



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 2017 рік

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 (зі змінами), Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 та 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 підрозділів внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

Зазначаємо, що підрозділи внутрішнього фінансового контролю та аудиту функціонують в 1 районі та 4 департаментах, а саме: сектор з питань внутрішнього фінансового контролю Печерської районної в місті Києві державної адміністрації, відділ внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту культури, відділ фінансового контролю та аудиту Департаменту соціальної політики, відділ внутрішнього фінансового аудиту Департаменту охорони здоров'я, сектор внутрішнього фінансового контролю та аудиту Департаменту житлово-комунальної інфраструктури.

Також в Святошинській, Дарницькій, Деснянській, Оболонській, Солом'янській та Подільській в місті Києві державних адміністраціях призначено головних спеціалістів з питань внутрішнього фінансового контролю та аудиту.

За звітній період Департаментом та підрозділами ВФКА проведено **115** аудитів, з них 97 фінансових і відповідності та 18 ефективності.

За результатами проведених аудитів встановлено фінансових порушень на загальну суму **431 800,5 тис. грн**, а саме: порушення, що призвели до втрат

фінансових та матеріальних ресурсів на суму **204 580,2 тис. грн**, та порушення, що не призвели до втрат, на суму **227 220,3 тис. грн**.

Усунуто порушень на загальну суму **10 710,5 тис. грн**.

Надаємо деталізовану інформацію по Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі – Департамент) за 2017 рік.

За 2017 рік загальний фінансовий ефект від врахування рекомендацій Департаменту (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) становить **305,6 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **17,2 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 **833,6 млн грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **725,7 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **70,2 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **48,7 млн грн**;

- відмінено торгів на суму **48,4 млн грн**;

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **425,1 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **62,1 млн грн**;

- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **1,6 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 **12,4 млн грн**;

- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **4,6 млн грн**.

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **765,8 млн грн**;

- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **50,2 млн грн**;

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

- попереджено втрат за результатами аудитів – **24,5 млн грн**;

- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених КП «Київекспертиза» – **97,4 млн грн.**

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено **65** аудитів, з них 25 планових та 40 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму **417,9 млн грн;**
- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму **210,2 млн грн;**
- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **6,1 млн грн** (у тому числі за 2017 рік – 5,2 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 0,9 млн грн);

- надано рекомендацій – **409**, з них станом на 31.01.2018 враховано – **227** та частково враховано – **71** (додаток 2).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **27** (в тому числі звільнено із займаних посад – 8 осіб, з них за результатами аудитів, завершених за 2017 рік – 3 особи, оголошено догани – 8 особам, позбавлено премій, надбавок – 11 осіб).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за 2017 рік **передано до правоохоронних органів 43** матеріали аудитів, з них передано вперше **33** (по матеріалах аудитів, закінчених за 2017 рік – **21**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 31.12.2017 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **107** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень. З них, по матеріалах аудитів, закінчених за 2017 рік – **21** кримінальне провадження.

- проведено щоденну координацію діяльності Департаменту з прокуратурою м. Києва в напрямку прискорення розслідувань кримінальних проваджень по матеріалам Департаменту. За інформацією прокуратури м. Києва, підготовлено 25 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 6-х осіб оголошено у розшук, по 15 кримінальних провадженнях обвинувачувальні акти передано до суду.

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

- оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» зведену загально-статистичну інформацію щодо результатів аудитів, проведених за 2016 рік, за I півріччя 2017 року та за 9 місяців 2017 року;

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

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

- з метою приведення системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних у місті Києві

державних адміністрацій у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO:

➤ для осіб, уповноважених головними розпорядниками бюджетних коштів м. Києва за впровадження системи внутрішнього контролю, за підтримки GIZ організовано та проведено практичний навчальний курс за участю експертів Інституту внутрішніх аудиторів та Освітнього центру Baker Tilly щодо організації системи внутрішнього контролю згідно методології COSO на тему: «Впровадження системи внутрішнього контролю в державному секторі: Вимоги та кращі практики»;

➤ за участю Департаменту розроблено Антикорупційну програму виконавчого органу КМДА на 2017 рік, затверджену розпорядженням КМДА від 15.09.2017 № 1148;

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

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

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

➤ за участю фахівців GIZ проведено пілотні аудити ефективності в Департаменті міського благоустрою та збереження природного середовища стосовно оцінки діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю процесу «Оформлення контрольних карток на порушення благоустрою» та в Департаменті транспортної інфраструктури стосовно процесу «Проведення конкурсу з перевезення пасажирів на автобусних маршрутах загального користування»;

➤ створено технічне завдання на основі якого розроблено автоматизовану інформаційну систему «Система внутрішнього контролю КМДА» (ІАС СВК). Зважаючи на чисельність структурних підрозділів КМДА та підпорядкованих ним підприємств (установ, організацій), що є об'єктами внутрішнього контролю КМДА, та величезний обсяг пов'язаної інформації, організація СВК вимагає

застосування спеціалізованої інформаційно-аналітичної системи. На даний час зазначена система знаходиться на етапі дослідної експлуатації;

➤ розроблено форму збору інформації по впровадженню структурними підрозділами КМДА та РДА заходів, спрямованих на удосконалення системи внутрішнього контролю в КМДА на 2018 рік. На основі зібраних даних буде здійснюватись моніторинг впровадження зазначених заходів. Крім того, заходи, спрямовані на зменшення корупційних ризиків будуть взяті за основу при складанні антикорупційної програми виконавчого органу КМДА на 2018 рік.

- керівництво Департаменту бере активну участь в розповсюдженні досвіду функціонування системи внутрішнього аудиту в КМДА, зокрема під час навчання з внутрішнього фінансового контролю та аудиту організованого Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди, круглому столі на тему «Внутрішній контроль та внутрішній аудит державних фінансів. Шляхи удосконалення фінансового контролю та аудиту, видатків місцевих бюджетів», організований Держаудитслужбою України, тренінгу для Державної фіскальної служби на тему «Практичні аспекти побудови системи внутрішнього контролю в органах державної влади. Досвід Київської міської державної адміністрації».

6. Опрацьовано 7271 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 2017 рік становить 34,18 млн гривень.

2. Незабезпечення замовником будівництва (КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва) належного контролю за спрямуванням, звітуванням та вчасним відпрацюванням коштів (авансових платежів), які надавались замовнику на придбання металоконструкцій та матеріалів для об'єкту будівництва та відповідних заходів з їх повернення призвело до відволікання бюджетних коштів на користь замовника та створення ризику втрат на загальну суму 109,04 млн гривень.

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

- в галузі торгівлі, промисловості та розвитку підприємництва:

4. Неналежний контроль в Департаменті промисловості та розвитку підприємництва за організаційно-правовими заходами по ліквідації/реорганізації підпорядкованих підприємств призвів до значного затягування процедур ліквідації, припинення та реорганізації, незадовільної роботи комісій з ліквідації/реорганізації, що негативно впливає на виконання регламентуючих рішень Київради та розпоряджень КМДА та призводить до нарощування та накопичення боргових зобов'язань та проблемних питань.

5. Внаслідок неефективних управлінських рішень під час організації ярмаркових заходів (в т. ч. КП «Міський магазин», КП «Поділ-Нерухомість», КП «Київська спадщина») запроваджена закрита, непрозора схема залучення до проведення та обслуговування сезонних та сільськогосподарських ярмарок фізичних осіб-підприємців, що призводить до значних недоотримань коштів підприємствами (розрахунково) у сумі 28,1 млн грн.

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

6. 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.

7. Невиконання практично всіма районними в м. Києві державними адміністраціями розпорядження КМДА щодо передачі окремо визначеного нерухомого майна в господарське відання КП «Київжитлоспецексплуатація» призводить до значних недоотримань бюджетом м. Києва в сумі 16,3 млн грн.

8. На підприємствах поширена практика укладання з суб'єктами господарювання договорів зберігання майна або співробітництва (спільна діяльність), які за своїм змістом і суттю підміняють договори оренди та фактично слугують механізмом для ухилення від перерахування підприємствами частини надходжень (50%) від оренди до бюджету м. Києва.

9. На підприємствах, установах та організаціях (КП «Печерськсервіс», ДНВП «Захід») встановлені випадки укладення договорів оренди на використання нежитлових приміщень без проходження визначеної законодавством процедури передачі державного та комунального майна в оренду, що призводить до значного недоотримання доходів від оренди майна, як самими Підприємствами так і відповідно бюджетом м. Києва.

Крім того встановлені випадки нецільового використання орендарями об'єктів оренди, використання безоплатно орендарями площ та території більше ніж передбачено договорами, здійснення добудов, перепланування без наявності відповідних дозволів та погоджень, захаращення території вторинною сировиною тощо.

10. Затягування процедури реорганізації 6 державних підприємств шляхом приєднання до ДНВП «Захід» призводить до зайвих витрат з бюджету м. Києва на його утримання.

11. Неналежна система внутрішнього контролю в КП «КМБТІ» призвела до не введення охоронної системи в експлуатацію придбаної за кошти підприємства, що створює ризик несанкціонованого користування службовими матеріалами підприємства, та зайвих витрат на оплату послуг щодо супроводження промислової експлуатації комплексної інформаційно-аналітичної системи КІАС КМБТІ (версія 7) без обґрунтування їх вартості.

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

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

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

15. Неналежний контроль КП «Київкомунсервіс» за станом та умовами зберігання комунального майна, переданого на відповідальне зберігання, призвів до створення незаконного сміттєзвалища побутових відходів на земельній ділянці по вул. Тепловозній, 2, та загрози навколишньому середовищу і екологічній небезпеці.

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

17. Неналежний контроль за станом збереження комунального майна КП «Київкомунсервіс» призвів до непридатності для подальшого використання 52 одиниць сільгосптехніки.

18. Неналежний контроль за використанням автотранспорту на підприємствах (КП КМР «КМБТІ», КП «Київкомунсервіс», КНДУ «НДІРоМ», ДП «ЦОНІП») призводить до укладання договорів на використання працівниками власних автомобілів для службових потреб, які документально не підтверджено, використання автотранспорту у святкові, вихідні дні та в нічний час, а також фактичного не підтвердження використання службових автомобілів відповідними первинними документами.

- неналежна організація транспортної інфраструктури:

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

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

21. Внаслідок неефективних управлінських рішень укладено КП «Київський метрополітен» договір на фінансові лізингові послуги (вагони метрополітену) на умовах коригування лізингових платежів на коефіцієнт зміни курсу валют, порядок застосування якого не відповідає нормативно-правовим актам, що призвело до втрат коштів в сумі 105 млн грн та ризику втрат на суму 1,1 млрд грн.

22. Недостатньо ефективно побудована система внутрішнього контролю в Комунальній службі перевезень та Департаменті транспортної інфраструктури за своєчасністю передачі об'єктів (маршрутів) на конкурс призвела до відсутності законних підстав на обслуговування перевізниками в режимі маршрутного таксі 40% маршрутів (67 із 166 існуючих).

- в організації контролю за станом благоустрою:

23. В Департаменті міського благоустрою виявлено ряд суттєвих недоліків в роботі установи щодо організації контролю за порушенням та відновленням благоустрою у м. Києві шляхом оформлення контрольних карток, зокрема, корупційні ризики в наданні платних послуг КП «Київблагоустрій», недоліки у внутрішньому контролі за відмовами у оформленні контрольних карток, дотриманні строків закриття контрольних карток, обстеженнями об'єктів благоустрою, погодженні оформлення контрольних карток, реагуванні на скарги, недоліки регламентації процесів оформлення, супроводження, закриття контрольних карток тощо.

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

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

25. Неналежна організація роботи та порядку контролю використання коштів окремих підприємств призводить до здійснення покриття за рахунок їх коштів витрат сторонніх організацій (орендарів) за спожиті ними комунальні послуги.

26. Неефективні управлінські рішення в частині невчасного перегляду тарифів на послуги, утримання, проживання тощо, призводять до понесення додаткових витрат рядом підприємств, які не покривалися затвердженими тарифами, що негативно впливало на їх фінансовий стан.

27. Призначення керівників комунальних та державних підприємств (наприклад, науково-дослідної установи «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста», ДНВП «Захід», ДП «Центр обслуговування наукової та інженерної праці», ДНДЦ НР «Айсберг») без укладення контрактів призводить до нормативного не врегулювання трудових відносин з керівниками підприємств в частині строку перебування на займаній посаді, визначення обов'язків та відповідальності, умов матеріального забезпечення (встановлення окладів, премій та надбавок тощо) та організації праці тощо.

28. Неналежний контроль на підприємствах за розрахунками з контрагентами та термінами виникнення заборгованостей призводить до обліку дебіторських та кредиторських заборгованостей строк позовної давності по яких минув, і, як наслідок, до втрат/ризиків втрат активів та боргових зобов'язань на суму заборгованостей.

- під час проведення процесу приватизації:

29. Департаментом комунальної власності 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 вразливі процедури в частині недостатності якісного контролю, (особливо зовнішнього зі сторони громадськості), що створює потенційні ризики домовленостей 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 організаторами аукціонів; конфліктних ситуацій та судових позовів.

