроченої кредиторської заборгованості завищено боргової зобов'язання на загальну суму 730,963 тис. грн; | Розробити порядок контролю за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості шляхом проведення претензійно-позовної роботи на підприємстві, обліку сумнівної заборгованості із визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб. | так | - | - | - |
| | | | В результаті систематичного порушення законодавства щодо сплати податків та обов'язкових платежів до бюджету протягом 2016 – I кв. 2017 роках сплачено штрафних санкцій на загальну суму 7,041 тис. грн, що є втратами коштів для підприємства та свідчить про неналежний податковий контроль з боку КП «Житній ринок» | З метою недопущення прострочення граничних термінів сплати податків та обов'язкових платежів до бюджету визначити відповідальних осіб за веденням зобов'язань підприємства. | Так | - | - | - |
| | | | КП «Бессарабський ринок» | | | | | |
| | | | Внаслідок надання послуг з використання торгових місць за вартістю нижчою за встановлені (затверджені) тарифи Підприємством недоотримано доходів розрахунково у сумі 10,4 тис. грн. | Вжити заходи щодо недопущення надання послуг з використання торгових місць за заниженою вартістю, в т.ч. шляхом внесення змін до відповідних договорів та врегулювання питання щодо доотримання доходів. | Так | Збільшення доходів на 15,5 тис. грн. | - | - |
| | | | Департаментом комунальної власності м. Києва, як орендодавцем та КП «Бессарабський ринок», як балансоутримувачем майна, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди переданих в користування орендарям, як наслідок, протягом 2015 – 2017 року існував/існує ризик втрат, яких Підприємство могло/може зазнати в разі настання страхових випадків по 11 нежитловим приміщенням загальною площею 983,3 кв.м та 2 пересувним фургоном для продажу харчових продуктів загальною площею 18,4 кв.м. | Вжити заходи щодо посилення контролю за страхуванням орендованих приміщень, в т.ч. шляхом направлення листів до орендарів, отримання копій укладених договорів страхування та передбачення в посадовій інструкції відповідальної за роботу з орендарями особи здійснення періодичних моніторингів строків страхування та направлення листів попередження про закінчення строків страхування. | Так | - | - | - |
| | | | В окремих договорах по наданню послуг з використання торгових місць не зазначається фактична площа торгового місця та його цільове використання, що унеможливило здійснення адміністрацією КП «Бессарабський ринок» контролю за використанням продавцями торговельних місць за призначенням, та є порушенням Правил торгівлі на ринках. | Внести зміни до договорів щодо надання послуг з використання торговельних місць в частині обов'язкового зазначення площі місця та його цільового призначення за асортиментом (видом) товарів. | Так | - | - | - |
| | | | Станом на 01.04.2017 по бухгалтерському обліку рахується безнадійна дебіторська заборгованість за якою строк позовної давності минув та є впевненість про неповернення її боржником, що призвело до фінансових втрат у суму 57,8 тис. гривень. | Вжити заходи щодо посилення контролю за дотриманням строків розрахунків з дебіторами шляхом розроблення порядку роботи з дебіторами, в якому передбачити термін строк розрахунків, розірвання договорів та проведення претензійно-позовної роботи. | Так | - | - | - |
| | | | Внаслідок неналежного контролю з боку юриста Підприємства, умов окремих договорів на послуги та використання торгових місць ґрунтуються на втрачених чинність нормативно-правових актах, що може призводити до неоднозначного тлумачення змісту договорів та виникнення можливих протиріч при здійсненні розрахунків. | Привести договори щодо надання послуг з використання торговельних місць у відповідність чинному законодавству, в т.ч. шляхом виключенням посилань на нормативно-правові акти, які втратили свою чинність. | Так | - | - | - |
| | | | Відсутність карток обліку по контрагентах за договорами надання послуг та використання торгових місць, в т.ч. відшкодування комунальних послуг, розрахунки по яких здійснюються готівкою із застосуванням ПРО, призводить до неповного відображення всіх господарських операцій, що є порушенням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». | Вжити заходи щодо здійснення контролю за станом розрахунків по договорам за послуги та використання торгових місць, що здійснюються готівковими коштами шляхом ведення аналітичного обліку по кожному контрагенту. | Так | - | - | - |
| | | | В результаті не передбачення в більшості (90%) договорів про надання послуг з використання торговельних місць умов нарахування штрафних санкцій (пені) за несвочасну сплату, Підприємством недоотримано доходів розрахунково у сумі 7,1 тис. грн. | Вжити заходи щодо недопущення відтермінування оплати по договорах про надання послуг з використання торгових місць, в т.ч. шляхом передбачення в умовах цих договорів відповідальність за несвочасну сплату. | Так | - | - | - |
| | | | КП «Володимирський ринок» | | | | | |
| | | | Відображення суми нарахованої амортизації дооціненої вартості будівлі проведено всупереч встановленому порядку. | Переглянути облікову політику підприємства в частині амортизаційних відрахувань на дооцінену вартість будівлі ринку. | Так | - | - | - |
| | | | Мало місце недотримання планів капітальних інвестицій, як в цілому, по окремих напрямках (придбання основних засобів, модернізація тощо), так і по конкретним заходам. Встановлено недоліки в процесах управління інвестиціями на підприємстві, зокрема в частині їх планування та реалізації (фінансування). | Розробити порядок контролю за плануванням та реалізацією капітальних інвестицій з призначенням відповідальної особи. | Так | - | - | - |
| | | | Відсутність договору страхування майна з Релігійною громадою на честь Святого Рівноапостольного Князя Володимира у Голосіському районі м. Києва в період з 24.02.2017 по 31.05.2017 року створює додатковий ризик в частині відсутності відшкодування в разі настання страхового випадку з майном підприємства вартістю 157,6 тис. грн (згідно останньої оцінки), яке належить до комунальної власності та знаходиться в орендованому користуванні. | Здійснити заходи щодо укладання договору страхування майна, яке використовується Релігійною громадою на честь Святого Рівноапостольного Князя Володимира у Голосіському районі м. Києва, шляхом направлення листа до орендаря. | Так | - | - | - |
| | | | Мало місце порушення вимог п. 29 методики розрахунку орендної плати Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, що призвело до недоотримання КП «Володимирський ринок» коштів від надання нежитлового приміщення в орендне користування в період з 01.01.2015 по 31.05.2017 р. розрахунково на суму 15,2 тис. грн, в тому числі недоотримано бюджетом м. Києва на суму 7,6 тис. грн. | Ініціювати перегляд умов договору оренди з Релігійною громадою на честь Святого Рівноапостольного Князя Володимира у Голосіському районі м. Києва відповідно до нормативних вимог Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 № 415/1280. | Так | - | - | - |
| | | | Внаслідок списання безнадійної дебіторської заборгованості КП «Володимирський ринок» понесено втрату коштів на суму 67,7 тис. грн. Крім цього, сума дебіторської заборгованості 68,4 тис. грн є сумнівною щодо повернення і до якої існує високий ризик втрат. | Розробити порядок контролю за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості шляхом проведення претензійно-позовної роботи на підприємстві, обліку сумнівної заборгованості із визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб. | Так | - | - | - |
| | | | Порушення норм Податкового кодексу України, будівельних норм, тощо, призвело до сплати штрафних санкцій КП «Володимирський ринок» в період 2015 – 2016 років на загальну суму 20,5 тис. грн, що є втратами коштів для підприємства та свідчить про неналежний контроль з боку КП «Володимирський ринок». | Призначити відповідальну особу за роботу з фіскальними органами з метою запобігання виникнення штрафних санкцій. | Так | - | - | - |
| | | | КП «Київський іподром» | | | | | |
| | | | В річних фінансових планах КП «Київський іподром» на 2015 - 2017 роки не передбачено отримання прибутку від ведення господарської діяльності. | Внести зміни до фінансового плану на 2017 рік, передбачивши прибуток. | Так | - | - | - |
| | | | Вартість послуг КП «Київський іподром» щодо утримання коней відбулося без проведення розрахунків отримання економічно обґрунтованого прибутку. | Забезпечити встановлення вартості послуг на утримання коней із проведенням розрахунків, врахуванням прибутку по правилах калькулювання витрат, визначених в стандартах бухгалтерського обліку. | Так | - | 412,5 тис. грн | - |
| | | | Вартість послуг КП «Київський іподром» за проживання в гуртожитку відбулося без проведення розрахунків отримання економічно обґрунтованого прибутку. | Забезпечити встановлення вартості послуг на утримання коней, послуги гуртожитку із проведенням розрахунків, врахуванням прибутку по правилах калькулювання витрат, визначених в стандартах бухгалтерського обліку. | Так | - | 588,6 тис. грн | - |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Неналежний контроль керівництва підприємства щодо управління майном, яке знаходиться на території КП «Київський іподром», призвів до встановлення кіно-спортивного комплексу, який належить ТОВ «Спортивне об'єднання «Молода країна», в вигляді критого та відкритого манежів, гаражу на земельній ділянці КП «Київський іподром» оригіновною площею 4578 кв. м (або близько 0,5 га території) без додаткових документів на виділення ділянки (на підставі договору про співробітництво), спорудження об'єктів з боку органів міської влади тощо. Відмічається, що в разі оформлення оренди землі впродовж 2015-2017 років (з травня 2015 по березень 2017 років) розрахунково від її оренди бюджет м. Києва міг би отримати орендну плату у сумі 407,1 тис. гривень. | Вжити заходів щодо приведення до вимог чинного законодавства діяльності з питань будівництва споруд ТОВ «Спортивне об'єднання «Молода країна» на території КП «Київський іподром». | Частково | - | - | Потребує більш тривалого часу. Триває робота між КП «Київський іподром» та ТОВ «Спортивне об'єднання «Молода країна» щодо передачі майна. |
| | | | Неналежний контроль керівництва підприємства щодо управління майном, яке знаходиться на території КП «Київський іподром», призвів до не задіяння в своїй господарській діяльності активів в с. Бобринця Києво-Святошинського району Київської області (сільськогосподарські споруди, контору, земельні ділянки), використання невідомими сторонами особам приміщення контори, відсутності належного оформлення прав власності на земельні ділянки та технічного паспорту будівлі контори у с. Бобринця, непридатності до використання сільськогосподарської техніки. | Провести інвентаризацію сільськогосподарської техніки та приміщень в с. Бобринця Києво-Святошинського району Київської області з метою визначення можливості залучення їх в діяльність підприємства або можливості списання, розпочати оформлення прав на земельні ділянки в с. Бобринця. | Частково | - | - | Надано не повний пакет документів та інформації. |
| | | | Неналежний контроль керівництва підприємства щодо управління майном, яке знаходиться на території КП «Київський іподром», призвів до встановлення лишків у вигляді будівлі площею близько 60 кв. м, яка не перебуває на балансі КП «Київський іподром». | Вжити організаційно-правові заходи щодо оприбуткування лишків у вигляді будівлі площею близько 60 кв. м, яка не перебуває на балансі КП «Київський іподром». | Так | - | Збільшено активи підприємства на 730,0 тис. грн. | - |
| | | | Недостатній контроль за укладанням договорів оренди з контрагентами, які використовували нежитлові приміщення підприємства загальною площею 132,6 кв. м та здійснювали в них господарську діяльність без договірних відносин (СТО, виробництво меблів), призвели до недоотримання підприємством грошових коштів розрахунково на суму 251,8 тис. грн, в тому числі бюджетом міста - 125,9 тис. грн. | Звернутися до Департаменту комунальної власності з метою упорядкування відносин з організаціями (особами), які мають намір використовувати майно КП «Київський іподром», для цілей ремонту автомобілів, виробництва меблів тощо шляхом укладання договорів оренди. | Так | 177,2 тис. грн | - | - |
| | | | Укладання підприємством договорів про співробітництво (спільну діяльність) з 2-ма контрагентами, які за своєю суттю є договорами оренди комунального майна, призвело до недоотримання доходів бюджетом м. Києва коштів розрахунково на загальну суму 98,8 тис. гривень. | Розробити порядок контролю за використанням території, приміщень, підприємства, які можуть бути об'єктом оренди, шляхом розробки і впровадження порядку контролю використання комунальної власності з визначенням відповідальних осіб. | Так | - | - | - |
| | | | Неналежний контроль за розрахунками з орендарями призвів до ризику фінансових втрат на суму 36,7 тис. грн., а не переукладання договору оренди з 1-м контрагентом призвело до недоотримання фінансових ресурсів підприємства на суму 11,4 тис. грн., в тому числі бюджетом - 5,7 тис. гривень. | Розробити порядок контролю за використанням території, приміщень, підприємства, які можуть бути об'єктом оренди, шляхом розробки і впровадження порядку контролю використання комунальної власності з визначенням відповідальної особи. | Так | - | - | - |
| | | | Неналежний контроль керівництва підприємства за страхуванням майна переданого в орендне користування (договори страхування відсутні або не покривають весь період оренди), призвів до порушення п.10 Положення про оренду майна територіальної громади міста Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, внаслідок чого існує ризик втрат в разі настання страхового випадку. | Забезпечити укладання договорів страхування об'єктів оренди. | Так | - | - | - |
| | | | Неефективні управлінські рішення керівництва підприємства, внаслідок яких відбулося укладання договору кредитної лінії між КП «Київський іподром» та ПАТ «Комерційний банк Хрещатик», на думку аудиторів призвели до залучення підприємством бюджетних коштів для погашення цього кредиту, що є втратами бюджету м. Києва на суму 645,4 тис. грн, а кошти, які КП «Київський іподром» витратило на погашення відсотків по кредиту є втратами для підприємства на суму 166,3 тис.грн. | Забезпечити залучення бюджетного фінансування виключно за напрямками розвитку підприємства (оновлення основних засобів), а не на погашення заборгованостей, шляхом видання наказу про ефективне використання фінансових ресурсів підприємства з визначенням відповідальної особи, на яку буде покладено відповідальність за забезпечення ефективності (прибутковості) кожної фінансово-господарської операції на підприємстві. | Так | - | - | - |
| | | | Отримане КП «Київський іподром» в 2015 році бюджетне фінансування в сумі 1700,0 тис. грн. підприємством було використано не на збільшення майнових активів чи на отримання прибутку, а на погашення фінансових зобов'язань, які утворились внаслідок неефективного управління фінансами на підприємстві в минулі періоди (в період до 2015 року). | | | | | |
| | | | Неналежний контроль на підприємстві за веденням претензійно-позовної роботи з орендарями призвів до втрати грошових коштів підприємства на суму 511 тис. грн, та утворенню в бухгалтерському обліку підприємства дебиторської заборгованості на суму 234,1 тис. грн щодо якої існує ризик втрат. | З метою впровадження дієвої претензійно-позовної роботи на підприємстві розробити порядок організації претензійно-позовної роботи із визначенням відповідальної особи. | Так | - | - | - |
| | | | Неналежний контроль на підприємстві за терміном виникнення кредиторської заборгованості призвів до утворення в бухгалтерському обліку КП «Київський іподром» кредиторської заборгованості строк позовної давності до якої минав, чим за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності КП «Київський іподром» завищено розмір доходів та завищено фінансові зобов'язання на загальну суму 26,8 тис. гривень. | Провести претензійно-позовну роботу по відшкодуванню сум, які встановлені даною перевіркою і до якої існує ризик неповернення. | Частково | 37,8 тис. грн | - | Не надані підтверджуючі документи щодо ведення претензійно-позовної роботи. |
| | | | Неналежний контроль на підприємстві за терміном виникнення кредиторської заборгованості призвів до утворення в бухгалтерському обліку КП «Київський іподром» кредиторської заборгованості строк позовної давності до якої минав, чим за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності КП «Київський іподром» завищено розмір доходів та завищено фінансові зобов'язання на загальну суму 26,8 тис. гривень. | Провести вичерпну бухгалтерську проводку щодо обліку кредиторської заборгованості на суму 26,8 тис. грн., строк позовної давності якої минав. | Так | - | - | - |
| | | | Неналежне виконання розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), керівництвом КП «Київський іподром» не проведено в установленому порядку державну реєстрацію змін Статуту підприємства, що призвело до нецілісності відомостей, які містяться в Єдиному державному реєстрі щодо реального об'єкту статутного капіталу КП «Київський іподром». | Забезпечити реєстрацію змін до Статуту підприємства у зв'язку із збільшенням статутного капіталу підприємства. | Так | - | - | - |
| КП «Печерськсервіс» | | | | | | | | |
| | | | КП «Печерськсервіс» не забезпечено якісне проведення інвентаризації кредиторської заборгованості та не вжито належних заходів щодо списання безнадійної кредиторської заборгованості строк позовної давності по якій минав, як наслідок, по бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності Підприємства за 2015 – I квартал 2017 року завищено боргові зобов'язання на суму 1,65 тис. грн. | Забезпечити проведення інвентаризації (взаєморозрахунки) та вжити належних організаційно-правових заходів щодо списання простроченої (безнадійної) кредиторської та дебиторської заборгованості, строк позовної давності по яким минав, та є впевненість про повернення її боржниками. | Так | - | - | - |
| | | | КП «Печерськсервіс» не забезпечено належне проведення взаєморозрахунків з контрагентами-дебіторами та не вжито заходів щодо списання безнадійної дебиторської заборгованості строк позовної давності по якій минав, та є впевненість про неповернення її боржниками, що призвело до викривлення фінансової звітності за 2015 – I квартал 2017 року та завищення активів Підприємства на суму 4,2 тис. гривень. | | Так | - | - | - |
| | | | Керівництвом КП «Печерськсервіс» не забезпечено належне та повноцінне виконання вимог рішень Київської міської державної адміністрації (КМДА) міста Києва на 2015, 2016 та 2017 рік щодо перерахування до бюджету м. Києва частини надходжень від орендної плати (50%), внаслідок чого, міським бюджетом протягом 2016 – 5 місяців 2017 року недоотримано доходів від оренди майна на загальну суму 592,83 тис. грн. | Забезпечити вжиття заходів щодо погашення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з відрахування частини надходжень від оренди майна у сумі 592,83 тис. грн. (станом на 01.06.2017). Зокрема, при сплаті заборгованості з відрахування частини надходжень від оренди майна до міського бюджету, дотримуватись вимог доручення голови Київської міської державної адміністрації Пліса Г.В. від 12.02.2016 №32959/243-2015 щодо цільового параметру щомісячного мінімального зменшення такої заборгованості в розмірі 10%. | Частково | 484,9 тис. грн | - | Потребує додаткового часу. |
| | | | Зауважимо, що керівництвом КП «Печерськсервіс» також не забезпечено виконання доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 12.02.2016 №32959/243-2015 щодо щомісячного цільового 10% зменшення заборгованості перед бюджетом м. Києва по перерахуванню частини отриманої орендної плати, як наслідок, заборгованість Підприємства перед міським бюджетом станом на 01.06.2017 зросла майже у 8 разів, в порівнянні з початком 2016 (з 74,79 тис.грн до 592,83 тис.грн) | | | | | |
| | | | Департаментом комунальної власності м. Києва, як орендодавцем та КП «Печерськсервіс», як балансоутримувачем майна, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди переданих в користування ТОВ «Аладі-2013», як наслідок, протягом 2015 – 2017 року існував/існує ризик втрат, яких Підприємство могло/може зазнати в разі настання страхових випадків по 4 нежитловим приміщенням загальною площею 1844,8 кв.м. | Провести аналіз договорів оренди на предмет виконання орендарями істотних умов в частині обов'язкового страхування орендованого майна та вжити належних заходів щодо спонукання орендарів до укладання договорів страхування. Розробити та регламентно затвердити в КП «Печерськсервіс» порядок контролю за виконанням умов договорів оренди, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу. | Так | - | - | - |
| | | | В результаті невірної застосування КП «Печерськсервіс» індексу інфляції при розрахунку місячної орендної плати по окремим договором оренди, Підприємством протягом 2015 – травня 2017 року недоотримано доходів від оренди майна у сумі 6,06 тис. грн. та бюджетом міста Києва 50% від надходжень у сумі 3,03 тис. гривень. | Здійснити дотримання та забезпечити стягнення недоотриманої орендної плати з орендарів ТОВ «Аладі-2013» і ТОВ «Електростандарт» у загальній сумі 6,06 тис. гривень. | Так | Донараховано доходів підприємства 6,06 тис. грн. | - | - |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємства, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | <p>КП «Печерськсервіс» не здійснює належний контроль за використанням майна, переданого в оренду, та виконанням орендарями умов договорів оренди, внаслідок чого, об'єкти оренди фактично використовуються з чисельними порушеннями та недоліками, які призвели до значного недоотримання доходів від оренди майна, як самим Підприємством (розрахунково) у сумі 627,16 тис. грн., так і бюджетом міста Києва – 313,58 тис. грн. (50%).</p> <p>Зокрема, встановлено випадки нецільового використання орендарями об'єктів оренди, невідповідності в займаних орендарями площах відносно площ визначених в договорах оренди, передачі орендарями частини площ приміщень в суборенду та здійснення їх добудови, перепланиування без наявності відповідних дозволів та погоджень.</p> | <p>Вжити належних організаційно-правових заходів щодо приведення у відповідність до фактичного використання договорів оренди, що укладені з орендарями ТОВ «Електростандарт» (договір від 04.02.2016 №2133), ТОВ «ФІГАРО-КЕЙТЕРІНГ» (від 07.10.2015 №2037), ТОВ «Електростандарт ЛТД» (від 23.11.2015 №2086), зокрема:</p> <p>Ініціювати перед Департаментом комунальної власності м. Києва внесення змін в договір оренди з ТОВ «Електростандарт» щодо фактичного займанню орендарем площі, шляхом збільшення її на 58,9 кв.м. до 255,7 кв.м.</p> <p>Ініціювати внесення змін в договір оренди з ТОВ «ФІГАРО-КЕЙТЕРІНГ» щодо фактичного займанню орендарем площі, шляхом збільшення її на 49,3 кв.м. до 524 кв.м.</p> | Частково | - | - | Триває процедура передачі майна в оренду. |