- у сфері закупівель:

30. 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.

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

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

33. 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.

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

- гарантійні строки;
- штрафні санкції за порушення умов договорів та відповідна претензійно-позовна робота замовників;
- гнучке реагування на коливання цін, наприклад, на сезонні овочі та фрукти, що має своїм наслідком завищення цін при закупівлі таких продуктів.

35. 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.

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

З метою уникнення у майбутньому зазначених недоліків **Департаментом надавалися відповідні рекомендації** (додаток 2), 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 2017 рік на загальну суму 1,6 млн грн.

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

3. КП «Дирекція шляхово – транспортних споруд м. Києва» проводиться зменшення сум видатків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служби замовника, в рахунок раніше отриманого фінансування на

виконання функцій замовника по організаційно-підготовчому періоду у розмірі 15%. Всього за 2017 рік сума зменшення становила 404 тис. гривень.

4. За результатами врахування рекомендацій, в частині ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт усунуто порушень на суму 3,7 млн грн.

- в галузі торгівлі, промисловості та розвитку підприємництва:

5. Департаментом промисловості та розвитку підприємництва, в зв'язку із встановленням в ході аудиту додаткових джерела надходжень, з метою економії бюджетних коштів зменшено річне бюджетне фінансування ДНВП «Захід» на 500,5 тис. грн (в 2,5 рази) порівняно із попереднім роком.

6. За результатами наданих рекомендацій з 01.09.2017 року змінено систему організації сезонних та сільськогосподарських ярмарків, що призвело до збільшення доходів підприємств-організаторів за період з вересня по грудень 2017 року на 8,2 млн грн (в 6 разів).

7. За результатами наданих рекомендацій КП «Київський іподром» оприбутковано будівлю площею 50,6 кв. м. оціночною вартістю 730,0 тис. грн.

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

8. За результатами аудитів та виконання наданих Департаментом рекомендацій, комунальними підприємствами-боржниками по відрахуванню частини надходжень орендної плати до бюджету міста Києва здійснено значне погашення заборгованості у загальній сумі 1,92 млн грн, зокрема: повністю погашена заборгованість КП «Бессарабський ринок» у сумі 316,9 тис. грн та КП «Ватутінськінвест» – 113,88 тис. грн; КП «Житній ринок» – 255,91 тис. грн (24%), КП «Поділ-Нерухомість» – 667,0 тис. грн (34%), КП «Київський іподром» – 160,1 тис. грн (90%), КП «Печерськсервіс» – 270,95 тис. грн (63%), КП «Дирекція з утримання та обслуговування житлового фонду» Святошинського району – 120,0 тис. грн (1%).

9. На виконання рекомендацій Департаменту ПАТ «ХК «Київміськбуд» відшкодовано до бюджету міста Києва 459,7 тис. грн за незаконно знесену підпірну стінку.

10. За рекомендаціями Департаменту в КП «Печерськсервіс», КП «Київський іподром» та ДНВП «Захід» розпочато процедуру узаконення передачі в орендну нежитлових приміщень загальною площею 2,92 тис. кв. м, які перебували в користуванні сторонніх суб'єктів господарювання без належних на те підстав (рішень Київради, погоджень Департаменту комунальної власності м. Києва, договорів оренди, експертних оцінок тощо), що дасть можливість додатково отримувати доходи, як підприємствами, так і бюджетом міста Києва.

11. За рекомендаціями Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КП «Київміськрозвиток» проведено інвентаризацію майнових комплексів 23-х парків м. Києва, що сприяло реалізації проекту «Київські парки».

12. За результатами наданих рекомендацій КП ГІОЦ укладено ліцензійний договір на використання програмного забезпечення АСОКП не з представником розробника для Києва та області – ТОВ «ПО Сервіс ПЛЮС», а безпосередньо з розробником цього програмного забезпечення – ТОВ «ГЕРЦ» на більш

економічно вигідних умовах щодо зниження розміру роялті з 0,25% до 0,22%, що дозволить заощадити коштів підприємству розрахунково в сумі 1,3 млн грн на рік.

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

13. За результатами аудиту КП «КМБТІ» забезпечено введення в експлуатацію охоронної системи допуску.

14. За рекомендаціями Департаменту КП «Київкомунсервіс» проведено інвентаризацію та дослідження стану комунального майна - 76 одиниць сільгосптехніки, переданої на відповідальне зберігання, та впроваджуються рекомендації щодо її повернення та подальшого ефективного використання.

- під час проведення процесу приватизації:

15. Напрацьоване за рекомендаціями Департаменту рішення про запровадження продажу комунального майна м. Києва на електронних аукціонах (у тому числі із використанням електронної платформи Прозорро. Продажі) прийнято на сесії Київради 22.12.2017, з метою «прозорості» приватизаційних торгів та збільшення надходжень до бюджету м. Києва.

- в організації транспортної інфраструктури:

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

17. За результатами аудиту Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» продовжується здійснення інвентаризації паркомісць паркувальних майданчиків з метою узгодження проекту рішення Київської міської ради «Про внесення змін до таблиці № 1 додатка 5 до рішення Київської міської ради від 23 червня 2011 року № 242/5629 «Про внесення місцевих податків і зборів у м. Києві та акцизного податку» щодо можливого збільшення кількості машиномісць, що надасть можливість додатково щорічно отримати доходів до бюджету міста розрахунково у сумі 33,06 млн грн.

18. З метою вжиття заходів щодо попередження значних втрат коштів, пов'язаних із примусовим виконанням рішення суду щодо стягнення коефіцієнту коригування лізингових платежів на зміну курсу валют, та враховуючи нововиявлені під час аудиту обставини, матеріали аудиту діяльності комунального підприємства «Київський метрополітен» щодо дотримання вимог законодавства

під час укладання договору фінансового лізингу передано до прокуратури міста Києва.

19. Відповідно до наданих рекомендацій Департаментом транспортної інфраструктури, з метою підвищення ефективності процесу проведення конкурсів з перевезення пасажирів на автобусних маршрутах загального користування, проведена інвентаризація маршрутів автобусів, що працюють в режимі маршрутних таксі, розроблений план проведення конкурсів у I кварталі 2018 року, внесені зміни до посадових інструкцій відповідальних працівників та затверджені Порядки організації роботи щодо:

- своєчасного проведення конкурсів на міських автобусних маршрутах загального користування;
- відбору громадських організацій для формування легітимного складу конкурсного комітету;
- формування основних умов конкурсу на перевезення пасажирів;
- роботи із оголошення проведення конкурсу;
- перевірки достовірності інформації, викладеної у заявах та документах, що подаються автомобільними перевізниками для участі у конкурсі.

- у сфері закупівель:

20. Розпорядженням Київської міської ради від 11.09.2009 № 1036 зі змінами та доповненнями передбачено надання замовниками до Департаменту перед проведенням торгів обґрунтування доцільності закупівлі, її кількісних та якісних характеристик, очікуваної ціни, що дозволяє попередити закупівлі товарів і послуг за завищеними цінами. У першому півріччі 2017 року Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 70 232,7 тис. грн (99 шт), з яких замовниками враховано на суму – 48 735,5 тис. грн та відмінено торгів на суму – 48 414,7 тис. грн.

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

21. З 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. Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА ігноруються з суб'єктивних причин вжиття заходів щодо усунення порушень, виявлених під час аудиту відповідності з питань дотримання вимог законодавства під час виконання робіт з капітального ремонту

спеціалізованої школи I-III ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39.

2. Дитячо-юнацькою спортивною школою «Атлет» ігноруються з суб'єктивних причин вжиття заходів щодо усунення порушень, виявлених під час 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 у 2015-2017 роках.

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

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

4. Хоча, рішення про відміну розпорядження Київської міської державної адміністрації від 07.05.2012 № 725 на сьогодні не прийнято, районними в місті Києві державними адміністраціями (окрім Оболонської РДА) не забезпечено вжиття всіх необхідних організаційно-правових заходів з виконання розпорядження Київської міської державної адміністрації від 07.05.2012 № 725 щодо здійснення приймання-передачі в установленому порядку на баланс КП «Київжитлоспецексплуатація» нежилых приміщень визначених у додатку до вказаного розпорядження, в зв'язку із незгодою з цим розпорядженням голів районних в місті Києві державних адміністрацій. Зокрема, станом на 01.03.2017 підлягає передачі 181 нежиле приміщення загальною площею 29,38 тис. кв. м, які знаходяться у сфері управління 9-ти райдержадміністрацій.

5. Центральний парк культури і відпочинку м. Києва, в зв'язку із здійсненням в попередні періоди збиткових фінансово-господарських операцій (з незалежних від підприємства обставин):

- не забезпечено цільове 10% щомісячне мінімальне зменшення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з відрахування частини надходжень від оренди майна;

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

6. КП «Київкомунсервіс», з причин зміни менеджменту підприємства, не врахував рекомендації щодо:

- проведення якісної інвентаризації комунального майна, в т. ч. переданого на відповідальне зберігання сільським мешканцям Київської та Житомирської областей;

- вжиття заходів щодо подальшої реалізації транспорту (сільськогосподарської техніки), який не використовується в господарській діяльності підприємства.

7. В зв'язку з позицією керівництва КП «КМБТІ» не враховано рекомендацію щодо виконання ч.4 п.2 протокольного доручення Департаменту комунальної власності від 03.03.2017 №11-30 в частині оцифрування наявного на підприємстві архіву технічної та іншої документації в рамках виконання затвердженої Київською міською цільовою програми «Управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва на 2016-2018 роки».

- в організації транспортної інфраструктури:

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

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

9. КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Подільського району м. Києва» із суб'єктивних причин ігнорується проведення нарахування та стягнення земельного податку з орендарів нежитлових приміщень.

- у сфері закупівель:

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

Відповідно до розділу IV глави 6 Стандартів внутрішнього аудиту також інформуємо про результати забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту в Департаменті, зокрема:

1. В Департаменті складено та затверджено Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту, заходи якої виконуються.

2. В рамках запланованих заходів працівники Департаменту займаються самонавчанням та проходять відповідні навчання і тренінги.

Так, працівники Департаменту протягом 2017 року регулярно підвищували свою кваліфікацію та брали участь у:

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

- тренінгу для тренерів у сфері закупівель Центру Вдосконалення закупівель Київської школи Економіки (12 людино-днів);
- практичному семінарі «Підготовка та проведення публічного виступу» (1 людино-день);
- семінарі «Техніки планування і постановки цілей» (1 людино-день);
- практичному семінарі «Впровадження системи внутрішнього контролю з метою управління корупційними ризиками», «Впровадження системи внутрішнього контролю в державному секторі: вимоги та кращі практики» (15 людино-днів);
- короткостроковому навчальному курсі «Технічна підтримка впровадження електронних торгів в системі «Prozorro» (0,5 людино-днів);
- професійному навчанні за програмою «Діловодство та ділове мовлення» (5 людино-днів);
- м. Вашингтон за навчальною програмою «Державна аудиторська служба: інструменти ефективного внутрішнього контролю і системи аудиту бюджетних установ» (14 людино-днів);
- програмі професіоналізації закупівель, організованою Київською школою економіки (43 людино-дні);
- курсі «Публічні закупівлі», наданому платформою масових відкритих онлайн-курсів Prometheus (1 людино-день);
- семінарі «Сталі державні закупівлі: принципи, методи та досвід впровадження в Україні та світі» (3 людино-дні);
- короткостроковому семінарі «Сенсибілізація до корупційних ризиків» (8 людино-днів);
- короткостроковому семінарі «Внутрішній контроль, питання боротьби з корупцією та шахрайством (4 людино-дні);
- тематичному короткостроковому семінарі «Європейська інтеграція в умовах реалізації Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом» (1 людино-день);
- професійній програмі підвищення кваліфікації державних службовців (10 людино-днів);
- тренінгу з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в рамках двостороннього співробітництва між Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди (50 людино-днів);
- тренінгу з IT аудиту в рамках двостороннього співробітництва між Міністерством фінансів України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди (3 людино-дні);
- семінарі «Організація правової роботи юридичних служб» (1 людино-день);
- семінарі «Організація контролю та виконавської дисципліни в органах державної влади» (1 людино-день);
- семінарі «Організація роботи служб управління персоналом» (3 людино-дні);

- навчальному курсі «Стипендіальна програма «Муніципальні фінанси: Стандарти ЄС досвід Словаччини» (18 людино-днів);
- короткостроковому навчальному курсі з мовної підготовки (англійська мова) (640 людино-днів).

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

3. В Департаменті здійснюється моніторинг діяльності з внутрішнього аудиту, який проводиться керівництвом Департаменту, та періодичний аналіз діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, що проводиться працівниками Департаменту, які володіють практичними знаннями у сфері внутрішнього аудиту, а також шляхом самооцінки.

4. За результатами вжитих заходів, відповідно до передбаченої програмою методології, директором здійснюється внутрішнє оцінювання діяльності Департаменту, в частині оцінки:

- внутрішньої нормативно-правової бази, що регламентує діяльність Департаменту;
- системи планування роботи Департаменту;
- організаційних та функціональних аспектів проведення внутрішніх аудитів;
- результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів.

Так, проведеним внутрішнім оцінюванням діяльності Департаменту за 2017 рік встановлено, що якість роботи з організації та проведення внутрішніх аудитів забезпечено на достатньо високому рівні, що є наслідком виявлення значної кількості аудиторських знахідок.

Також, зауважимо, що система організації та функціонування внутрішніх аудитів потребує окремих вдосконалень, які враховані при підготовці Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2018 рік.

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у 2017 році станом на 31.12.2017 на 22 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2017 році аудитів на 21 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

О. Колтик

Результати аудитів, завершених у 2017 році станом на 31.12.2017															
№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Наливо рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про припинення до відповідальності	Поінформовано правохозяйств органі (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п.п)
										У суму порушень	Повержено втраг				
1	Департамент транспортної інфраструктури	Оцінка діяльності Департаменту транспортної інфраструктури щодо затвердження схем організації дорожнього руху паркувальних майданчиків, закріплених за КП "Київтранспарксервіс".	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 21.12.2016 №43082	від 17.01.2017 №070-5-07/1	-	-	6	В ході аудиту встановлено, що організація та провадження діяльності із забезпечення погодження схем ОДР між Департаментом і КП «Київтранспарксервіс» є неузгодженою і низькоєфективною, внаслідок неналежної організації та контролю процесу з боку Департаменту та неякісної роботи з боку КП «Київтранспарксервіс».	3	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
2	Київський університет імені Бориса Грінченка	Оцінка діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирної (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.	Позаплановий, доручення заступника голови КМДА Кличка В. В. від 09.09.2016 №29211	від 27.01.2017 №070-5-07/2	285,4	-	4	285,4 тис грн - завищення обсягів та вартості наданих ремонтних послуг в проектах актів форми №КБ-2в підрядними організаціями (ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Андрос – Інжиніринг», ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління», ТОВ «СІПІ ЕНЕРДЖІ», ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД»).	4	285,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
3	Комунальне підприємство "Київтранспарксервіс"	Оцінка правомірності розірвання КП "Київтранспарксервіс" договору з ФОП Іванюк І. А. ДНП-2016-10/06 на право експлуатації фіксованих місць паркування.	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 21.12.2016 №43082	від 31.01.2017 №070-5-07/3	75,4	75,4	7	75,3 тис грн - недоотримано доходів підприємством та бюджетом м. Києва від експлуатації фіксованих місць паркування транспортних засобів.	5	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
4	Департамент комунальної власності м. Києва (КП "Житлоінвестбуд УКБ)	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час прийняття до комунальної власності водопровідної мережі житлового будинку по проспекту Космонавта Комарова, 1 (будівельна адреса: вул. М. Донця, 2А) у Солом'янському районі м. Києва до комунальної власності територіальної громади м. Києва, на кошторисну вартість якої КП "Житлоінвестбуд-УКБ", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 02.02.2017 №070-5-07/4	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	79,6	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

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

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

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

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

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано проважних органів (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Почерезаємо втрат				
17	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Дніпровська рив'єра")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності м. Києва робіт з капітального ремонту двох первинних відстійників №№21,23 на Бортницькій станції аерації, на кошторисну вартість яких ТОВ "Дніпровська рив'єра", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи на I півріччя 2017 року	від 13.04.2017 №070-5-13/17	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості двох первинних відстійників №21, 23 на Бортницькій станції аерації, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	457,087	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
18	Комунальне підприємство "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва"	Оцінка діяльності КП "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва", як замовника під час виконання контрактів, укладених з ПАТ "Мостобуд" від 23.04.2004 №26 від 21.12.2004 №21-12 на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, відповідності розрахунків з ПАТ "Мостобуд", відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності.	Позаплановий, звернення прокуратури м. Києва від 29.04.2016 №04/2/5-117в, ГУ Національної поліції у місті Києві від 10.05.2016 №8202/125/23/3-2016	від 14.04.2017 №070-5-13/18	129482,9	16835,6	8	109 041,9 тис. грн – незабезпечення замовником будівництва належного контролю за спрямуванням, звітуванням та вчасним відпрацюванням коштів (авансових платежів), які надавались замовнику на придбання металокожструкцій та матеріалів для об'єкту будівництва та відповідних заходів з їх повернення, що призвело до відволікання бюджетних коштів на користь замовника та створено ризик втрат; 558,8 тис. грн - зайве витрачання бюджетних коштів, внаслідок завищення вартості металокожструкцій прогнозових будов Лівоповоротного з'їзду.	5	404,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)
19	Комунальне підприємство "Київблагаустрій"	Оцінка діяльності Комунального підприємства "Київблагаустрій" щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладання договорів.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 14.04.2017 №070-5-13/19	4086,9	330,4	14	166,8 тис. грн - не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договорів та здійснено закупівлі за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання комунальних коштів; 82,3 тис. грн - зайве витрачання коштів, внаслідок безпідставної зміни замовником ціни у договорі більш ніж на 10%; 81,1 тис. грн - зайве витрачання коштів, внаслідок подвійної сплати за демонтажні роботи.	5	81,2	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притримання до відповідальності	Поінформовано проважних органів (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Повержено втрат				
20	Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА	Оцінка діяльності управління будівництва та архітектури Голосіївської районної у м. Києві державної адміністрації, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час проведення капітального ремонту КДЮСШ №15 по вул. Ягідна, 2 у 2016 році.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 19.04.2017 №070-5-13/20	283,4	283,4	5	277,7 тис. грн - завищення вартості виконаних будівельних робіт підрядною організацією ТОВ "БК "Новітні технології".	1	277,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
21	Святошинський будинок інтернат	Оцінка діяльності Святошинського дитячого будинку-інтернату, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання капітального ремонту в Святошинському будинку-інтернаті на вул. М. Котельникова, 51	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 21.04.2017 №070-5-13/21	106,9	106,9	4	106,9 тис. грн - завищення вартості виконаних будівельних робіт підрядною організацією ТОВ "Будіндастріс".	1	106,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
22	КП "ГІОЦ"	Оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів тощо, а також виявлення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань підприємства.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 25.04.2017 №070-5-13/22	8994,2	4813,2	12	3866,5 тис. грн - втрата можливості отримання додаткового доходу від користування банком вільними залишками коштів на розподільчих транзитних рахунках КП ГІОЦ, внаслідок неефективних управлінських рішень щодо співпраці з обслуговуючим банком ПАТ КБ «Хрещатик» протягом 2014-2015 років та I кварталу 2016 року; 840,0 тис. грн - виплата премій керівникам КП "ГІОЦ" з порушенням вимог колективного договору; 59,7 тис. грн - втрата доходів, внаслідок прийняття управлінських рішень стосовно зміни в 2016 році партнера та розірвання договорів про доставку рекламної інформації.	12	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
23	Комунальна корпорація "Київавтодор"	Оцінка діяльності комунальної корпорації "Київавтодор", як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: "Капітальний ремонт дорожнього одягу Кільцевої дороги".	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 07.10.2016 №33078	від 26.04.2017 №070-5-13/23	138,7	138,7	3	138,7 тис. грн - завищення вартості проектно-вишукувальних робіт підрядною організацією ТОВ "Проектне бюро "Київпроект".	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис. грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано проважних органів (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Повержено втрат				
24	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "МПГ-91")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, поведур, контрактів по зарахуванню в комунальну власність міста Києва позамайданчикових каналізаційних та водопровідних мереж об'єкту "Будівництво магазину промислових товарів по вул. Малишка, 39 А у Дніпровському районі м. Києва", за рахунок кошторисної вартості яких ТОВ "Міг-91", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 15.05.2017 №070-5-13/25	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	1702,2	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
25	Київський університет імені Бориса Грінченка	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 25.05.2017 №070-5-13/26	12722,6	58,7	8	34,4 тис. грн - неефективне використання коштів під час закупівлі відео-ресстраторів та систем відеоспостереження по завищеним цінам; 24,2 тис. грн - неефективне використання коштів під час закупівлі сушилок для рук по завищеним цінам.	7	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
26	Комунальне підприємство "Київжитлоспецексплуатація"	Оцінка діяльності КП "Київжитлоспецексплуатація" та районних в місті Києві державних адміністрацій щодо дотримання вимог розпорядження КМДА від 07.05.2012 №725, що впливає на обсяги надходжень доходів від оренди майна до бюджету м. Києва.	Плановий, план роботи на I півріччя 2017 року	від 25.05.2017 №070-5-13/27	18388,3	18388,3	10	3871,8 тис. грн -бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Шевченківською РДА розпорядження КМДА від 07.05.2012 №725 (далі - розпорядження); 2351,4 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Дніпровською РДА розпорядження; 2247,1 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Дарницькою РДА розпорядження; 1962,7 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Печерською РДА розпорядження; 1857,9 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Подільською РДА розпорядження; 1724,1 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Святошинською РДА розпорядження; 1317,5 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Голосівською РДА розпорядження; 239,49 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Деснянською РДА розпорядження; 814,9 тис. грн - бюджетом міста Києва недоотримано доходів від оренди комунального майна, в результаті невиконання Солом'янською РДА розпорядження.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано проважних органів (так/ні)	Крімале провадження (так/ні, н/в)
										Усунуто порушень	Повержено втрат				
27	Управління містобудування Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківського району м. Києва, як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів №61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39.	Плановий, план роботи на ІІ півріччя 2016 року	від 25.05.2017 №070-5-13/28	1584,3	95,9	6	93,9 тис. грн - завищення вартості ремонтно-будівельних робіт підрядною організацією ТОВ "Лекс"; 1,9 тис. грн - завищення видатків на утримання служби замовника.	3	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
28	КП "Київський метрополітен"	Оцінка діяльності КП "Київський метрополітен" щодо дотримання вимог законодавства під час укладення договору фінансового лізингу з ТОВ "Укррослізинг" від 16.07.2009 №16-Упр-09 та додаткових угод до нього, стану виконання та проведення розрахунків за договором, відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності тощо	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 24.03.2017 №10195, звернення прокуратури міста Києва від 20.03.2017 №04/2/4/1-239-16	від 02.06.2017 №070-5-13/29	105771,1	105771,1	-	105771,1 тис. грн - втрати, внаслідок укладення договору з ТОВ "Укррослізинг" з порушенням законодавства з питань закупівель.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
29	Комунальне підприємство Київської міської ради «Київське міське бюро технічної інвентаризації»	Оцінка діяльності підприємства щодо ефективності організації системи внутрішнього контролю, у тому числі законності проведення фінансових операцій, достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів тощо, а також виявлення ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 28.02.2017 №6715	від 27.06.2017 №070-5-13/30	11418,0	2242,5	16	8 693,1 тис. грн – всі закупівлі на вказану суму проводились без застосування системи «PROZORRO» або іншого конкурсного механізму, чим порушені вимоги розпорядження КМУ від 20.05.2015 № 501-р «Про реалізацію пілотного проекту щодо процедури електронних закупівель товарів», рішення КМР від 23.07.2015 № 764/1628 «Про затвердження Положення про впровадження в експлуатацію в місті Києві пілотного проекту «Система електронних закупівель» тощо; 700,8 тис. грн - безпідставно завищено витрати КП БТІ, внаслідок неефективних управлінських рішень КП БТІ в 2015-2016 роках внаслідок узгодженої поведінки з менеджментом ТОВ «БТІ Комплекс»; 272,2 тис. грн - в листопаді-грудні 2016 року при відсутності технічного завдання і економічного обґрунтування, без дотримання необхідних конкурсних процедур, укладено та оплачено договори з ТОВ «Центр економічного забезпечення та охоронно-детективної діяльності «Орлан» щодо придбання системи управління контролем доступом, умови яких мають ознаки шахрайства; 237,9 тис. грн - незаконне використання автотранспортних засобів; 202,3 тис. грн - завищення вартості та обсягів виконаних робіт з поточного ремонту внутрішніх приміщень в будівлі КП БТІ; 107,1 тис. грн - втрати, внаслідок неефективних управлінських рішень та відсутності контролю з боку керівництва КП БТІ в частині витрачання коштів підприємства на роботи з технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів, які проводились сторонніми організаціями.	11	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