| | | | | <p>Ініціювати внесення змін в договір оренди з ТОВ «Електростандарт ЛТД» щодо фактичного використання орендарем об'єкту оренди, шляхом зміни його цільового призначення з «для побутового обслуговування населення» на «для розміщення складу» на всю площу <u>определеного приміщення 1401,7 кв.м</u></p> | Частково | - | - | Триває процедура передачі майна в оренду. |
| | | | | <p>Вжити належних заходів щодо посилення внутрішнього контролю за використанням майна, переданого в оренду, шляхом проведення щомісячних вибірових перевірок виконання орендарями умов договорів оренди (розробити внутрішній регламент таких перевірок та затвердити наказом по Підприємству).</p> | Так | - | - | - |
| | | | <p>Керівництвом КП «Печерськсервіс», в результаті уникнення процедури укладання договорів оренди, фактично не забезпечено ефективне використання комунального майна для територіальної громади м. Києва, як наслідок, міським бюджетом протягом 2015 – 2017 років недоотримано (розрахунково) доходів від оренди майна цюнайменше у сумі 164,33 тис. гривень.</p> <p>Зокрема, зауважимо, що в КП «Печерськсервіс» поширена практика укладання з суб'єктами господарювання договорів уберігання майна, при цьому, деякі з укладених договорів за своїм змістом і суттю підмайнюють договори оренди та фактично слугують механізмом для ухилення від перерахування Підприємством частини надходжень (50%) від оренди до бюджету м. Києва.</p> | Вжити належних організаційно-правових заходів із забезпечення дотримання визначеної законодавством процедури щодо передачі комунального майна в оренду та, як наслідок, укласти з суб'єктами господарювання ТОВ «Торговий дім «Азіатський міст» та ФОП Кузмічук А.В. відповідних договорів оренди на використання нежитлових приміщень Підприємства. Зокрема, ініціювати вирішення зазначеного питання перед орендодавцем Департаментом комунальної власності м. Києва. | Так | - | - | Рішенням постійної комісії КМР з питань власності погоджено внесення змін до договору оренди з ТОВ «ФІГАРО-КЕЙТЕРІНГ» щодо збільшення площі оренди. На сьогодні договір про внесення змін не укладено. |
| | | | <p>Керівництвом КП «Печерськсервіс» не забезпечено дотримання визначеної законодавством процедури щодо передачі комунального майна в оренду та, як наслідок, не укладено відповідний договір оренди з ФОП Кузмічук А.В. на використання нежитлового приміщення загальною площею 638 кв.м., що призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання майна та недоотримання доходів від оренди, як самим Підприємством (розрахунково) у сумі 144,17 тис. грн., так і бюджетом м. Києва – 155,72 тис. гривень.</p> | Ініціювати внесення змін в договір оренди з ТОВ «Електростандарт ЛТД» щодо фактичного використання орендарем об'єкту оренди, шляхом зміни його цільового призначення з «для побутового обслуговування населення» на «для розміщення складу» на всю площу <u>определеного приміщення 1401,7 кв.м</u> | Частково | - | - | Рішенням постійної комісії КМР з питань власності погоджено внесення змін до договору оренди з ТОВ «ФІГАРО-КЕЙТЕРІНГ» щодо збільшення площі оренди. На сьогодні договір про внесення змін не укладено. |
| | | | <p>Керівництвом КП «Печерськсервіс» не забезпечено ефективне використання комунального майна, яке знаходиться в господарському віданні Підприємства, як наслідок, нежитлове приміщення площею 80 кв.м. протягом вересня 2015 – червня 2017 року фактично використовувалося суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія РЕЗ-ЛТД» для зберігання в'язного майна безоплатно та без укладеного договору, в результаті чого, Підприємством недоотримано (розрахунково) доходів у загальній сумі 35,64 тис. гривень.</p> | Вжити заходів з вирішення питання щодо безоплатного перебування в приміщеннях Підприємства майна та товарно-матеріальних цінностей суб'єкта господарювання ТОВ «Компанія РЕЗ-ЛТД», зокрема, у разі відмови власника від зазначеного майна ініціювати перед Департаментом промисловості та розвитку підприємництва і Департаментом комунальної власності м. Києва створення комісії щодо оприбуткування на баланс Підприємства для подальшої реалізації. | Частково | - | - | Виконана підприємством процедура не відповідає наданим Департаментом рекомендаціям. |
| | | | <p>КП «Київська спадщина»</p> | Вжити заходів по здійсненню організації та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання | Так | - | - | Виконана підприємством процедура не відповідає наданим Департаментом рекомендаціям. |
| | | | <p>Безумовно умов статуту КП «Київська спадщина» безпосередньо не проводились ярмаркові заходи, а запроваджено схему залучення та обслуговування сезонних та сільськогосподарських ярмарок суб'єктами господарювання приватної форми власності, внаслідок чого Підприємством втрачено грошові кошти розрахунково в сумі 18 654,28 тис. гривень.</p> | Вжити заходів по здійсненню організації та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання | Так | - | - | За сень-грудень 2017 року збільшено доходів підприємства на 4,6 млн.грн. |
| | | | <p>ДНВП «Захід»</p> | | | | | |
| | | | <p>Укладення 12 договорів оренди на використання нежитлових приміщень загальною площею 1282 кв.м. без проходження визначеної законодавчої процедури передачі державного майна в оренду з порушенням Закону України «Про оренду державного та комунального майна», Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорушті її розподілу, та призводить до ризиків втрат внаслідок відсутності страхування орендованого майна, заниження орендної плати в середньому в 3,8 разів, та, як наслідок, до недоотримання (розрахунково) підприємством доходів у сумі 1155,08 тис. грн. в т.ч. і державним бюджетом України – 673,8 тис. грн.</p> | Спільно з фахівцями Департаменту промисловості та розвитку підприємництва провести інвентаризацію державного майна, що передане в користування суб'єктам господарювання для визначення фактично займаних площ об'єктів оренди, з метою надання відомостей до регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву. | Ні | - | - | Виконана підприємством процедура не відповідає наданим Департаментом рекомендаціям. |
| | | | <p>Підприємством не здійснюється належний контроль за використанням державного майна, переданого в оренду, та виконанням орендарями умов договорів оренди, внаслідок чого, об'єкти оренди використовуються з чисельними порушеннями та недоліками, які, на думку аудиторів, можуть призвести у II півріччі 2017 року до значного недоотримання доходів, як самим Підприємством (розрахунково) у сумі 946,38 тис. грн. так і державним бюджетом у вигляді 30%, 70% <u>розрахунково – 518,54 тис. гривень.</u></p> | Вжити належних організаційно-правових заходів щодо приведення у відповідність договорів оренди до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна» та Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорушті її розподілу. | Ні | - | - | Виконана підприємством процедура не відповідає наданим Департаментом рекомендаціям. |
| | | | <p>Зокрема, встановлено випадки нецільового використання орендарями об'єктів оренди, використання безоплатно орендарями площі та території більше ніж передбачено договорами, здійснення добудов, перепланиування без наявності відповідних дозволів та погоджень, захаращення території вторинною сировинною тощо.</p> | | Частково | - | - | Надано неповний пакет підтверджуючих документів. Видано наказ щодо розроблення графіку погашення заборгованості до державного бюджету. |
| | | | <p>Керівництвом підприємства не забезпечено належне та повноцінне виконання вимог законодавства України щодо обов'язкового перерахування до державного бюджету частини надходжень від орендної плати (30%), внаслідок чого, згідно обліку підприємства державним бюджетом станом на 01.07.2017 недоотримано надходжень від оренди майна на загальну суму 260,55 тис. гривень.</p> | Розробити графік погашення заборгованості до державного бюджету частини надходжень від орендної плати (30%), яка обліковується по бухгалтерському обліку підприємства та дотримуватись його. | Частково | - | - | |
| | | | <p>Керівництвом підприємства при складанні бюджетних запитів на 2015-2017 не враховувалося прогнози надходження коштів від господарської діяльності (договорів оренди), що призвело до завищення потреби у фінансуванні та здійсненні бюджетних асигнувань на утримання ДНВП «Захід» протягом 2015 – 6 місяців 2017 року цюнайменше (розрахунково) у сумі 236,3 тис. грн.</p> | З метою ефективності використання бюджетних коштів, розробити наказ щодо врахування прогнозних надходжень коштів від господарської діяльності при складанні бюджетних запитів. | Так | - | - | |
| | | | <p>Зауважимо, що за умови вжиття ДНВП «Захід» належних організаційно-правових заходів щодо передачі державного майна в оренду відповідно до вимог законодавства та з урахуванням справедливої ринкової вартості об'єктів, обов'язковою умовою (розрахунково) отримання доходів підприємством протягом 2015 – I півріччя 2017 року у сумі 1155,08 тис. грн. (по діючих договорах оренди) та у II півріччя 2017 - 946,38 тис. грн. (від фактично переданих в оренду користувачу площ), що на думку аудиторів, дало б змогу зменшити бюджетне навантаження по фінансуванню підприємства протягом 2015 - I півріччя 2017 року на суму 288,76 тис. грн та на II півріччя 2017 року - 270,11 тис. грн.</p> | | Ні | - | - | Виконана підприємством процедура не відповідає наданим Департаментом рекомендаціям. |
| | | | <p>Підприємством не забезпечено ефективне та раціональне використання бюджетних коштів, які надходили до підприємства протягом 2015-2017 років, внаслідок здійснення покриття витрат сторонніх суб'єктів господарювання за спожиті ними комунальні послуги (електроенергію) та сплати заробітної плати працівникам, які відшкодувалися орендарями в складі відшкодування експлуатаційних витрат, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 79,528 тис. гривень.</p> | Вжити заходів щодо недопущення покриття витрат сторонніх суб'єктів господарювання за спожиті ними комунальні послуги (електроенергію) за рахунок бюджетних коштів, шляхом визначення відповідальних осіб та розробки порядку контролю за витратами бюджетних коштів. | Частково | - | - | Не надано копію розробленого порядку |