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

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

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

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

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

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

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис. грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притримання до відповідальності	Поінформовано правозахоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Почерезаємо втрат				
49	КП "Київбудреконструкція"	Оцінка діяльності КП "Київбудреконструкція" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківській, 53 у Подільському районі м. Києва та під час виконання робіт з будівництва споруд артезіанського водопостачання житлового масиву Осокорки Північні та водорвідної магістралі по просп. Григоренка у Дарницькому районі м. Києва (1 черга).	Плановий, план роботи Департаменту на I півріччя 2017 року	від 21.09.2017 №070-5-13/50	10978,9	98,0	7	94,5 тис. грн - завищення вартості виконаних будівельних робіт у ТОВ "Барда Спецбуд Монтаж"; 1,9 тис. грн - завищення видатків на утримання служби замовника; 1,5 тис. грн - встановлено завищення вартості проектно-вишукувальних робіт у ПрАТ "Проектний інститут "УКРСПЕЦТУНЕЛЬПРОЕКТ".	2	98,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
50	Департамент промисловості та розвитку підприємства	Оцінка діяльності Департаменту промисловості та розвитку підприємства виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та підпорядкованих йому підприємств, що пов'язана з функціонуванням системи внутрішнього контролю, ступенем виконання і досягнення цілей, в т.ч. визначених у стратегічних та річних планах, ефективністю планування і виконання бюджетних програм, а також ризиками, які негативно впливають на виконання функцій, завдань тощо.	Позаплановий, окреме доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 13.03.2017 №8372	від 24.10.2017 №070-5-13/51	48346,0	32249,1	94	5455,0 тис. грн - не проведення претензійно-позовної роботи, допущення втрати боржника в зобов'язанні, призвело до втрат бюджету м. Києва; 1155,0 тис. грн - недоотримання ДНВП "Захід" доходів від оренди майна, внаслідок незабезпечення належного укладання договорів оренди; 1090,0 тис. грн - КП "Житній ринок" не перераховано до міського бюджету частини надходжень від оренди майна (50%); 1157,8 тис. грн - облік безнадійної дебіторської заборгованості за якою строк позовної давності минув та є певненість про неповернення її боржником, що призвело до втрати активів (дебіторської заборгованості) КП "Житній ринок"; 627,16 тис. грн - КП "Печерськсервіс" не здійснюється належний контроль за використанням майна, переданого в оренду призвели до значного недоотримання доходів від оренди майна; 511,3 тис. грн - відсутність належного контролю на КП "Київський іподром" за відшкодуванням дебіторської заборгованості призвело до втрати грошових коштів підприємством; 407,1 тис. грн - недоотримання бюджетом м. Києва доходів від орендної плати, внаслідок неформального оренди землі впродовж 2015-2017 років КП "Київський іподром"; 251,8 тис. грн - недоотримання КП "Київський іподром надходжень від оренди.	39	338,9	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	звільнено заступника директора з господарсько-виробничих питань КП "Київський іподром" та директора комунального підприємства "Печерськсервіс"	ні	ні
51	КП "Солом'янка-сервіс"	Оцінка діяльності КП "Солом'янка-сервіс" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектору Батиевої гори у Солом'янському районі м. Києва.	Плановий, план роботи Департаменту на I півріччя 2017 року	від 25.10.2017 №070-5-13/52	622,5	622,5	7	438,8 тис. грн - завищення вартості виконаних робіт у ТОВ "Будгарант"; 174,7 тис. грн - завищення вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт у ПАТ "Укрводпроект"; 8,9 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника.	7	622,5	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис. грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притримання до відповідальності	Поінформовано правозахоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Повержено витрат				
52	ДЮОШ "Атлет"	Оцінка діяльності Централізованої бухгалтерії та ДЮОШ "Атлет" як служби 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 у 2015-2017 роках.	Плановий, план роботи Департаменту на II півріччя 2017 року	від 25.10.2017 №070-5-13/53	728,4	728,4	5	675,0 тис. грн - зайво перераховано підрядній організації ТОВ "ДИО-СПОРТ" кошти міського бюджету, що призвело до фінансових втрат; 53,3 тис. грн - зайво перераховано підрядній організації ТОВ "Альфа-Стек" кошти міського бюджету, що призвело до фінансових втрат.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
53	КП "Керуюча компанія Дніпровського р-ну м. Києва"	Оцінка діяльності КП "Керуюча компанія Дніпровського р-ну 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.	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 22.11.2016 №38580.	від 25.10.2017 №070-5-13/54	1387,9	1387,9	5	1307,9 тис. грн - завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт у ТОВ "Аксіон ЛТД"; 80,0 тис. грн - завищення вартості робіт з коригування проектно-кошторисної документації у ТОВ НВО "Київбудіндустрія".	4	411,3	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так (2)
54	КП "Київський метрополітен"	Оцінка 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.	Плановий, план роботи Департаменту на II півріччя 2016 року	від 27.10.2017 №070-5-13/55	443,1	443,1	7	443,1 тис. грн - встановлено завищення ПАТ "Київметробуд" обсягів і вартості виконаних робіт.	5	425,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правозахоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попережено втрат				
55	Департамент транспортної інфраструктури	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю процесу "Проведення конкурсу з перевезення пасажирів на автобусних маршрутах загального користування".	Плановий, план роботи Департаменту на II півріччя 2017 року	від 06.11.2017 №070-5-13/56	-	-	7	В ході аудиту виявлено наступні недоліки: 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; відсутній прозорий та системний підхід: - до вибору представників громадських організацій при формуванні складу конкурсного комітету та 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 свідцтва 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.	5	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
56	Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю процесу "Оформлення контрольних карток на порушення благоустрою".	Плановий, план роботи Департаменту на II півріччя 2017 року	від 10.11.2017 №070-5-13/57	-	-	14	В ході аудиту виявлено ряд суттєвих недоліків щодо організації та контролю з боку Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища у сфері контролю за порушенням та відновленням благоустрою у м. Києві шляхом оформлення контрольних карток.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис. грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правозахоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Повержено витрат				
57	Управління житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка 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. Аскольдів, 5 у Печерському районі м. Києва, з капітального ремонту і утеплення фасаду ДНЗ №298, бульв. Дружби Народів, 29-А у Печерському районі м. Києва.	Позаплановий, пункт 4.5 Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 №151/151	від 28.11.2017 №070-5-13/58	100,0	100,0	5	98,7 тис. грн - внаслідок допущеного завищення вартості виконаних робіт управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА зайво перераховано підряднику ФОП Недашківському М.С. коштів міського бюджету; 1,2 тис. грн - завищення видатків на технічний нагляд, спричинене завищенням вартості виконаних робіт.	4	100,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
58	Управління житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності установи щодо ефективного використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів щодо ремонтно-будівельних робіт.	Позаплановий, окреме доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 06.09.2017 №31300	від 29.11.2017 №070-5-13/59	3541,4	3413,1	14	2 332,3 тис. грн - Управлінням укладено договори про закупівлю ремонтно будівельних робіт з порушенням термінів, визначених ч.2 ст.32 ЗУ "Про публічні закупівлі", що призвело до їх нікчемності та допущено незаконне витрачання бюджетних коштів, узв'язку із здійсненням авансових платежів по зазначеним договорам (в т. ч. по об'єктам: "Благоустрій території парку "Аскольдова могила" за дог. від 13.09.2017 №199, укладеного з ТОВ "Кумсервіс" - 838,3 тис. грн, та "Капітальний ремонт (відновлення) ДНЗ за адресою вул. А. Барбюса, 5 за дог. від 11.09.2017 №189, з ТОВ ""КБ-КІЇВ-М-БУД" - 1494,0 тис. грн); 721,3 тис. грн - внаслідок внесення підрядними організаціями завищених даних вартості та обсягів робіт та взяття їх до обліку та сплати Управлінням призвело до фінансових втрат, а саме: ТОВ "33 ГЛОБАЛ" - 681,6 тис грн, в т. ч. - завищення вартості виконаних робіт по об'єкту "Капітальний ремонт приміщень школи І-ІІІ ст. №5 по вул. Тимірязєвська, 36 - 564,7 тис. грн. (з яких роботи не передбачені проектно-кошторисною документацією, дефектними актами та договором на суму 381,0 тис. грн), внаслідок незаконного нарахування ПДВ - 113,9 тис. грн; ТОВ "КБ-КІЇВ-М-БУД" - 42,7 тис. грн - по об'єкту "Капітальний ремонт фасаду ДНЗ №458 по вул. Бастіонна, 16-а; 359,5 тис. грн - невияття заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору, в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, призвело до недоотримання коштів бюджетом м. Києва.	9	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис. грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притримання до відповідальності	Поінформовано проважних органів (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Почерезаємо втрат				
59	Комунальне підприємство "Київбудреконструкція"	Оцінка діяльності КП "Київбудреконструкція" як замовника щодо виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень ЗНЗ № 46 по вул. Миколи Василенка 10 та ЗНЗ №229 по вул. Виборзькій 57 за 2016-2017 роки	Позаплановий, звернення Київської місцевої прокуратури №9 від 12.07.2017 №6276-16	від 14.12.2017 №070-5-13/60	154,9	154,9	4	153,3 тис. грн - завищення обсягів та вартості виконаних будівельних робіт підрядною організацією ТОВ "БК Альтаір"; 3,6 тис. грн - зайве утримання видатків на службу замовника.	-	128,6	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
60	Департамент комунальної власності м. Києва	Оцінка діяльності установи щодо ефективності проведення процесу приватизації комунального майна, а також функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, ефективності планування і виконання бюджетних програм та ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань установи	Позаплановий, окреме доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 14.07.2017 №25002	від 15.12.2017 №070-5-13/61	-	-	13	Результати аудиту засвідчили, що 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 вразливі процедури в частині недостатності якісного контролю, (особливо зовнішнього зі сторони громадськості), що ймовірно створює потенційні ризики домовленостей 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 організаторами аукціонів; конфліктних ситуацій та судових позовів.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
61	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Житло-Буд")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва мережі каналізації по Тверському тупику від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Будівництво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої ТОВ «Житло-Буд», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи Департаменту на II півріччя 2017 року	від 18.12.2017 №070-5-13/62	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	584,9	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Пістава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втраг				
62	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "БФ "Альфа-сервіс")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності міста Києва теплової мережі від ТК-103 до об'єкту «Будівництво житлового комплексу з вбудовано-прибудованими приміщеннями обслуговування та паркінгами на розі вулиць Пулюя та Ернста у Солом'янському районі м. Києва», на кошторисну вартість якої товариство з обмеженою відповідальністю «Будівельна фірма «Альфа-Сервіс», керуючись частиною 5 статті 30 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності», претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи Департаменту на II півріччя 2017 року	від 18.12.2017 №070-5-13/63	273,3	-	2	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	2	-	327,97	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
63	Комунальне підприємство «Позняки - Інвест - УКБ Дарницького району м. Києва»	Оцінка 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 гідровузла, м-н Бортничі, вул. Дяченка у Дарницькому районі м. Києва.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 08.12.2016 №40905	від 19.12.2017 №070-5-13/64	9080,0	-	2	9079,977 тис. грн - заниження в обліку вартості незавершеного будівництва на розрахункову суму, формування неповної, неправдивої інформації про фінансовий стан, результати діяльності за 2016 рік; 39309,4 тис. грн - сума неохоплена контролем у зв'язку з ненаданням замовником до аудиту документів, які були вилучені правоохоронними органами.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	так (2)
64	Комунальне підприємство «Позняки - Інвест - УКБ Дарницького району м. Києва»	Оцінка 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 дощової каналізації на вул. Леніна, вул. Промислова, м-н Бортничі; поліпшення водовідведення приватного сектору в мікрорайоні Червоний хутір, діл. 9; будівництва центру первинної медико-санітарної допомоги на вул. Вишняківській, 15, ж/м Осокорки, 11 м-н, діл. 4.	Плановий, план роботи Департаменту на II півріччя 2016 року	від 19.12.2017 №070-5-13/65	20944,2	608,9	7	608,8 тис. грн - завищення вартості проектно-вишукувальних робіт ТОВ «Київбуд Холдінг»; 20335,3 тис. грн - сума неохоплена контролем у зв'язку з ненаданням замовником до аудиту документів, які були вилучені правоохоронними органами.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Інформовано правозахоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попережено втрат				
65	Київський міський пологовий будинок №5	Оцінка діяльності Установи щодо законності та достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та інше, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення стану фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію ризиків та інше.	Плановий, план роботи Департаменту на II півріччя 2017 року	від 29.12.2017 №070-5-13/66	149,8	19,7	14	4,0 тис. грн - зайве нарахування заробітної плати та доплати за вислугу років; 3,2 тис. грн. - не забезпечено здійснення належного контролю за обліком товарно - матеріальних цінностей, що призвело до виникнення лишків медикаментів та перев'язувальних матеріалів; 2,5 тис. грн - зайво нараховано та перераховано ЄСВ на заробітну плату, виплачену за рахунок коштів спеціального фонду бюджету, що призвело до зайвих витрат; 1,3 тис. грн. - неповні нарахування для оплати експлуатаційних витрат по договорам оренди, укладеним з ТОВ «НДІ Життя».	12	126,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
Всього:					417973,2	210158,9	409		227	5169,092	24502,6		3	21	21

№ 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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
9	Управління капітального будівництва Київської 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, Відділу капітального будівництва та реконструкції в. о. Подільської РДА щодо вжиття заходів з передачі проектно-вишукувальної документації для будівництва, експлуатації та обслуговування житлового будинку; 153,4 тис. грн - неефективне та нерезультативне витрачання коштів бюджету міста Києва, внаслідок невжиття заходів з впорядкування проектної документації із землеустрою.	1. Своєчасно подавати на розгляд відповідному структурному підрозділу Київської міської державної адміністрації обгрунтовані 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 вулиць 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 «НДІРоМ» Галенко О.М. призвело до нормативного не врегулювання нарахування тій премії і надбавки за високої досягнення у праці. В результаті нерегулярності фінансування та недостатнього отримання власних доходів від господарської діяльності Інститутом не здійснено своєчасне відрахування частки чистого прибутку у розмірі 50%, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва доходів у сумі 511,0 тис. грн та порушення вимог п.3.1 додатку ІІ «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 облікову політику) не містить передбачені законодавством методи та порядки застосування основних ключових засад обліку, в тому числі таких, як обчислення резерву сумнівних боргів, забезпечення майбутніх витрат і платежів, обліку 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 «НДІРоМ» прийнято управлінські рішення щодо збільшення штатної чисельності працівників Інституту, що призвело до збільшення потреби у бюджетних коштах на виплату заробітної 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 призвело до непропорційно 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.13.16 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва та господарським 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».	Вжити заходи щодо дотримання законодавства з нарахування заробітної 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 відповідності до вимог законодавства шляхом розробки та затвердження нового наказу. Вжити заходи щодо посилення контролю використання 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 відповідним 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.	Так	-	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.
					Частково	-	
					Так	-	-
					Так	-	-
					Так	-	-
					Так	-	-
					Так	-	-
					Так	-	-
					Так	-	-
					Частково	-	За інформацією Підприємства, КП по утриманню зеленого господарства Сотомьянського району відмовляється від передачі технічної документації.
			В результаті невжиття ефективних заходів щодо налагодження та введення в експлуатацію пожежо-охороної сигналізації і вентиляційної системи нежитлового будинку порушено вимоги п.п. 6.2, 7.3.9 Положення про КНДУ «НДІРоМ», в частині забезпечення належних умов праці та пожежної безпеки.	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 нагадування охорон-пожежної сигналізації, вентиляційної системи, трансформаторної підстанції.	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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
11	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Стіль-Блюз")	від 16.03.2017 №070-5-13/11	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості зовнішніх інженерних мереж, які передані у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості на загальну суму 2154,215 тис. гривень.	1. Департаменту економіки та інвестицій звернення ТОВ "Стіль-Блюз" щодо зарахування установки знезараження води на насосній станції "Микільська Боршагівка", 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 установи знезараження води ТОВ "Стіль-Блюз" та Акту прийняття-передачі основних засобів з урахування результатів аудиту в частині вартості передачі установки знезараження води на насосній станції "Микільська Боршагівка". 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 кошторисної вартості майна (інженерні мережі або об'єкти інженерної інфраструктури), з метою уникнення недоотримання до бюджету міста Києва коштів на суму завищеної кошторисної вартості майна, або неправомірного зарахування майна в рахунок зменшення розміру пайової участі, завищення в об'єкті 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 кошторисом (акти форма №КБ-2а, №КБ-3) по кожному об'єкту передачі.	Так Так Так	Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 2154,215 тис. грн.	-
12	КП "Поїзд-Нерухомість"	від 16.03.2017 №070-5-13/12	Запроваджено закриття, непрозору та неефективну схему залучення фізичних осіб-підприємців до проведення ярмаркових заходів, внаслідок чого недоотримано грошові кошти розрахунково в сумі 5480,9 тис. грн. Недотримання умов реструктуризації боргу по сплаті 50% надходжень від орендної плати.	Організацію та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків здійснювати Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання Забезпечити щомісячне мінімальне зменшення заборгованості перед бюджетом м. Києва по перерахуванню частини орендної плати в розмірі 10%.	Так Частково	За вересень-грудень 2017 року збільшено дохід підприємства на 1,5 млн. грн. За 2017 рік сплачено частину боргу в сумі 667,0 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 підприємними організаціями 376,2 тис. грн, що призвело до втрат фінансових ресурсів (ТОВ "Будівельна компанія - Альтеєвіс" - 156,6 тис. грн, ТОВ "КАСКАД-СД" - 72,5 тис. грн, ТОВ "РІТЕЙЛ ПІЛОС ЛТД" - 86,1 тис. грн, ТОВ "ЕТАЛІОН ЛТД" - 35,2 тис. грн, ТОВ "ЕВРІПСК" - 17,9 тис. грн); 7,7 тис. грн - завищення витратів на утримання служби 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 служби замовника – 7,773 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 проектно-іншувальних 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 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, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Так Так Так Ні	376,230 тис. грн - - -	-
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 машини але без складання реєстрів про щоденне фактичне використання пального. 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 втрат 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 викрадений 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, призводить 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 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. Внутрішній нормативний документ з організації та порядку ведення бухгалтерського обліку КП «Спортивний комплекс» (Наказ про облікову політику) не містить передбачених законодавством методи та порядки застосування основних ключових засад обліку, в тому числі таких, як обліку фінансових витрат, змінних і постійних загальногосподарських 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 колективного договору КП «Спортивний комплекс» в частині визначення розмірів додаткових виплат у відповідності до Галузевої угоди Забезпечити документальне відображення фактичного використання пального за день, в т.ч. відображення мото-годин льодового комбайну. Забезпечити перерахування коштів до бюджету міста Києва від реалізації металобрухту, отриманого в результаті ліквідації комунального майна. Вжити заходи щодо приведення 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. Внести зміни до облікової політики Підприємства в частині передбачення основних методів і порядків (передбачених законодавством) та розробити графік документообігу.	Так Так Так Так	- - 2,4 тис. грн. -	Не поінформували про причини неврахування рекомендацій. - - -
			Відображення протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 у фінансовій бухгалтерській звітності (форма «Баланс») та у Статуті підприємства недостовірної 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» від 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	-	У зв'язку з реорганізацією Департаменту освіти і науки, молоді та спорту, нова редакція статуту підприємства буде подана на розгляд сесії КМР після завершення процедури створення окремого структурного підрозділу Департаменту молоді та спорту.