| | | | <p>Неправомірне встановлення посадових окладів в завищеному розмірі призвело до зайвої виплати заробітної плати <u>працівникам підприємства протягом поточного – квітня 2015 року у сумі 85,984 тис. грн.</u></p> | Розробити порядок здійснення видатків на заробітну плату працівникам підприємства за рахунок бюджетних коштів та коштів підприємства отриманих від ведення господарської діяльності (оренди приміщень, надання послуг). | Так | - | - | |
| | | | <p>Впродовж 2015 – 2016 років підприємством, не проводивши господарської діяльності передбаченої статутом (тільки здавали приміщення в оренду) здійснено нарахування та виплату премій за підсумками 2015, 2016 років на загальну суму 62,99 тис. грн. в тому числі за рахунок коштів міського бюджету на суму 13, 22 тис. гривень.</p> | | Так | - | - | |
| | | | <p>Невиконання вимоги розпорядження Київського міського голови від 12.07.2012 №125 «Про призначення на контрактній основі директора ДНВП «Захід» (неукладання з ним контракту) призводить до нормативного не врегулювання трудових відносин з керівником підприємства в частині строку перебування на зайнятій посаді, визначення обов'язків та відповідальності, умов матеріального забезпечення (встановлення окладів, премій та надбавок тощо) та організації праці тощо.</p> | | Так | - | - | |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Результати аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, в яких проведено аудиту Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| | | | В інвентаризаційному описі не відображена металева споруда (гараж) площею 188,1 кв.м, яка знаходиться на території ДНВП «Захід», та списане обладнання, яке використовується Підприємством у господарській діяльності, зокрема координаційно-розточувальний, токарний та свердильний станки, листові ножиці, тельфери, зварювальні апарати тощо. Відсутня матеріально відповідальна особа. | Вжити належних організаційно-правових заходів з оприбуткування в облік підприємства металевий споруди (гаражу) площею 188,1 кв.м (яка знаходиться на території ДНВП «Захід») та обладнання з металообробки (координаційно-розточувальний, токарний та свердильний станки, листові ножиці, тельфери, зварювальні апарати тощо), які використовуються підприємством у господарській діяльності. | Ні | - | - | Ігнорування врахування даної рекомендації керівництвом підприємства. |
| | | | Наявні ознаки проведення прихованої господарської діяльності на списаному обладнанні (станки координаційно – розточувальний, токарний, свердильний, листові ножиці, тельфери, зварювальні апарати тощо), доходи від якої в обліку не відображаються. | Призначити матеріально- відповідальну особу за збереженням майна на підприємстві. | Так | - | - | - |
| | | | Внаслідок незалежного контролю за розрахунками з контрагентами допускається нарощування дебіторської заборгованості по орендній платі та існує ризик втрати Підприємством дебіторської заборгованості по припиненим договором оренди на суму 34,1 тис. гривень. | Розробити порядок контролю за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості із визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб. | Частково | - | - | Не надано копії підтвердних документів |
| | | | | Провести претензійно-позовну роботу з боржниками. | Частково | - | - | Не надано копії підтвердних документів |
| | | | Затягування процедури передачі майнового комплексу ДНВП «Захід» з державної власності у власність територіальної громади міста Кисва, після здійснення заходів за бюджетні кошти міста Кисва по висезно берилієвмісних відходів з території підприємства, призводить до непродуктивних витрат щодо подальшого фінансування з бюджету м. Кисва його утримання. | Надати по Департаменту промисловості та розвитку підприємництва пропозиції та наявну у підприємства інформацію щодо активізації роботи по зверненню до Міністерства економічного розвитку і торгівлі України з підготовки відповідного проекту нормативно-правового акту щодо вилучення ДНВП «Захід» з Переліку об'єктів права державної власності, що не підлягають приватизації, як об'єкт, що втратив ознаки, за якими був до нього віднесений. | Частково | - | - | Потребує більш тривалого часу |
| | | | Заходи з реорганізації 6 державних підприємств, які не здійснюють господарську діяльність і підлягають ліквідації шляхом приєднання до ДНВП «Захід» містять на думку аудиторів формальний характер і призводять до значного затягування процесу. При цьому, процес реорганізації фінансується з бюджету м. Кисва без визначення кінцевого результату досягнення загальної мети бюджетної програми фінансування, оцінки ефективності бюджетної програми та результативності. | Надати по Департаменту промисловості та розвитку підприємництва пропозиції до плану заходів щодо прискорення реорганізації 6 державних підприємств, які не здійснюють господарську діяльність і підлягають ліквідації шляхом приєднання до ДНВП «Захід». | Частково | - | - | Потребує більш тривалого часу |
| | | | Ведення бухгалтерського обліку не відповідає вимогам законодавству, відповідних положень та інструкцій, фінансова звітність містить недостовірну, перекохану та не повну інформацію про його фінансовий стан. | Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та фінансової звітності шляхом організації діевого внутрішнього контролю на підприємстві (розробки порядку контролю за правильністю складання первинних документів, аналітичних відомостей, оборотно-сальдових відомостей, звітів відповідно до законодавства, із зазначенням періодичності такого контролю, форм контролю, відповідальних осіб, строків тощо). | Ні | - | - | Ігнорування врахування даної рекомендації керівництвом підприємства. |
| | | | Незалежне відображення всіх господарських операцій призвело до невідповідності відображення наявної кредиторської заборгованості в бухгалтерському обліку та складеній фінансової звітності. | Провести аналіз та вжити заходів (оформлення позовних заяв, сплата судового збору та ін.) щодо проведення претензійно-позовної роботи з управлінями Пенсійного фонду України для отримання судових рішень щодо виплат пільгових пенсій. | Ні | - | - | Ігнорування врахування даної рекомендації керівництвом підприємства. |
| | | | ДНВП «Захід» не забезпечено внесення змін до статуту підприємства в частині підпорядкування, власника майна та окремих видів діяльності. | Ініціювати внесення змін до Статуту підприємства в частині підпорядкування, власника майна та окремих видів діяльності Підприємства тощо. | Частково | - | - | Потребує більш тривалого часу |
| | | | ДП «ІОНП» | | | | | |
| | | | Неправмірне встановлення посадових окладів, в завищеному розмірі призвело до завищення посадових окладів та фонду оплати праці в 2015 – 2016 роках та I кварталі 2017 року розрахунково в сумі 94,56 тис. гривень. | Здійснити перегляд посадових окладів відповідно до нормативно-правових актів (галузевих угод тощо) та надати копію наказу про зміни посадових окладів. | | | | |
| | | | Невиконання вимоги розпорядження Київського міського голови від 06.12.1999 №1938 «Про призначення на контрактній основі директора ДП «ІОНП» (уключення з ним контракту) призвело до нормативного не регулювання трудових відносин з керівником підприємства в частині строку перебування на зайнятій посаді, визначення обов'язків та відповідальності, умов матеріального забезпечення (встановлення окладів, премій та надбавок тощо) та організації праці тощо. | | Так | - | - | - |
| | | | Неправмірне встановлення надбавки до посадового окладу призвело до зайвої виплати заробітної плати на загальну суму 215,0 тис. грн та перерахування ССВ на суму 56,83 тис.гривень. | Розробити правила внутрішнього трудового розпорядку колективу, порядок заохочення працівників підприємства, з видачено відповідних наказів та призначенням відповідальних осіб тощо | Так | - | - | - |
| | | | Неправмірне нарахування заробітної плати понад затверджені штатним розписом місячний фонд оплати призвело до її зайвої виплати на загальну суму 34,60 тис. грн та сплати ССВ - 7,61 тис.грн. | | | | | |
| | | | Встановлено лишків основних засобів (принтер, сканер, ноутбук, монітор, комп'ютер, віконний блок, двері металеві) на загальну суму 30,14 тис. гривень. Відсутня матеріально відповідальна особа. | Вжити належних організаційно-правових заходів з оприбуткування в облік основних засобів (принтер, сканер, ноутбук, монітор, комп'ютер, віконний блок, двері металеві) на загальну суму 30,14 тис. грн, які використовуються підприємством у господарській діяльності. Призначити матеріально- відповідальну особу за збереженням майна на підприємстві. | Так | - | - | - |
| | | | | Призначити матеріально- відповідальну особу за збереженням майна на підприємстві. | Так | - | - | - |
| | | | Здійсновалось закупівля паливо-мастильних матеріалів в період з 2015 по I квартал 2017 року в кількості 9985 л на загальну суму 139,84 тис. грн без документального підтвердження їх використання та списання. | Здійснити виправні бухгалтерські проводи активів, пасивів, доходів, витрат за результатами аудиту, рахунків бухгалтерського обліку | | | | |
| | | | Внаслідок невірної відображення витрат майбутніх періодів протягом 2015-2016 років та I кварталі 2017 року в бухгалтерському обліку ДП «ІОНП» по рах.№391 накопичувались витрати на загальну суму 240,489 тис. грн без відображення за кредитом даного рахунку їх списання (розподіл) та включення до складу витрат звітного періоду, що призвело до штучного накопичення дебіторської заборгованості та зазначення витрат. | | Так | - | - | - |
| | | | Внаслідок незалежного контролю за розрахунками з контрагентами допускається нарощування дебіторської заборгованості по надання послуг сервісного обслуговування, втрата активів (боржників у зобов'язанні) на суму 11,47 тис. грн та ризик втрат у майбутньому на суму 90,76 тис. гривень. | Розробити порядок контролю за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості із визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб | Так | - | - | - |
| | | | | Провести претензійно-позовну роботу з боржниками | Ні | - | - | Потребує більш тривалого часу |
| | | | Ведення бухгалтерського обліку не відповідає вимогам законодавству, відповідних положень та інструкцій, фінансова звітність містить недостовірну, перекохану та не повну інформацію про його фінансовий стан. | Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та фінансової звітності шляхом організації діевого внутрішнього контролю на підприємстві (розробки порядку контролю за правильністю складання первинних документів, аналітичних відомостей, оборотно-сальдових відомостей, звітів відповідно до законодавства, із зазначенням періодичності такого контролю, форм контролю, відповідальних осіб, строків тощо). | Так | - | - | - |
| | | | ДВП «Скіф» | | | | | |
| | | | Керівництвом ДВП «Скіф» у 2015 – 2017 роках (I квартал) не забезпечено своєчасну та повноцінну сплату обов'язкових відрахувань із фактично виплаченої заробітної плати працівникам, внаслідок чого, Підприємством до фондів соціального страхування не перераховано податку з доходів фізичних осіб у загальній сумі 51,45 тис. гривень. | Забезпечити вжиття заходів щодо погашення існуючої заборгованості (станом на 01.04.2017) по перерахуванню до фондів соціального страхування податку з доходів фізичних осіб у загальній сумі 51,45 тис. грн. | Так | - | - | - |
| | | | Керівництвом ДВП «Скіф» не дотримано вимоги нормативно-правових актів щодо списання майна, внаслідок чого, у 2015 році безцільово (за актами не встановленої форми та без погодження з Департаментом комунальної власності м. Кисва) списано основних засобів в кількості 22 од. загальною балансовою вартістю 25,01 тис. гривень. | Вжити належних організаційно-правових заходів щодо встановлення причин безцільового списання з балансу Підприємства 22 од. основних засобів загальною балансовою вартістю 25,01 тис. грн, а також встановити та притягнути до дисциплінарної відповідальності працівників, які причетні до безцільового вибуття зазначених матеріальних цінностей. | Так | - | - | - |
| | | | Керівництвом ДВП «Скіф» не забезпечено здійснення належного контролю за збереженням державного майна, яке знаходиться в господарському віданні Підприємства, що призвело до виникнення нестачі (втрати) 5-ти об'єктів основних засобів загальною балансовою вартістю 13,56 тис. грн та виникнення лишків 8 об'єктів. | Встановити причини виникнення нестачі 5 об'єктів основних засобів загальною балансовою вартістю 13,56 тис. грн, притягнути до відповідальності працівників причетних до нестачі, забезпечити, в порядку визначеного чинним законодавством, вжиття заходів щодо відшкодування з винних осіб виявленої в ході інвентаризації нестачі зазначених матеріальних цінностей. | Так | - | - | - |
| | | | | Провести облік та вжити належних організаційно-правових заходів з оприбуткування 8 об'єктів основних засобів, виявлених в ході проведення пошлювальної інвентаризації. | Так | - | - | - |
| | | | Керівництвом ДВП «Скіф» під час здійснення фінансово-господарської діяльності не забезпечено належне ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві, як наслідок, бухгалтерська та фінансова звітність містить недостовірну, викривлену та не повну інформацію про фінансове становище підприємства | Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського та первинного обліку Підприємства у відповідність до вимог чинного законодавства, зокрема розробити та затвердити положення про облік політику та організацію ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві, визначити відповідальних посадових осіб за здійсненням контролю щодо правильності складання первинних документів, аналітичних та оборотно-сальдових відомостей, фінансових звітів тощо. | Так | - | - | - |
| | | | ДПД «Айсберг» | | | | | |
| | | | В ДПД «Айсберг», на думку аудиторів прослідковуються порушення незалежного ведення бухгалтерського обліку, достовірності відображення господарських операцій та складання фінансової звітності тощо. | Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського та первинного обліку Підприємства у відповідність до вимог чинного законодавства, зокрема розробити та затвердити положення про облік політику та організацію ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві, визначити відповідальних посадових осіб за здійсненням контролю щодо правильності складання первинних документів, аналітичних та оборотно-сальдових відомостей, фінансових звітів тощо. | Так | - | - | - |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій | |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | Реорганізаційні заходи | | | | | | |
| | | | Заходи з реорганізації 6 державних підприємств, які не здійснюють господарську діяльність і підлягають ліквідації шляхом приєднання до ДНВП «Аксис», містах, на думку аудиторів, формальний характер і призводять до значного затягування процесу. При цьому, процес реорганізації фінансується з бюджету м. Києва без визначення кінцевого результату досягнення загальної мети фінансування бюджетної програми, оцінки ефективності бюджетної програми та результативності проведення заходів, та призводить до неефективних витрат бюджетних коштів. | Вжити заходів щодо перегляду складів ліквідаційних комісій по підприємствам, що ліквідуються/реорганізуються/припиняються. | Частково | - | - | Не надані копії розпоряджень щодо зміни складу ліквідаційних комісій. | |
| | | | Ігнорування ліквідаційною комісією КП «Ресторан «Славутич» участі в процесі ліквідації представників Департаменту та збільшення членів її керівного складу призвело до зушукання процесу ліквідації підприємства, невизначеності ситуації з майном та документами, та, як наслідок, до невиконання рішення Київської міської ради від 16.10.2011 №197/6413 та розпорядження КМДА від 09.02.2012 №202. | Затвердити дієві плани-графіки виконання організаційно-правових заходів з ліквідації/реорганізації/припинення. | Так | - | - | - | |
| | | | Заходи з припинення 3 комунальних підприємств (КП «Домашній магазин», КП «Рінок, КП «Київські ринки») шляхом приєднання до КП «Світло» є затягнутими, не конструктивними та нелюдьними, оскільки на підприємствах, які тривалий час ліквідується, та КП «Світло» відсутня можливість самостійно сплатити наявну кредиторську заборгованість, яка становить близько 3 млн грн., і постійно збільшується за рахунок пені, штрафних санкцій тощо. Також, КП «Світло» тривалий час не здійснює господарської діяльності. | | Так | - | - | - | |
| | | | Відсутність механізму погашення наявної заборгованості КП «Центр високіх технологій та інновацій» по податкам та обов'язковим платежам до бюджету (близько 137,8 тис. грн), яка постійно збільшується за рахунок пені, штрафних санкцій, призводить до затягування процесу ліквідації підприємства та існує висока вірогідність недотримання виконання затверджених організаційно-правових заходів з ліквідації Центру. | По підприємствах, які не здійснюють фінансово-господарської діяльності, розглянути питання їх платоспроможності або банкрутства (шляхом підняття питання відповідно до ч. 2 ст. 10 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом"). | Частково | - | - | Не надано інформацію по роботі комісії з перевірки Центру та іншу інформацію щодо відпрацювання механізму погашення заборгованості Центру тощо. | |
| | | | Заходи з ліквідації Комунального Броварського заводу алюмінієвих будівельних конструкцій протягом тривалого часу (близько 6 років) не проводились по причині нездійснення Департаментом перегляду складу ліквідаційної комісії, не призначення нового голови ліквідаційної комісії та не затвердження дієвого плану-графіку виконання організаційно-правових заходів з ліквідації. | | Частково | - | - | Не надано копію проекту розпорядження про внесення змін до розпорядження КМДА щодо ліквідації Комунального Броварського заводу алюмінієвих будівельних конструкцій. | |
| 51 | КП «Солом'янка-Сервіс» | від 25.10.2017 №070-5-13/52 | Під час здійснення аудиту відповідності діяльності КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водоводів та водопостачання приватного сектора Батисві гори у Солом'янському районі м. Києва із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» встановлено порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 622,537 тис. грн (завищення ПАТ «Укрводпроєкт» обсягів проєктно-вишукувальних робіт з поліпшення водоводів та водопостачання приватного сектора Батисві гори у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 174,797 тис. грн, завищення ТОВ "Будларант" вартості ремонтно-будівельних робіт - 438,819 тис. грн, завищення КП «Солом'янка-Сервіс» витратів на утримання служби замовника - 8,918 тис. грн). Під час обговорення проєкту аудиторського звіту КП «Солом'янка-Сервіс» усунуто порушення ремонтно-будівельних робіт шляхом коригування актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в, виконання яких передано та підтверджено КП "Київекспертиза" (лист від 12.10.2017 №070-01/613) | 1. Вжити заходи щодо прийняття від КП «Солом'янкабудівнест» проєктно-кошторисної, договірної та бухгалтерської документації, документації з проведення процедур закупівель тощо. 2. В подальшому під час прийняття на баланс незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації). 3. Усунути виявлені порушення на загальну суму 174,797 тис. грн (завищення ПАТ «Укрводпроєкт» обсягів проєктно-вишукувальних робіт з поліпшення водоводів та водопостачання приватного сектора Батисві гори у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 174,797 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проєктно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проєктно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 6. Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Солом'янка-Сервіс» за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдерибудекспертиза». | Так | - | - | Усунуто 622,537 тис. грн (у т.ч. під час аудиту 447,74 тис. грн) | |
| 52 | ДЮСШ "Атлет" | від 25.10.2017 №070-5-13/53 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності централізованої бухгалтерії дитячо-юнацьких спортивних шкіл та дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту двох футбольних полів Дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» по вул. Зрошувальна, 4-А в Дарницькому районі м. Києва встановлено порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 728,364 тис. грн, (в т.ч. завищення ТОВ «Альфа-Стек» вартості виконаних ремонтних робіт – 53,345 тис. грн, завищення ТОВ «ДЮ-СПОРТ» вартості виконаних ремонтних робіт – 675,019 тис. грн), та неефективних витратів на здійснення технічного нагляду у сумі 5,402 тис. гривень. | 1. Вжити заходи щодо усунення порушень що призвели до втрат на загальну суму 728,364 тис. грн (в т.ч. завищення ТОВ «Альфа-Стек» вартості виконаних ремонтних робіт – 53,345 тис. грн, завищення ТОВ «ДЮ-СПОРТ» вартості виконаних ремонтних робіт – 675,019 тис. грн), та неефективних витратів на здійснення технічного нагляду у сумі 5,402 тис. гривень. 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проєктно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. У подальшому, в договорах на здійснення технічного нагляду передбачити застосування до організації, що здійснюють технічний надгляд, господарських санкцій, у разі неякісного виконання ними технічного нагляду під час виконання ремонтно-будівельних робіт на об'єктах. 4. Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт під час підписання актів виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдерибудекспертиза». | Ні | - | - | | ДЮСШ "Атлет" не погоджується з рекомендаціями із суб'єктивних причин. Матеріали аудиту передано до правоохоронних органів. |