№ 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	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.	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. 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. 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 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'єкту. 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Київського національного музею російського мистецтва за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю 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».	Частково	41,406 тис. грн	Щодо неусунення коштів у сумі 7,4 тис. грн замовник поінформував, що звернувся до Господарського суду м. Києва із позовом до підрайонної організації про стягнення вказаної 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 недостоірне відображення їх показників.	Здійснити виправні бухгалтерські проводки активів, пасивів, доходів, витрат за результатами аудиту, рахунків бухгалтерського обліку. 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). 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 Києва, та господарським товариством, у якому є частка майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30 %», П(С)БО 15 «Доходи» та 16 «Витрати» шляхом внесення змін до облікової політики підприємства та розробки порядку контролю за правильністю формування фінансового плану. Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за здійсненням розрахунків з орендної плати та компенсації комунальних (експлуатаційних) витрат орендарями, повноти відображенням їх в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.	Так	-	-
17	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Дніпровська рив'єра")	від 13.04.2017 №070-5-13/17	Під час підтвердження фактичної копторисної вартості двох первинних відстійників №21, 23 на Бортинській станції аералції, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх копторисної вартості на загальну суму 457,087 тис. гривень.	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ "Дніпровська рив'єра" щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва робіт з капітального ремонту відстійників та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва, 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.	Так	Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 457,087 тис. грн	-
18	КП «Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва»	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. Києві виявлено завищення виконаних робіт (завищення вартості обсягів робіт, вартості матеріалів та металокопструкцій, оренди обладнання, кількості і вартості механізмів тощо) на загальну суму 16 789,656 тис. грн.	Усунути виявлені аудитом фінансових порушень та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень; У подальшому, в договорах з виконання будівельно-монтажних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявлених завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 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 КВ-2в. 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». Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, працівників КП «ДБШТС м. Києва» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.	Частково	-	КП «ДБШТС м. Києва» подано до Господарського суду м. Києва заяву про кредиторські вимоги до боржника на загальну суму 198 351,4 тис. грн (з них сума основного боргу - 181495,16 тис. грн та сума встановлених завищень -16789,66 тис. грн) у справі про банкрутство ПАТ «Мостобуд». Розгляд зазначеної судової справи Господарським судом м. Києва призупинявся за заявою ПАТ "Мостобуд", Київський апеляційний господарський суд постановою від 06.11.2017 відмінив ухвалу про призначення судового розгляду, і справу скерував до господарського суду м. Києва для подальшого розгляду. Рекомендація не підтримана підконтрольним суб'єктом..
			Дослідженням операцій з виконання КП «ДБШТС м. Києва» функцій замовника встановлено завищення потреби у фінансуванні та здійсненні видатків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служб замовника на загальну суму 3 651,271 тис. грн, з них що призвело до фінансових втрат на суму 45,964 тис. грн;	Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за правильністю проведення розрахунків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служб замовника;	Частково	404, 0 тис. грн.	Потребує тривалого часу.
			За умови нез'ясованих залишків дебіторської заборгованості з ПАТ «Мостобуд» у сумі 180 700,341 тис. грн, зважаючи на відмову у задоволенні позовних вимог КП «ДБШТС м. Києва» (по чотирьох судових справах), за умови відсутності в подальшому бюджетного фінансування на будівництво Подільського мостового переходу через р. Дніпро, існує ризик втрат по невідпрацьованим авансовим платежам на загальну суму 109 041,973 тис. грн, в зв'язку із сплином термінів їх відпрацювання;	Провести інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованості по контрагентам, які приймали участь у будівництві Подільського мостового переходу через р. Дніпро. Привести у відповідність наявну дебіторську заборгованість по невідпрацьованим авансам.	Частково	-	КП «ДБШТС м. Києва» подано до Господарського суду м. Києва заяву про кредиторські вимоги до боржника на загальну суму 198 351,4 тис. грн Розгляд зазначеної судової справи Господарським судом м. Києва призупинявся за заявою ПАТ "Мостобуд", Київський апеляційний господарський суд постановою від 06.11.2017 відмінив ухвалу про призначення судового розгляду, і справу скерував до господарського суду м. Києва для подальшого розгляду.
			При порівнянні достовірності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості встановлена невідповідність сум дебіторської заборгованості в обліку КП «ДБШТС м. Києва» та кредиторської заборгованості в обліку ПАТ «Мостобуд».		Так	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводяться аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кієва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
22	Комунальне підприємство «Головний інформаційно-обчислювальний центр»	від 25.04.2017 №070-5-13/22	Наслідком неефективних управлінських рішень щодо співпраці з обслуговуючим банком ПАТ КБ «Хрещатики» протягом 2014-2015 років та 1 кварталу 2016 року є втрата можливості отримання додаткового доходу в сумі 6 187,5 тис. грн. від користування банком вільних залишків коштів на розподільчих транзитних рахунках КП ГГОЦ.	Забезпечити не допущення в майбутньому втрат доходів від безкоштовного користування банківськими установами залишками на розподільчих транзитних рахунках КП ГГОЦ (наприклад, шляхом внесення відповідних умов до протоколів співпраці з банківськими установами, колективного договору або інших розпорядчих документів, регламентуючих стратегію поглитку підприємства щодо використання коштів, отриманих під час господарської діяльності).	Так	-	-
			Скупні фінансові результати комплексу операцій, пов'язаних з провадженням ліцензійного продукту, не тільки не надали очікуваного прибутку, але навпаки на 79,7 тис. грн. перевищували затрати в сумі 3 721,2 тис. грн. над доходами в сумі 3 641,5 тис. гривень. При цьому, додаткові витрати (виплати) в сумі 760,3 тис. грн., пов'язані з ліцензійними операціями, залишилися без відповідного джерела фінансування, та були оплачені за рахунок інших доходів. Поряд з негативним фінансовим результатом співпраці з ТОВ «ІО Сервіс Плюс» створила повну залежність КП ГГОЦ від використання відповідного програмного забезпечення, оскільки його заміна, за висновками експерта, може призвести до втрати сумісності програмного забезпечення та виникнення проблем технічного і організаційно-правового характеру, що створює виключні умови для контрагентів (ТОВ «ІО Сервіс Плюс», ТОВ «ГЕРЦ») та може при відсутності альтернативи призвести до необхідності обов'язкового укладання договорів на невигідних фінансових умовах для КП ГГОЦ в частині відсутності обмеження розміру винагороди ліцензіату згідно з адекватно визначеним критерієм (умовами).	Допомогти до науково-технічної ради КП ГГОЦ незалежних фахівців, наприклад, спеціалістів управління інформаційних систем та захисту інформації апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА).	Так	-	-
			Процеси взаємодії КП ГГОЦ з банківськими установами мають проблеми в частині відсутності єдиних стандартів розподілу 1%, отриманого від сплачених коштів споживачів, внаслідок чого розрахунки з окремими банками не мають для КП ГГОЦ економічної вигоди (наприклад, АБ «Ощадбанк» отримує всі доходи з 1%). Причиною даної ситуації є відсутність досконалого обґрунтування розрахунку вартості послуг КП ГГОЦ, в якій враховані тільки відшкодування відповідних витрат в процесі програмного забезпечення обліку операцій без необхідності отримання рентабельності для подальшого розвитку.	Внести зміни в угоду з ТОВ «ІО Сервіс Плюс» в частині застосування вигідних для КП ГГОЦ фінансових умов щодо обмеження розміру винагороди ліцензіату згідно з адекватно визначеним критерієм (умовами).	Так	-	-
			Процеси взаємодії КП ГГОЦ з банківськими установами мають проблеми в частині відсутності єдиних стандартів розподілу 1%, отриманого від сплачених коштів споживачів, внаслідок чого розрахунки з окремими банками не мають для КП ГГОЦ економічної вигоди (наприклад, АБ «Ощадбанк» отримує всі доходи з 1%). Причиною даної ситуації є відсутність досконалого обґрунтування розрахунку вартості послуг КП ГГОЦ, в якій враховані тільки відшкодування відповідних витрат в процесі програмного забезпечення обліку операцій без необхідності отримання рентабельності для подальшого розвитку.	Удосконалити розрахунок вартості послуг КП ГГОЦ на надання інформаційних послуг банківської (фінансової) установи за кожен проведений платіж по виставленим рахункам на оплату за житлово-комунальні послуги від 03.10.2012 (без ПДВ 0,45 грн.), в якому врахувати рентабельність для подальшого розвитку та повне відшкодування відповідних витрат в процесі програмного забезпечення обліку операцій.	Так	-	-
			Встановлено, що планово-економічною службою не аналізується повнота отримання доходів від операцій по взаємодії з банківськими установами, в зв'язку з відсутністю організації відповідної статистики в частині кількості транзакцій в розрізі банків, термінів проведення передачі (розщеплення) коштів та інші. Крім того, в бухгалтерському та аналітичному обліках транзитних розподільчих рахунків відображається лише кінецьний дохід від складного процесу щодо визначення розміру відшкодування відповідних витрат, внаслідок чого не досягнена мета ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в частині надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємств.	Удосконалити облікову політику в частині ведення аналітичного та статистичного обліку фінансових операцій на транзитних розподільчих рахунках, які проводяться Розрахунковим центром без відображення в бухгалтерському обліку.	Так	-	-
			Управлінські рішення стосовно розірвання договорів про доставку рекламної інформації, укладених в попередні роки, та зміни в 2016 році партнера призвело до втрати в 2016 році доходів розрахунково в сумі 59,7 тис. гривень.	Синхронізувати аналітичний облік банківських операцій на транзитних розподільчих рахунках з бухгалтерським, з метою здійснення вичерпної статистики та проведення аналізу.	Так	-	-
			В 2016 році КП ГГОЦ укладено свідомо економічно недоцільний агентський договір з ТОВ «Альянс Шоушен», метою якого є шляхом посередницьких послуг переведення на рахунок приватного товариства частини доходів КП ГГОЦ в сумі 47,0 тис. грн. від договорів з КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Кієва» щодо впровадження та абонентського обслуговування програмного продукту «ІС: підприємство 8. Управління торговим підприємством для України та Програмний модуль «Побудовний облік доходів та витрат».	На конкурсній основі визначити партнера для виконання послуг конвертації та розповсюдження рекламної продукції, та укласти договір з чіткими визначеннями предмету та вартості відповідно до охоронених показників ефективності.	Так	-	-
			За результатом фінансової діяльності в грудні 2015 року КП ГГОЦ фактично отримаво збиток в сумі 3 264 тис. грн., (за IV квартал зазнав збитків в сумі 596,0 тис. грн.), але відповідні результати приховав шляхом викривлення даних акту №87 від 31.12.2015 (замість 1 611,7 тис. грн. відображено витрати лише в сумі 277,3 тис. грн. без ПДВ), чим порушено вимоги П(С)БО 16 «Витрати».	З метою упередження збиткових та неефективних фінансово-господарських операцій юридичній та економічній службам підприємства розробити механізм попереднього розгляду умов договорів до їх укладання, здійснювати перспективний аналіз впливу умов договорів постачання, обґрунтування виконання попередніх угод та надавати відповідні висновки керівництву.	Так	-	-
			Під час аудиту виявлені порушення ведення бухгалтерського обліку, а саме: - в сумі 52,0 тис. грн. завищено загальний розмір дебіторської заборгованості, внаслідок невідповідності Облікової політики КП «ГГОЦ» вимогам П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість» в частині створення резерву сумнівних боргів; - в сумі 26,0 тис. грн. завищено розміру амортизації Програмного забезпечення Embarcadero RAD Studio XE2 Architekt.312, внаслідок невірної застосування строку корисної експлуатації нематеріального активу після капітального ремонту, чим порушено вимоги П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»; - первісна вартість семи об'єктів основних засобів на загальну суму 2 076,0 тис. грн. по субрахунку 103 «Будинки та споруди» не відповідає справедливій, внаслідок вибіркової переоцінки лише п'яти з дванадцяти об'єктів однієї групи, чим порушено вимоги П(С)БО 7 «Основні засоби».	Унеможливити приховування нарахованих витрат та забезпечити достовірність та своєчасність відображення в бухгалтерському обліку всіх господарських операцій згідно Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (наприклад, шляхом удосконалення версії комп'ютерної програми бухгалтерського обліку з частині повного синхронізування операцій відповідно до зареєстрованих первинних документів у аналітичному та синтетичному обліках).	Так	-	-
			Проведення аналізом визначення посадових складів заступником керівників структурних підрозділів, затверджених штатними розписами, встановлено відсутність єдиних стандартів щодо застосування вимог Додатки №№4, 4а до Колективного договору, а також Колективний договір не містить додаткових умов (виключень), про надання безпроцентної позики відповідно до пункту 3 додатку № 15 «Положення про надання короткострокової безпроцентної позики працівникам КП ГГОЦ.	Усунути порушення ведення бухгалтерського обліку, виявлені під час аудиту в частині завищення вартості незавершених капітальних інвестицій та дебіторської заборгованості, заниження амортизації нематеріального активу, визначення справедливої вартості окремих об'єктів основних засобів, та забезпечення системного внутрішнього контролю дієвих заходів щодо недопущення відповідних порушень у майбутньому (наприклад, шляхом проведення інвентаризації стану бухгалтерських рахунків на дату складання балансу із закріпленням відповідальних посадових осіб).	Так	-	-
Результати аналізу структури доходів та витрат інформаційних послуг КП ГГОЦ засвідчили неефективну організацію взаємодії між Керуючими компаніями району м. Кієва та КК ЦКС, в результаті чого укладаються непрямі договори щодо збору, оброблення, ведення інформації та даних для актуалізації баз даних споживачів житлово-комунальних послуг. Наслідком зазначеного є передача КК ЦКС в повному обсязі доходів КП ГГОЦ, отриманих від Керуючих компаній, адміністрування відповідних послуг має зайві етапи, що призводить до неефективного витрачання часу працівників КП ГГОЦ на виконання недоцільних процесів за умови необхідності прямих договорів між замовниками – Керуючими компаніями та виконавцем – КК ЦКС.	З метою уникнення зауважень при перевірях фіскальних органів щодо відсутності єдиних стандартів в процесі визначенні розміру оплати праці для всіх категорій (посад) працівників, умови Колективного договору необхідно впорядкувати (уніфікувати процес розрахунку) в частині визначення показників (коєфіцієнтів, відсотків та інше) при розрахунках посадових складів та тарифних ставок та доповнень до «Положення про надання короткострокової безпроцентної позики працівникам КП ГГОЦ».	Так	-	-			

23	Комунальна корпорація «Ківавтодор»	від 26.04.2017 №070-5-13/23	Під час аудиту відповідності діяльності комунальної корпорації «Ківавтодор» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт дорожнього одягу Кільцевої дороги» встановлені завищення виконаних робіт у ТОВ «Проектне бюро «Ківавпроєкт» на суму 138,682 тис. грн, чи 14,68% від вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 138,682 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні	-	Поінформували, що до ТОВ "Проектне бюро "Ківавпроєкт" направили вимогу про повернення до бюджету м. Кієва коштів в сумі 138,6 тис. грн.
				2. У подальшому, в договорах з виконання проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	
				3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Ківавтодор» за незабезпечення належного контролю за вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Ні	-	Не надали відповідь про виконання або не виконання рекомендацій.

24	Департамент комунальної власності м. Кієва (ТОВ "МП-91")	від 15.05.2017 №070-5-13/25	Під час підтвердження фактичної копторисної вартості зовнішніх інженерних мереж, які передані у комунальну власність, виявлено завищення їх копторисної вартості на загальну суму 1702,182 тис.гривень.	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Кієва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ "Міг-91" щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Кієва інженерних мереж врахувати результати аудиту в частині підтвердженої копторисної вартості виконаних робіт з перекладання позамайніцикових інженерних мереж водопроводу та побутової каналізації, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Кієва 1702,182 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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
25	Київський університет імені Бориса Грінченка	від 25.05.2017 №070-5-13/26	<p>Здійснено закупівлю товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур державних закупівель</p> <p>Умовами договорів про закупівлю не визначено чітко найменування (номенклатуру, асортимент) товару, що закуповується, а також вимоги до його якості.</p> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час укладання та виконання договорів</p>	<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 оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДКПП з метою недопущення уникнення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур закупівель.</p> <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> <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 дєвних 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 «Київжитлоексплуатація»	25.05.2017 №070-5-13/27	<p>Невиконання районними в місті Києві державними адміністраціями розпорядження Київської міської державної адміністрації від 07.05.2012 №725 щодо передачі неких приміщень в господарське відання КП «Київжитлоексплуатація».</p> <p>Недоотримання доходів бюджетом міста Києва від оренди майна (Деснянська РДА)</p> <p>Неналежне виконання умов договорів оренди в частині страхування майна (Дніпровська РДА)</p> <p>Неналежне виконання умов договорів оренди в частині страхування майна (Печерська РДА)</p> <p>Недоотримання доходів комунальним підприємством району та бюджетом міста Києва від оренди майна (Печерська РДА)</p> <p>Недоотримання доходів бюджетом міста Києва від оренди майна (Святошинська РДА)</p> <p>Неналежне виконання умов договорів оренди в частині страхування майна (Солом'янська РДА)</p> <p>Недоотримання доходів комунальним підприємством району та бюджетом міста Києва від оренди майна (Солом'янська РДА)</p> <p>Неефективне та неналежне використання комунального майна (Солом'янська РДА)</p>	<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 «Київжитлоексплуатація» неких приміщень, визначених у додатку до вказаного розпорядження. Зокрема, станом на 01.03.2017 підлягає передачі 181 нежиле приміщення загальною площею 29382,24 кв.м., які знаходяться у сфері управління 9-ти райдержадміністрацій, 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.). <p>2. Забезпечити вжиття заходів для погашення боргованості перед бюджетом міста Києва, яка рахується у підпорядкованого Деснянській РДА комунального підприємства «Житлорембудсервіс» з відрахування частини надходжень від оренди майна у сумі 1272,54 тис. грн. (станом на 01.03.2017). Зокрема, при сплаті боргованості з відрахування 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 щомісячного мінімального зменшення такої боргованості в розмірі 10%.</p> <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> <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> <p>5. Посилити контроль за своєчасністю здійснення організаційно-правових заходів щодо продовження терміну дії договорів оренди, не допускати 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 продовженням терміну їх дії, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.</p> <p>6. Святошинській РДА спільно з Департаментом житлово-комунальної інфраструктури (КМДА) забезпечити вжиття заходів та визначити шляхи вирішення питання щодо погашення існуючої боргованості перед бюджетом міста Києва, яка рахується у комунального підприємства «Дирекція з управління та обслуговування житлового фонду в Святошинському районі м. Києва» з відрахування частини надходжень від оренди майна у сумі 10730,12 тис. грн. (станом на 01.02.2017). Зокрема, при сплаті боргованості з відрахування 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 щомісячного мінімального зменшення такої боргованості в розмірі 10%.</p> <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> <p>8. Посилити контроль за своєчасністю та належним здійсненням організаційно-правових заходів щодо продовження терміну дії договорів оренди, не допускати 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 продовженням терміну їх дії, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.</p> <p>9. Розглянути питання та вжити належних організаційно-правових заходів щодо переведення приміщень, які відносяться до житлового фонду району та перебувають/перебували в орендному користуванні ПАТ «Державний ощадний банк України» за адресами: вул. Антонова, 8 (72,4 кв.м.) та вул. Солом'янська, 35 (72,7 кв.м.), в статус нежитлових.</p> <p>10. За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в робочому документі, притягнути до відповідальності винних осіб.</p>	Ні	-	Не повідомили про виконання рекомендації
27	Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА	від 25.05.2017 №070-5-13/28	Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 61 з поглибленим вивченням інформаційних технологій на вул. Мельникова, 39 із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» встановлено завищення обсягів коштів міського бюджету на загальну суму 95,937 тис. грн (в т.ч. ТОВ «Лекс» – 93,993 тис. грн, утримання служби замовника – 1,944 тис. грн), що призвело до оціночних фінансових втрат на зазначену суму.	<p>1. В подальшому, при проведенні процедур закупівель товарів, робіт та послуг неухильно дотримуватись вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII.</p> <p>2. Усунути виявлені порушення на загальну суму 95,937 тис. грн (в т.ч. ТОВ «Лекс» – 93,993 тис. грн, утримання служби замовника – 1,944 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>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.</p> <p>4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської РДА за не забезпечення 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 «3'єрджербудекспертиза».</p>	Так	-	Замовник не погоджується з рекомендаціями.