| 53 | КП "Керуюча компанія Дніпровського р-ну м. Києва" | від 25.10.2017 №070-5-13/54 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Керуюча компанія Дніпровського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції приміщення для розміщення центру надання адміністративних послуг за адресою: Харківське шосе, 18 у м. Києві виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1387,925 тис. грн (в т.ч. ТОВ НВО «Київбуддустрія» завищено вартість виконаних проєктно-вишукувальних робіт – 80,000 тис. грн, ТОВ «Аксіон ЛТД» завищено вартість будівельно-монтажних робіт на суму 724,892 тис. грн, обладнання – 583,033 тис. грн). | 1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1387,925 тис. грн (в т.ч. ТОВ НВО «Київбуддустрія» – 80,000 тис. грн, ТОВ «Аксіон ЛТД» – 1307,925 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проєктно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль, з боку підприємства, що здійснює технічний надгляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 4. Прийняти до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» за забезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдерибудекспертиза». | Частково | 411,3 тис. грн | - | | Підприємством направлено вимоги щодо повернення коштів на які позитивної відповіді не отримано. Замовник проводить підготовку до подачі позову до суду. Матеріали аудиту передані до правоохоронних органів. |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 54 | КП «Київський метрополітен» | від 27.10.2017 №070-5-13/55 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час проведення робіт, пов'язаних з хімічним закріпленням ґрунтів на окремих ділянках Сирецько-Печерської та Куренівсько-Червоноармійської ліній Київського метрополітену виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 443,099 тис. грн (завищення вартості та обсягів будівельних робіт ПАТ «Кійметробуд»), та неефективне використання фінансових ресурсів у сумі 17,679 тис.грн внаслідок неадекватного виконання авторського нагляду ДП "Проектний інститут "Укрметротунельпроект" | 1. У звіті виявлені порушення на загальну суму 443,099 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. У подальшому, в проектно-кошторисній документації та договорах передбачити параметри контролю якості виконаних робіт. 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства авторами проекту авторського нагляду, в т. ч. в частині відповідності виконуваних робіт (будівельно-монтажних робіт, з контролю якості проектно-кошторисній документації та договорам, при необхідності своєчасно вносити відповідні зміни до складу проектно-кошторисної документації. 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 6. Пригнати до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київський метрополітен» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Ківіекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Частково Так Так Так Ні Ні | 425,42 тис. грн. - - - - - | - - - - - - | Замовник не погоджується із виявленням завищення на суму 17,679 тис.грн У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначених рекомендацій. У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначених рекомендацій. |
| 55 | Департамент транспортної інфраструктури | від 06.11.2017 №070-5-13/56 | Відсутні законні підстави на обслуговування перевізниками в режимі маршрутного таксі 40% маршрутів (67 із 166 існуючих), а саме: по 11 маршрутам у зв'язку з прийняттям рішень Департаменту транспортної інфраструктури про закриття даних маршрутів; 56 маршрутів (37% із 155 відкритих) у зв'язку з закінченням термінів дії договорів. Відсутність прозорого та системного підходу до вибору представників громадських організацій при формуванні складу конкурсного комітету. Відсутність прозорого та системного підходу до визначення обов'язкових умов конкурсу на різних маршрутах загального користування. Діяльність Комунальної служби перевезень в частині оприлюднення інформації щодо проведення конкурсу та залучення потенційних учасників є недостатньо ефективною. Діяльність робочої групи з питань перевірки достовірності інформації, що міститься у документах претендентів для участі у конкурсі є неефективною. При визначенні строків експлуатації транспортних засобів, які пройшли капітальний ремонт, робочий орган використовує інформацію зі свідоцтва про реєстрацію (після дати капітального ремонту), а не фактичного використання автомобілів (дати первинної реєстрації). Контроль Департаменту транспортної інфраструктури за виконанням рекомендацій Світового банку щодо реорганізації мережі громадського транспорту Києва не є ефективним. | Вжити заходи щодо своєчасної передачі об'єктів (маршрутів) на конкурс шляхом: - проведення інвентаризації наявних маршрутів, аналізу доцільності маршрутів передачі вибраних об'єктів на конкурс; - затвердження планів проведення конкурсів. - передбаченням в посадових інструкціях працівників відповідальність за здійсненням контролю своєчасності передачі об'єктів (маршрутів) на конкурс; - розробленням порядку роботи по запобіганню незаконних перевезень. Розробити та затвердити процедуру вибору громадських організацій, що визначає: 1) порядок інформування громадських організацій, опрацювання заяв та ким прийняття чи відхилення. 2) критерії вибору громадських організацій, ротація тощо. Розробити регламент (порядок) з визначення обов'язкових умов конкурсу в залежності від пасажиропотоку, довжини та розташування маршруту, інтервалів руху тощо. Вжити заходи щодо збільшення ресурсів інформування про проведення конкурсів, про терміни закінчення договорів з перевізниками за відкритими маршрутами та про плани проведення конкурсів шляхом додаткового розміщення об'єктів на офіційних «Інтернет»-сторінках Департаменту транспорту та Комунальної служби перевезень, в т.ч. в Facebook тощо. Вжити заходи щодо покращення діяльності робочої групи з перевірки достовірності інформації, що міститься у документах для участі у конкурсі шляхом розроблення та затвердження регламентованого порядку формування складу та діяльності робочої групи, в т.ч. із урахуванням мінімальних квот та ротації учасників, вибір об'єктів перевірки, оформлення результатів тощо. Визначити у регламенті правила підрахування балів за показником «строк експлуатації автобусів (повних років з року виготовлення), а саме, врахування дати фізичної експлуатації (первинної реєстрації) транспортного засобу після проведення капітального ремонту. | Так Так Так Так Так Частково | - - - - - - | - - - - - - | Термін врахування не настав. |
| 56 | Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища | від 10.11.2017 №070-5-13/57 | Відхилені звернення на оформлення контрольних карток не містять задокументованого обґрунтування щодо причин відхилення. Виявлено плани та аварійні контрольні картки, термін дії яких сплинув, проте вони не були закриті, адміністративно-штрафні та претензійно-позовні заходи не вжиті. Встановлено випадки оформлення контрольних карток при неповному поданні заявником комплексу документів. Імпульсне перевищення відповідальними працівниками Департаменту своїх повноважень шляхом нав'язування комерційних послуг. Крім того, надання послуг на платній основі суперечить Постанові КМУ "Про затвердження Типового порядку видачі дозволів на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів". Перевірки (обстеження) об'єктів благоустрою здійснюються вибірково, а не суцільно. Аудитори не отримали доказів об'єктивного вибору об'єктів перевірок. Департаментом не забезпечено формування справ із складанням описів по оформленню контрольних карток, чим створено ризик неповного комплексу документів на оформлення, подовження, закриття контрольних карток. Департаментом всупереч визначеної карти ризиків не вжито контрольний захід – проведення навчання інспекторів для підвищення їх кваліфікації, не забезпечено заведення журналу відміток про такі навчання. Департаментом не забезпечено ефективне управління скаргами мешканців м. Києва щодо порушень у відновленні благоустрою. Департаментом не забезпечено контроль за своєчасним розглядом заяв та видачою планових контрольних карток. Департаментом не було затверджено наказом Регламент оформлення контрольних карток та відновлення благоустрою. Виявлено плани та аварійні контрольні картки, термін дії яких сплинув, проте КП «Київблагоустрій» не були внесені приписи, не складені адміністративні протоколи. Надання КП «Київблагоустрій» послуг на платній основі суперечить Постанові КМУ "Про затвердження Типового порядку видачі дозволів на порушення об'єктів благоустрою або відмови в їх видачі, переоформлення, видачі дублікатів, анулювання дозволів", а також має корупційні ризики (КП «Київблагоустрій» надає платні послуги оформлення документів з одночасним здійсненням контролю-наглядовою функції). Перевірки (обстеження) об'єктів благоустрою здійснюються вибірково, а не суцільно. Аудитори не отримали доказів об'єктивного вибору об'єктів перевірок. КП "Київблагоустрій" всупереч визначеної карти ризиків не вжито контрольний захід – проведення навчання інспекторів для підвищення їх кваліфікації, не забезпечено заведення журналу відміток про такі навчання. | Передбачити в Регламенті порядок документування відмов у відкритті контрольних карток. Передбачити в Регламенті дії працівників щодо безумовного порядку дій, в тому числі, адміністративно-штрафних і претензійно-позовних заходів, в разі порушень строків закриття контрольних карток. Передбачити в Регламенті вичерпний перелік документів на кожен випадок відкриття контрольних карток. А). Розробити та затвердити регламентований та прозорий порядок, що забезпечує право заявників на безкоштовне оформлення контрольних карток без залучення третіх сторін. Б). Забезпечити розподіл повноважень: КП «Київблагоустрій» не повинне одночасно здійснювати послуги оформлення документів та здійснювати контролюючо-наглядову функції. А). Розробити порядок обстежень об'єктів благоустрою, передбачивши повне і безумовне охоплення перевірами всіх етапів оформлення контрольних карток на порушення і відновлення благоустрою (відкриття, подовження, закриття). Б). Забезпечити порядок обстежень, ротацію інспекторів та комісійність обстежень. Затвердити регламентом порядок оформлення справ та процедуру контролю за їх формуванням. А). Передбачити в порядку обстежень об'єктів благоустрою вимоги до забезпечення підвищення кваліфікації інспекторів. Б). Розробити план навчання інспекторів та забезпечити його виконання. Передбачити в Регламенті систему управління скаргами, яка включала б збір, аналіз, контроль скарг (системи КМДА "1551") на відсутність відновлення благоустрою із визначенням відповідальних осіб. Передбачити в Регламенті форму листа погодження оформлення контрольних карток із обов'язковим проставленням дат при візуванні посадовими особами. Затвердити наказом Регламент оформлення контрольних карток та відновлення благоустрою. Розробити і передбачити в порядку проведення обстежень дії працівників щодо внесення приписів, складання адміністративних протоколів. Враховуючи конфлікт інтересів та корупційні ризики, відмовитись від надання платних послуг з оформлення контрольних карток з одночасним виконанням контрольних функцій. А). Розробити порядок обстежень об'єктів благоустрою, передбачивши повне і безумовне охоплення перевірами всіх етапів оформлення контрольних карток на порушення і відновлення благоустрою (відкриття, подовження, закриття). Б). Забезпечити порядок обстежень, ротацію інспекторів та комісійність обстежень. А). Передбачити в порядку обстежень об'єктів благоустрою вимоги до забезпечення підвищення кваліфікації інспекторів. Б). Розробити план навчання інспекторів та забезпечити його виконання. | Частково Так Так Так Так Так Так Так Так Так Так Так Так | - - - - - - - - - - - - - | - - - - - - - - - - - - - | Ігнорування виконання рекомендації |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 57 | Управління житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації | від 28.11.2017 №070-5-13/58 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів за 2016-2017 роки під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду ДНЗ № 1, пров. Аскольська, 5 у Печерському районі м. Києва, з капітального ремонту і утеплення фасаду ДНЗ № 298, бульв. Д. Народів, 29-А у Печерському районі м. Києва. Під час обговорення проекту аудиторського звіту управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА частково усунуто порушення на загальну 93,219 тис. грн (в т.ч. по об'єктах «Капітальний ремонт фасаду ДНЗ № 1, пров. Аскольська, 5 у Печерському районі м. Києва» – 61,489 тис. грн, «Капітальний ремонт та утеплення фасаду ДНЗ № 298 за адресою: бульв. Дружби Народів, 29-А у Печерському районі м. Києва» – 31,73 тис. грн) шляхом надання до Департаменту відкоригованих актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в та дефектних актів на виконання додаткових робіт, які перенерено та підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза» | <p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 6,777 тис. грн, чи 0,3 % загальної вартості перевірених робіт (в т.ч. завищення у ФОП Недашківській обсягів та вартості робіт з капітального ремонту фасаду ДНЗ № 1 на суму 0,770 тис. грн, з капітального ремонту та утеплення фасаду ДНЗ № 298 – 4,712 тис. грн; завищення УЖКГ Б Печерської РДА видатків на здійснення технічного нагляду НП «Ремтехбуд» – 1,295 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних, будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>4. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації за незабезпечення належного контролю за фактичними обсягами робіт.</p> <p>5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдербудекспертиза».</p> | Так | 99,996 тис.грн | - | - |
| 58 | Управління житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації | від 29.11.2017 №070-5-13/59 | <p>Здійснено закупівлю з порушенням вимог законодавства: допущені суперечливі вимоги до учасників стосовно надання попередньої оплати в ході виконання договорів (в оголошенні передбачено вимогу від учасника щодо надання гарантійного листа про виконання робіт без виплати авансу, а у проекті договору передбачено передоплату), чим порушено принцип недискримінації учасників, запобігання корупційним діям і зловживанням та призвело до звуження кола потенційних учасників закупівлі.</p> <p>- допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через вимогу надання документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів та підтвердження виконання робіт за бюджетні кошти.</p> <p>- не відхилено тендеру пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації, а в порушення вимог чинного законодавства прийнято рішення про визначення переможця.</p> <p>- умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця.</p> <p>- укладено договори на закупівлю робіт з порушенням термінів, що призвело до їх нікчемності та допущено незаконне витрачання бюджетних коштів 2332,280 тис. грн. у зв'язку з здійсненням авансового платежу по нікчемному договору - у договорах підлядаю на здійснення капітального ремонту відсутні чіткі умови щодо страхування ризиків</p> <p>- не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних витрат на загальну суму 359,1 тис. грн.</p> <p>- при здійсненні закупівель послуг з технічного нагляду Замовником порушено принцип здійснення державних закупівель, а саме: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.</p> <p>- порушено терміни оприлюднення договорів в системі «Prozorro» на 62-144 дні;</p> <p>- порушено терміни завершення процедур передбачених Порядком на 50 днів і більше.</p> | <p>1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ТК та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.</p> <p>2. Розробити порядок візування та контролю договорів на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб.</p> <p>3. Притягти у відповідність до чинного законодавства зобов'язання по договорах та забезпечити повернення неправомірно сплачених коштів на загальну суму 2332,280 тис. грн.</p> <p>4. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами</p> <p>5. Вжити заходів щодо стягнення з підрайонної організації суми пені розрахунково на 359,1 тис. грн. у зв'язку з неналежним виконанням умов договору</p> <p>6. Опрацювати наведені порушення та визначити відповідальну особу за недопущення дискримінаційних та непрозорих умов закупівель</p> <p>7. Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрайонними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт.</p> | Так | - | - | <p>Управління з підрайонними організаціями було підписано протоколи про підтвердження відсутності по договорах, по яких було здійснено авансові платежі. Водночас підрайонними організаціями надано акти виконаних робіт на суму авансу, які засвідчені інженером з технічного нагляду.</p> <p>Потребує додаткового часу для подальшого виконання, ведеться робота в установленому законодавством порядку</p> |
| 59 | Комунальне підприємство "Київбудреконструкція" | від 14.12.2017 №070-5-13/60 | Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка, 10 та ЗНЗ № 229 по вул. Виборзькій, 57 встановлено порушень на загальну суму 154,905 тис. грн (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт – 151,275 тис. грн, завищення видатків на утримання служби замовника – 3,630 тис. грн) | <p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 154,905 тис. грн (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт – 151,275 тис. грн, завищення видатків на утримання служби замовника – 3,630 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.</p> <p>4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдербудекспертиза».</p> | Частково | 132,999 тис. грн | - | <p>На сьогодні частково усунути порушення. Не погоджуються із виявленим завищенням на суму 21 906 тис. грн.</p> <p>У своїй відповіді повідомили, що сумніви щодо кваліфікації власних спеціалістів не мають, у зв'язку з постійними заходами обговорення результатів аудиту та проходження відповідних заходів з підвищення кваліфікації.</p> |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------|
| 60 | Департамент комунальної власності м. Києва | від 15.12.2017 №070-5-13/61 | <p>Департаментом на даний час застосовуються процедури приватизаційного процесу на базі основних нормативних актів, проте не використовується весь спектр можливостей чинного законодавства, внаслідок чого окремі етапи даного процесу (підготовка, планування, організація, проведення приватизації) мають явні недоліки та нерівності в частині недостатності зовнішнього контролю, (особливо зовнішнього зі сторони громадськості), що створює потенційні ризики домоволодств учасників процесу (наприклад, організатору з покупцями, покупцями з іншими покупцями тощо), що в свою чергу призводить до спірного сприйняття деякими учасниками процесу окремих рішень, прийнятих органом приватизації та організаціями аукціонів; конфліктних ситуацій та судових позовів. Протягом 2014-2017 років формування Департаментом переліку об'єктів, які підлягають приватизації, у переважній більшості випадків здійснювалася з ініціативи, яка надходила від потенційного покупця. Органи приватизації та управління, підприємства – балансоутримувачі комунального майна ініціативи в цьому питанні практично не проявляють. Процедура підготовки об'єкту, до включення в перелік таких, що підлягають приватизації, здійснювалася лише після звернення потенційних покупців, внаслідок чого, існує ймовірність ризику узгодженості між сторонами приватизаційного процесу.</p> <p>В процесі організації аукціонів, Департамент делегував окремі власні повноваження щодо організації аукціонів відповідним товарним біржам – організаторів аукціонів. Організатори аукціонів мають можливість самостійно проводити прийом заяв на участь в аукціоні, перевіряти документів заявників та рішення щодо їх допуску до участі в аукціоні, після чого інформацію Департамент. На відміну від Департаменту, державні органи приватизації (Фонд державного майна України, регіональні відділення) перевіряють документів заявника, рішення про реєстрацію заявника учасником аукціону приймають самостійно, керуючись вимогами «Порядку подання та розгляду заяви про включення до переліку об'єктів, що підлягають приватизації, та заяви на участь в аукціоні, конкурсі щодо об'єктів державної власності груп А, Д та Ж», затвердженого наказом Фонду Державного майна України від 17.04.1998 №772. Наслідком цього є конфліктні ситуації, пов'язані з несприйняттям дій організаторів аукціонів в частині верифікації та ідентифікації заявників на відсутність ознак, передбачених частиною третьою статті 8 Закону України «Про приватизацію державного майна». На думку сторін конфлікту Департамент та організатори аукціонів не сприяють максимальній конкуренції шляхом організації допуску до аукціону максимальної кількості учасників, при цьому Департамент не вживає відповідних заходів для вирішення цієї проблеми.</p> | <p>З метою мінімізації конфліктних ситуацій та уникнення ризиків, пов'язаних з ймовірністю узгодженості поведінки організаторів аукціонів, їх учасників – потенційних покупців, необхідно забезпечити проведення аукціонів з продажу об'єктів малої приватизації лише в електронній формі відповідно до вимог «Порядку проведення в електронній формі продажу об'єктів малої приватизації на аукціоні, у тому числі за методом зниження ціни», затвердженого наказом від 09.09.2015 №61325 у тому числі із застосуванням електронної торгової системи «ProZorro.Продажі» відповідно до «Порядку проведення пілотного проекту з продажу об'єктів малої приватизації із застосуванням електронної торгової системи «ProZorro.Продажі», затвердженого наказом від 19.07.2017 №61143.</p> <p>Провести детальний аналіз Переліку Програми приватизації на предмет поєднання визначення пріоритетів і перспектив приватизації, та врахуванням результатів відповідного аналізу, визначити шляхи та методи реалізації окремо кожного об'єкту відповідно до встановлених критеріїв. Зокрема, при підготовці програмів рішень Київської міської ради з питань приватизації, проводити роботу з упорядкування Переліків об'єктів групи А та Е, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва, які підлягають приватизації шляхом викупу та аукціону, з врахуванням результатів щорічного Звіту про виконання Програми приватизації.