№ 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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
28	КП "Київський метрополітен"	від 02.06.2017 №070-5-13/29	105771,1 тис. грн - втрати, внаслідок укладення договору з ТОВ "Укррослітинг" з порушенням законодавства з питань закупівель.	Рекомендації не надавалися.	-	-	Матеріали передано до прокуратури м. Києва.
29	Комунальне підприємство Київської міської ради «Київське міське боро технічної інвентаризації»	від 27.06.2017 № 070-5-13/30	<p>Результати аудиту ефективності засвідчили наявність ризиків в процесах надання послуг громаді м. Києва, допущених менеджментом КП БТТ через фактичну відсутність системи внутрішнього контролю. 1. За результатами аудиту виявлено, що окремі посадові особи КП БТТ, користуючись можливістю охоронної системи доступу, протягом січня-березня 2017 року систематично в неробочий час (у вихідні дні та у вечірній-нічний час) мали безперешкоджаний доступ до спеціальних приміщень КП БТТ, а також надавали можливість відповідного доступу стороннім нез'ясованим особам.</p> <p>2. Під час аудиту зафіксовано факт проведення в КП БТТ незаконної приватної діяльності з оцінки нерухомості двома сторонніми особами, яким менеджментом КП БТТ безпідставно надано право користуватися приміщенням (кімната №38), майном КП БТТ та власною комп'ютерною технікою, а також без переказу користуватися охоронною системою КП БТТ в частині необрунтованого доступу до спеціальних приміщень, в яких встановлено режим обмеженого доступу.</p> <p>3. В системі документообігу «Метаполіс» здійснено втручання з метою спотворення інформації. А також інші факти, що свідчать про фактичну відсутність системи внутрішнього контролю.</p>	<p>Провести службові розслідування щодо фактів фальсифікації, у тому числі в частині надання до аудиту неправдивої інформації про результат вибіркової інвентаризації, додатків до договорів та інше; незаконної діяльності приватних суб'єктів господарювання; доступу до приміщень підприємства сторонніми особами та працівників в нічних і неробочий час.</p> <p>Розробити регламент системи внутрішнього контролю із визначенням та описом постійних процесів, ідентифікацією та оцінкою ризиків, переліком контрольних заходів по запобіганню ризиків, моніторингом ефективності зазначених контрольних заходів та визначенням кола відповідальних за процеси осіб.</p>	Так	-	-
			<p>Встановлено, що причиною низького рівня бухгалтерської дисципліни є поряд з об'єктивними причинами (звільненням і тимчасовою відсутністю відповідальних посадових осіб), так і невважені управлінські рішення, а саме: штучно створені умови для безвідповідальності окремих керівних посад, зокрема, в посадовій інструкції заступника головного бухгалтера взагалі не визначені будь-які обов'язки та відповідальність.</p> <p>п.2.3.3.2 звіту. Причини створення умов для злочинної безвідповідальності менеджменту КП БТТ в частині не реагування на відповідні факти свідальні та їх приховування, є неефективні управлінські рішення, у тому числі щодо забезпечення ... відповідного виконання працівниками обов'язків в рамках посадових повноважень.</p>	Удосконалити посадові інструкції начальників структурних підрозділів та їх заступників в частині чіткого визначення відповідальності за виконання конкретних процесів (наприклад, відповідальність керівників відділу бухгалтерського обліку та звітності за правильність складання фінансової та статистичної звітності, господарського відділу – за завершення проведення ремонтних робіт; відділу автоматизованих систем управління та комп'ютерного забезпечення – за діяльність охоронної системи обліку доступу тощо).	Так	-	-
			<p>Виявлено порушення вимог ст.ст.7, 9 Закону України №996 щодо ведення відповідних реєстрів бухгалтерського обліку в частині незабезпечення фіксації фактів здійснення операцій з фізичними особами, неможливо підтвердити (або спростувати) достовірність кредиторської заборгованості перед покупцями та замовниками, яка станом на 01.01.2017 становила 4 001,5 тис. грн, що в загальній структурі відповідних зобов'язань становить 56%.</p> <p>Системою управління КП БТТ не забезпечено якісне проведення інвентаризації 2016 року в частині забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства щодо своєчасної оцінки зобов'язань, внаслідок чого підприємством безпідставно завищено розмір поточних зобов'язань на 583,9 тис. грн. перед 167 замовниками - юридичними особами, які не відповідають критеріям визнання через закінчення терміну позовної давності. Вищезазначене ймовірно призвело до заниження прибутку КП БТТ у 2016 році на відповідну суму.</p> <p>Однією з основних причин вищезазначених порушень п.п.6,7 Положення №879 є низький рівень виконавської дисципліни та відсутність облікової політики, внаслідок чого в порушення вимог п.17 та ч.7 п.18 П(С)БО №1 КП БТТ не розкриті критерії визнання та методи оцінки доходів, зобов'язань, вибуття запасів, методи калькулювання собівартості послуг, методи розподілу загальнопробірочних витрат, методу обчислення резерву сумнівних боргів та інше.</p>	<p>Розробити Облікову політику підприємства в частині визначення принципів, методів і процедур, які повинні використовуватися КП БТТ для складання та подання фінансової звітності, а також конкретні та індивідуальні правила специфіки обліку в частині забезпечення взаємозв'язаності бухгалтерського обліку з процесами, які фіксуються системою «Метаполіс», у тому числі щодо обліку розрахунків з фізичними (приватними) особами.</p>	Так	-	-
			<p>В системі «Метаполіс» не реєструються звернення клієнтів – замовників у випадках, коли в подальшому не укладаються договори, тобто, не реєструються відомлені звернення (наприклад відомлено в зв'язку з відсутністю або не належної якості необхідних документів). Інформація в системі «Метаполіс» про оплату замовлень повинна бути тотожна даним в системі бухгалтерського обліку «ІС: бухгалтерія» про отримані доходи та стан кредиторської заборгованості в частині оплачених замовників послуг, виконання яких не завершено на визначену дату. Однак, результати аудиту засвідчили відсутність синхронізації даних між системами обліку «Метаполіс» та «ІС: бухгалтерія», як в реєстрах аналітичного обліку щодо визначення даних конкретних контрагентів (фізичних та юридичних осіб), так і в реєстрах синтетичного обліку щодо визначення загальних обсягів розрахунків станом на визначену дату.</p> <p>Тобто, на даний час КП БТТ не забезпечена перевірка процесу повноти надходження доходів та розрахунків в частині зв'язки між структурними підрозділами, якими забезпечується виконання послуг та фіксування їх фінансових результатів. Відсутність відповідної синхронізації поєднується не приведенням даних двох процесів до такого виду реєстрації, коли однакові елементи в частині показників нарахованих, оплачених послуг та стану заборгованості, не фіксуються в системах одночасно.</p>	<p>Удосконалити можливості комплексної інформаційно-аналітичної системи КІАС КМБТІ (версія 7) в частині забезпечення її ресурсами: реєстрації процесів відмови звернень замовників із визначенням відповідних причини.</p> <p>-перевірки даних бухгалтерського обліку щодо розрахунків з покупцями та замовниками.</p>	Частково	-	Затратність та брак коштів.
			<p>Встановлено, що менеджментом КП БТТ протягом 2015-2017 років створені привілейовані умови для окремих контрагентів (ТОВ «БТІ Комплекс», ТОВ «Софтлайн П»), в частині забезпечення безальтернативного вибору виконавців при відсутності конкурсних процедур, шляхом укладення договорів супроводження промислової експлуатації комплексної інформаційно-аналітичної системи КІАС КМБТІ (версія 7) на невигідних для КП БТТ фінансових умовах, без обґрунтування вартості послуг.</p> <p>Враховуючи тотожність умов укладених договорів 2015, 2016 та 2017 років, абсолютну аналогічність видів та обсягів послуг при безпідставно та економічно необґрунтованому завищенні їх вартості в 2015 та 2016 роках на 19% та 42% порівняно з 2017 роком, КП БТТ здійснено зайві витрати в сумі 700,8 тис. грн., (у тому числі 530,4 тис. грн. в 2016 році та 170,4 тис. грн. в 2015 році), чим нанесено збиток підприємству.</p>	<p>З метою не допущення у майбутньому втрат від невигідних для КП БТТ угод через узгодженість поведінки при виборі виконавців послуг (надавачів робіт) забезпечити проведення конкурсних процедур із визначенням оптимально мінімальної вартості.</p>	Так	За травень - червень 2017 року економія коштів 100,0 тис. грн.	-
			<p>Враховуючи виключно цінність паперових архівів КП БТТ щодо інвентаризаційних справ, технічної документації та правових актів об'єктів нерухомості м. Києва, їх збереження має важливе значення та повинно бути для КП БТТ пріоритетним завданням. Результати дослідження відповідного аспекту діяльності КП БТТ в подальшому викладено в розділі аудиторського звіту «Оцінка дієвості системи внутрішнього контролю КП БТТ».</p> <p>Поряд з цим, набуває актуальності необхідність переведення відповідної архівної інформації в електронний формат (аналогічно новоствореному Реєстру речових прав на нерухоме майно), що потребує нормативного регулювання, а також наявності особливого обладнання, технологій, 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 вигід у майбутньому), архівні документи КП БТТ 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>	<p>Розробити та впровадити регламент підготовки договорів до підписання із визначенням консолідованої відповідальності всіх необхідних структурних підрозділів за якість та законність укладених договорів, у тому числі щодо наявності обґрунтованих розрахунків вартості (бухгалтерська або економічна служба), штрафні та інші санкції за не своєчасність або не повне виконання умов (юридична служба) та інше.</p>	Так	-	-
			<p>Враховуючи виключно цінність паперових архівів КП БТТ щодо інвентаризаційних справ, технічної документації та правових актів об'єктів нерухомості м. Києва, їх збереження має важливе значення та повинно бути для КП БТТ пріоритетним завданням. Результати дослідження відповідного аспекту діяльності КП БТТ в подальшому викладено в розділі аудиторського звіту «Оцінка дієвості системи внутрішнього контролю КП БТТ».</p> <p>Поряд з цим, набуває актуальності необхідність переведення відповідної архівної інформації в електронний формат (аналогічно новоствореному Реєстру речових прав на нерухоме майно), що потребує нормативного регулювання, а також наявності особливого обладнання, технологій, 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 вигід у майбутньому), архівні документи КП БТТ 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>	<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 Київською міською цільовою програмою «Управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва на 2016-2018 роки», у тому числі щодо реалізації відповідного звернення до обґрунтованим розрахунками щодо внесення змін до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» в частині виділення необхідного обсягу бюджетних асигнувань.</p>	Частково	-	Трудомісткість процесу, який потребує багато часу.
			<p>Результати аналізу фінансових показників КП БТТ свідчать про спрямованість менеджменту КП БТТ 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 (дивидендів) КП БТТ.</p> <p>Отже, КП БТТ 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 інформаційованих 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).</p> <p>Поряд з цим, відсутність в даних фінансової звітності інформації про отримання в 2016 році інших операційних доходів свідчать про неогортування КП БТТ принципу послідовності щодо застосування обраної в попередні роки облікової політики в частині обліку надходжень від оренди та забезпечення своєчасного списання кредиторської заборгованості.</p>	<p>В подальших роках при складанні проекту річного фінансового плану обов'язково передбачити 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.</p>	Частково	-	-