</p> <p>Зазначити в Програмі приватизації нормативні документи на підставі яких здійснюється продаж комунального майна територіальної громади міста Києва на аукціонах, а у разі їх відсутності розробити та подати їх в установленому порядку на затвердження Київською міською радою.</p> <p>Визначити перелік комунального майна, реалізація якого буде відбуватися з використанням сучасних електронних методів, та розробити проект змін до рішення Київської міської ради від 31.03.2011 №100/5487 «Про Програму приватизації комунального майна територіальної громади міста Києва» в частині проведення відповідних змін.</p> <p>Розширити, окрім газети «Хрещатик», джерела інформації про проведення приватизаційних заходів для забезпечення конкуренції, у тому числі з урахуванням рекомендацій, запропонованих експертами Антимонопольної ради, а також шляхом використання можливостей організаторів електронних аукціонів, у тому числі електронної торгової системи «ProZorro. Продажі».</p> <p>Розробити внутрішній регламент відбору організаторів аукціонів із продажу комунального майна, в якому, зокрема, передбачити проведення моніторингу діяльності бірж за критеріями якості і результативності. Зокрема, забезпечити проведення всебічного аналізу діяльності кожного суб'єкта біржової діяльності із визначенням необхідних (оптимальних) показників та затвердити регламент процедури подання відповідальними посадовими особами консолідованого рішення про обрнування вибору виконання відповідних послуг.</p> <p>Внести зміни в договори про співробітництво з товарними біржами в частині змін прав та відповідальності сторін, зокрема, щодо організації та проведення продажу в електронній формі на аукціонах об'єктів малої приватизації.</p> | Так | - | - | - |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |
| | | | | Так | - | - | - | |

| № п/п | Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит | Реквізити аудиторського звіту (дата, №) | Суттєвий недолік/Проблема | Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом | Стан врахування рекомендацій | Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій | Економічний ефект від впровадження рекомендацій | Причини невиконання рекомендацій |
|-------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 64 | Комунальне підприємство «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» | від 19.12.2017 №070-5-13/65 | Після аудиту відповідності діяльності КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва дощою каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі, поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоної хутор, діл. 9, будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4 встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 608,894 тис. грн (завищення ТОВ «Ківибуд Холдінг» вартості проєктно-вишукувальних робітробіт з будівництва дощою каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі) та порушень, що не призвели до втрат на загальну суму 20335,302 тис. грн (завищення в об'єкті вартості незавершеного будівництва об'єкту "Поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоної хутор, діл. 9" на суму 18312,153 тис. грн та по об'єкту "Будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4" - 2023,149 тис. грн). Сума неоплачена контролем - 20335,3 тис. грн, у зв'язку з ненаданням до аудиту документів, які були вилучені правоохоронними органами. | <p>1. Усунути виявлене порушення на загальну суму 608,894 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку вартості незавершеного будівництва на загальну суму 20335,302 тис. грн (в т. ч. 18312,153 тис. грн – поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоної хутор, діл. 9, 2023,149 тис. грн – будівництво центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4).</p> <p>3. У подальшому, в договорах з виконання проєктно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>4. В подальшому під час прийняття та передачі незавершеного будівництва неухильно дотримуватись вимог чинного законодавства України (в т. ч. розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Дарницького району в місті Києві державної адміністрації).</p> <p>5. Посилити контроль за дотриманням законодавства під час розрахунку вартості проєктно-вишукувальних робіт, під час прийняття та передачі незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Позняки-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» за незабезпечення належного контролю під час розрахунку вартості проєктно-вишукувальних робіт, прийняття та передачі незавершеного будівництва, оформлення та зберігання документації, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.</p> <p>7. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітального ремонту, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП ДП «Укрархбудекспертиза».</p> | Частково | - | 485,9 | В листі від 29.05.2018 №101-4721/03 повідомили, що готуються матеріали для підтвердження доцільності витрат на суму 122,9 тис. грн. Станом на 26.01.2018 повідомили що рекомендація виконана, надані підтвердуючі документи щодо поновлення в обліку вартості незавершеного будівництва |
| 65 | Київський міський поголовний будинок №5 | від 29.12.2017 №070-5-13/66 | <p>В Установі протягом 2016 - 2017 років не вносились зміни до кошторисів спеціального фонду на суму надходжень коштів, які перевищили заплановані показники, що дало б змогу зменшити видатки загального фонду в частині проведення перерозподілу узятих бюджетних зобов'язань за загальними та спеціальним фондом кошторису на погашення заборгованості за теплою енергією, придбані медикаменти та інші матеріальні цінності тощо.</p> <p>В Установі в лютому-травні 2016 році складались меморіальні ордери обліку надходження та витрачання коштів, розрахунків з різними контрагентами, дебіторської та кредиторської заборгованостей без підписів відповідальних посадових осіб бухгалтерської служби та головного бухгалтера.</p> <p>Впродовж 2016-2017 років згідно даних меморіального ордеру №4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими дебіторами» в Установі помилково обліковується заборгованість перед Фондом соціального страхування Голосівського району м. Києва в сумі 0,47 тис. грн. як в дебіторській та кредиторській заборгованостях без впливу на достовірність фінансової звітності.</p> <p>Встановлено відсутність підписів працівників бухгалтерської служби Установи про ознайомлення з посадовими інструкціями, відсутність в посадових інструкціях бухгалтерських працівників обов'язків ведення обліку дебіторської і кредиторської заборгованостей шляхом складання меморіальних ордерів.</p> <p>В липні-листопаді 2017 року мали місце випадки неповних нарахувань Установою для оплати експлуатаційних витрат по договорам оренди, укладеним з ТОВ «НДІ Життя», на загальну суму 1,38 тис. грн.</p> <p>Установою в грудні 2016 року завищено нараховано та перераховано ССВ на зарплатну плату, виплачену за рахунок коштів спеціального фонду бюджету в сумі 2,50 тис. грн, що призвело до зайвих витрат на вказану суму та викривлення показників фінансової звітності.</p> <p>Впродовж 2016 – 2017 років в Установі були повністю вакантними в середньому 77 штатних посад (без врахування посад, зайнятих сумісниками).</p> <p>Установою проведено нарахування зарплатної плати за невідпрацьовані робочі дні лікарю Яковлеві Л.М. за липень 2017 року на суму 0,96 тис. грн, що призвело з урахуванням нарахувань ССВ до зайвих витрат в сумі 1,2 тис. гривень.</p> <p>КМПБ №5 в 2017 році проведено зайве нарахування доплати за вислугу років лікарю Дабіжі Л.П. на суму 2,33 тис. грн, що призвело з урахуванням нарахувань ССВ до зайвих витрат в сумі 2,84 тис. грн.</p> <p>Не забезпечено здійснення належного контролю за обліком товарно - матеріальних цінностей, що призвело до виникнення лишків медикаментів та перешквувальних матеріалів на загальну суму 3,21 тис. грн.</p> <p>Здійснення комітетом з конкурсних торгів КМПБ №5 закупівель послуг теплової енергії з альтернативних джерел енергії з ТОВ «Кийцентрейд» по завищеним тарифам, що призводить до завищення суми договорів на суму 137,4 тис. грн та, як наслідок, до зайвої сплати вартості постачання теплової енергії в 2016 році на суму 8,7 тис. грн та в 2017 році на 4,5 тис. гривень.</p> <p>Створення комітету конкурсних торгів в кількості, що менше за передбачену законодавством.</p> <p>Комітетом з конкурсних торгів Установи протягом 2017 року не здійснювалось оприлюднення складених та затверджених додатків до річних планів закупівель.</p> | <p>Визначити відповідальних осіб зачасним переглядом та внесенням зміни до кошторисів спеціального фонду.</p> <p>Розробити порядок здійснення витратів на зарплатну плату працівникам підприємства за рахунок загального та спеціального фондів установи, зменшення навантаження загального фонду відносно сплати комунальних послуг та утримань, приміщень, які орендується Установою тощо.</p> <p>Передбачити в графіку документообігу Установи відповідальних посадових осіб за оформлення та перевірку меморіальних ордерів обліку надходжень та витрачання коштів, розрахунків з різними контрагентами, дебіторської та кредиторської заборгованостей.</p> <p>Передбачити в графіку документообігу Установи відповідальних посадових осіб за оформлення та перевірку меморіальних ордерів обліку дебіторської і кредиторської заборгованостей.</p> <p>Внести зміни (або розробити нові) в посадові інструкції працівників бухгалтерії, передбачивши повне охоплення всіх завдань бухгалтерської служби, уникнення дублювання обов'язків, забезпечити ознайомлення всіма працівниками бухгалтерської служби під розпис з посадовими інструкціями.</p> <p>Передбачити форму щомісячного контролю за станом розрахунків з оренди.</p> <p>Посилити контроль за перерахуванням внесків до соціальних фондів, шляхом призначення відповідальних посадових осіб.</p> <p>Розглянути питання щодо оптимізації штатної чисельності персоналу Установи.</p> <p>Посилити контроль за нарахуванням зарплатної плати та перерахуванням внесків до соціальних фондів, шляхом призначення відповідальних посадових осіб.</p> <p>Посилити контроль за правильністю обліку товарно-матеріальних цінностей, шляхом проведення інструктажу з працівниками, з питань дотримання законодавчих актів.</p> <p>Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Вжити заходи щодо здійснення контролю за станом розрахунків по господарським договорам, шляхом здійснення моніторингу тарифів на теплову енергію.</p> <p>Внести зміни до наказів Установи в частині перегляду складу комітету з конкурсних торгів (тендерного комітету).</p> <p>Визначити відповідальних осіб за оприлюдненням річних планів закупівель, додатків до річних планів та зміни до них на веб-порталі Уповноваженого органу.</p> | Так | - | - | - |
| | | | | | Так | - | 551,3 тис.грн. | - |
| | | | | | Так | - | - | - |
| | | | | | Так | - | - | - |
| | | | | | Так | - | - | - |
| | | | | | Так | - | - | - |