№ 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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			<p>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 нез'ясованим особам.</p> <p>Тобто, охоронна система, призначення якої є перешкодження стороннього доступу до КП БТІ, навпаки завульовує фактично неавтоматизованого доступу до спеціальних приміщень та створює потенційні ризики безкарного несанкціонованого користування службовими матеріалами (документами) КП БТІ, що є загрозою безпеки підприємства та імовірною можливістю пошкодження (псування) архівів та майна. Причини створення умов для злочинної безвідповідальності менеджменту КП БТІ в частині не реагування на відомі факти свавіль та їх приховування, є неадекватними управлінськими рішеннями щодо забезпечення 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 шкідливих 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.</p> <p>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.</p> <p>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 Овещкий О.Г і філія ПАТ «УкрАвтоцентр на Столичному», які фактично не виконані та/або не підтвержені первинними документами.</p> <p>Згідно з штатним 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 Біличка 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 неадекватні 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.</p>	<p>Внести в експлуатацію охоронну систему доступу.</p> <p>Забезпечити в системі внутрішнього контролю процес щодо систематичної реєстрації в реєстрах обліку (журнал тощо) щоденне фіксування дотримання (або порушення) встановленого регламенту.</p> <p>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.</p> <p>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:</p> <p>Зайняти оптимізацію структури адміністрації КП БТІ (серед чотирьох заступників начальника бюро та головним інженером) для забезпечення ефективної системи управління, у тому числі в частині дієвої взаємозамінності, відповідальності та оптимального розподілу обов'язків;</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
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.	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p>	<p>0,52 тис. грн.</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p>
31	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "ДБК-Партнер")	від 17.07.2017 № 070-5-13/32 тис.гривень.	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості дошкільного навчального закладу у 20 мікрорайоні житлового масиву «Вигурівщина-Троєщина», виявлено завищеної кошторисної вартості на загальну суму 7838,701 тис.гривень.	<p>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 дошкільного 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 послідовній формі врахувати результати аудиту в частині:</p> <ul style="list-style-type: none"> - підтвердження виконанню КП «Київекспертгаз» від 20.06.2017 № 070-01/353 кошторисної 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, проектно-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; - підтвердження за актом інвентаризації від 18.05.2017 наявності та вартості немонтованого обладнання, інших матеріальних цінностей, які ТОВ «ДБК-ПАРТНЕР» планує до передати 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. <p>Під час прийняття рішень із зазначеного питання дотримуватись вимог законодавства України.</p>	<p>Так</p>	<p>Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 7838,701 тис. грн.</p>	<p>-</p>
32	КП "Київкомунсервіс"	від 28.07.2017 № 070-5-13/33	<p>В результаті укладення із самим собою договорів щодо використання підприємством у господарській діяльності 2-х власних автомобілів директором КП «Київкомунсервіс» Русиним С.Є. 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.</p> <p>В результаті укладення 7 договорів про використання працівниками власних автомобілів для службових потреб, що документально не підтверджено, підприємством неадекватно використані кошти на придбання 11 742,38 л пального на загальну суму 199,054 тис. грн.</p> <p>Неналежний 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 рухаться безнадійна дебіторська заборгованість за якою строк позовної давності минув та є вписаність про неповернення її боржником, внаслідок чого нанесені збитки підприємству на суму 479,32 тис. гривень.</p> <p>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 Фещенко В.М. позики створено ризики щодо непогашення такої позики та, відповідно, витрат підприємства у розмірі 94,634 тис. гривень.</p> <p>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 «Державтотранспроєкт» для встановлення тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива на роботу спецобладнання автомобілів Ford-cargo 1830, MA3 KO-437-80 та TATA LPT 613.</p> <p>В результаті передачі сільськогосподарським підприємствам Київської та Житомирської областей 76 одиниць сільськогосподарської техніки (комбайни, трактори, сівалки, жатки тощо) на відповідальне зберігання на безоплатній основі разом з технічними паспортами без відповідних договірних засад, та по яким у деяких випадках виявлені ознаки їхнього використання, порушено вимоги п.66 Цивільного кодексу України та рішень Кієвради, а не вжиття протягом тривалого часу відповідних заходів щодо реалізації майна привело до ризику недоотримання Підприємством (розрахунково) доходів у сумі 605,4 тис. гривень.</p> <p>Неналежний 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 непридатного для подальшого використання та його реалізації.</p>	<p>Вжити заходи щодо укладання договорів використання власних автомобілів у юридично-правовій площині шляхом розірвання існуючих договорів та укладання нових.</p> <p>Вжити заходи щодо недопущення необґрунтованих витрат пального при використанні власного автотранспорту для службових потреб шляхом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 особисті відповідальності за використання автотранспорту. 4) забезпечення обов'язкового заповнення в маршрутних листах або інших документах мети та завдань таких поїздок, кілометражу тощо. <p>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.</p> <p>Вжити заходи щодо повернення виданої позики, в т.ч. шляхом прийняття відповідних рішень на підставі отриманої від виконавчої служби інформації щодо причин невиконання судового припису.</p> <p>Направити заявки до ДП «Державтотранспроєкт» для встановлення тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива на роботу автомобілів із спецобладнанням.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю за використанням та зберіганням комунального майна шляхом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. 	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Частково</p> <p>Так</p> <p>Частково</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>Підприємство пояснює невиконання судового припису, тим що виконавчою службою не встановлено майно чи кошти для погашення даної заборгованості.</p> <p>Ігнорування наданої рекомендації.</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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Неналежний контроль за станом та умовами зберігання комунального майна, переданого на відповідальне зберігання ТОВ «Магнер райсклінг» призвів до створення останніми незаконною сміттєзвалища побутових відходів на земельній ділянці по вул. Тепловоий, 2, та, як наслідок до створення загрози навколишньому середовищу та екологічній небезпеці.</p> <p>Відображення у складі основних засобів підприємства визначене для продажу майно із балансовою вартістю 605,0 тис. грн призвело 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» і ст.ст.1,9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».</p> <p>Невжиття керівництвом Підприємства протягом тривалого часу заходів щодо технічного оформлення об'єктів незавершеного будівництва вартістю 958,02 тис. грн, роботи по якому завершені, призвело до викривлення бухгалтерської та фінансової звітності, та є порушенням вимог ст.ст.1,9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».</p> <p>Відображення в бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності «Баланс» протягом 2015-2016 років завищених боргових зобов'язань на загальну суму 461,487 тис. грн призвело 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.</p> <p>В результаті невідображення у бухгалтерському обліку суми заборгованості по розрахункам з ТОВ «Мітуріно» за користування майном викривлено фінансову звітність в частині заниження боргових зобов'язання 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.</p> <p>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.</p>	<p>2) розглянути можливість перенесення комунального майна, розміщеного на території вул. Тепловоий, 2 на іншу територію, розміщення якої б відповідало вимог 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.</p> <p>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 фінансовій звітності підприємства. Ініціювати звернення до Київради щодо надання дозволу на списання капітальних інвестицій з балансу підприємства (листи, проекти).</p>	Частково	-	Ігнорування наданої рекомендації.
33	Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація	від 04.08.2017 № 070-5-13/34	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	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 Подільської 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.	-	-	-
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, враховувати 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	ККО "Київзеленбуд"	від 08.08.2017 № 070-5-13/38	<p>1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі багатофункціональних навантажувачів Avant 528 по цінам, які перевищують середьоринкові, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 439,9 тис. гривень.</p> <p>2. Не забезпечено оприбуткування навісного обладнання, що призвело до недоотримання активів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 380,9 тис. грн.</p> <p>3. Не забезпечено вчасну передачу закуплених основних засобів (багатофункціональних навантажувачів Avant 528) комунальним підприємствам, що входить до складу об'єднання.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>6. Зарєстровано закуплені транспортні засоби (багатофункціональних навантажувачів Avant 528) з порушенням термінів, визначених законодавством.</p> <p>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.</p>	<p>1. Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за контроль відповідності умов договору технічним вимогам тендерної документації та вимогам чинного законодавства.</p> <p>2. Привести у відповідність до вимог чинного законодавства та технічних вимог закупівлі первинні документи на постачання навантажувачів та навісного обладнання.</p> <p>3. Вжити заходів щодо оприбуткування навісного обладнання у відповідності з чинним законодавством.</p> <p>4. Нормативно розпорядчим документом посилити контроль за претензійно-позивною роботою та вжити заходів до ПП «Либідь-Транс» щодо відшкодування коштів у зв'язку з поставкою неякісного товару та його заміни.</p> <p>5. Визначити відповідальних осіб (підрозділ) за здійснення моніторингу цін з урахуванням цін виробників або їх представників та недопущення закупівель за цінами, які перевищують середьоринкові.</p> <p>6. Нормативно розпорядчим документом посилити контроль та визначити порядок дій щодо підвищення ефективності закупівель та відповідного введення в експлуатацію матеріальних активів.</p>	Так	-	Тривалий процес претензійно-позивної роботи.
38	Деснянська районна у місті Києві державна адміністрація	від 09.08.2017 № 070-5-13/39	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	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 Печерської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	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 Дарницької 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 Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
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 у 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-г, №533 на проспекті Оболонському 15-в, №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» Інтегробуд» в 2016 році – 179,716 тис. грн (38,24%); завищення вартості робіт з технічного нагляду у КП «Оболон-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 «ПТС-АРХКОНЦЕПТ» 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. 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконаних 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. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників управління освіти Оболонської районної у місті Києві державної адміністрації за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю 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, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Ні Так Ні Так Частково Ні	- - - - - -	Повідомили, що підприємствам, установам та організаціям направлені листи для негайного повернення коштів у сумі виявлених завищень. Не повідомили про виконання рекомендацій. Повідомили, що в управлінні освіти Оболонської РДА проводиться перевірка за фактом незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт на вивчених об'єктах. Питання притягнення до відповідальності посадових осіб буде розглянуто після проведення перевірки, про результати розгляду поінформують Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту додатково. 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 Дніпровської районної у 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.	-	-	-
44	Комуніальне підприємство "Київський міський туристично-інформаційний центр"	від 28.08.2017 № 070-5-13/45	Здійснено закупівлю робіт та послуг без проведення передбачених Законом процедур закупівель Умовами договорів про закупівлю не визначено чітко найменування (номенклатура, асортимент) послуг, що закуповуються, а також вимоги до його якості Допущено уникнення від здійснення закупівель через систему «Prozorro», встановлення дискримінаційних вимог до учасників закупівлі, відхилено пропозиції учасників за формальними ознаками	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 2. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів, робіт та послуг та оплати за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду CPV з метою недопущення уникнення закупівлі без проведення передбачених Законом процедур закупівель. 1. Провести нараду, на якій розглянути питання щодо посилення контролю за дотриманням законодавства на підприємстві під час укладання та реєстрації договорів. 2. Розробити та затвердити положення про договірну роботу на підприємстві, яким, зокрема, запровадити єдину реєстрацію договорів та визначити відповідальних осіб (структурних підрозділів), на яких покласти контроль за виконанням договорів. 3. Забезпечити перевірку юридичною службою підприємства договорів на предмет їх відповідності вимогам законодавства. 4. Забезпечити зазначення в договорах та актах прийому-передачі деталізацію номенклатури товарів, робіт та послуг, що закуповуються та надаються (постачаються, виконуються) згідно договорів про закупівлі. 1. Розробити та затвердити положення про тендерний комітет; 2. Забезпечити перевірку юридичною службою тендерної документації під час проведення процедур закупівель та актів прийому-передачі наданих послуг на предмет відповідності вимогам чинного законодавства. 3. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.	Так Так Так Так Так Так Так	- - - - - - -	- - - - - - -
45	Апарат виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	від 28.08.2017 № 070-5-13/46	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. 1. Встановлено невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн, (в т.ч. недостача матеріальних цінностей у кількості 13 одиниць на загальну суму 172,247 тис. грн, можливі пересортів активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспел» з технічних причин (розбіжність 80 одиниць на загальну суму 3494,341 тис. грн). 2. Неєфективне використання коштів міського бюджету на суму 542,116 тис. грн в результаті придбання ТОВ «Аспел» обладнання по завищеній вартості. 3. Завищо 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 «АСПЕЛ» 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.	1. Вжити заходів 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 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн; завищення обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму - 6882,127 тис. грн), та неєфективних 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. 2. Ввести 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. 3. Посилити контроль за обліком та збереженням зазначених цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами. 4. Не допускати підписання актів виконаних робіт форми № КБ-2в, які включене обладнання та інші матеріальні та нематеріальні активи, без проведення перевірки фактичної наявності та вартості зазначених активів. 5. З метою забезпечення в майбутньому найбільш економічно вигідного постачальника не допускати закупівлю обладнання та інших активів, які не потребують монтажу, в складі робіт. 6. 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. 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 збереження матеріальних цінностей, взяття до обліку первинних документів. 8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Ні Так Так Так Так Так Ні Так	- - - - - - - -	Надали до Департаменту протокол наради щодо розгляду результатів аудиту, в якому передбачені заходи для впровадження наданих за результатами аудиту рекомендацій. - - - - Поінформували, що правові підстави для притягнення до дисциплінарної відповідальності відсутні, у зв'язку із тим, що на сьогодні знятли відповідальні фахівці.
46	Голосіївська районна у місті Києві державна адміністрація	від 30.08.2017 № 070-5-13/47	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Голосіївської районної у 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.	-	-	-
47	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація	від 04.09.2017 № 070-5-13/48	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Оболонської районної у 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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
48	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Леруа Мерлен Україна")	від 21.09.2017 №070-5-13/49	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості зовнішніх інженерних мереж водопроводу, каналізації, дошової каналізації, автомобільної дороги-дублера, виявлено завищення кошторисної вартості зазначеного майна на загальну суму 7200,216 тис. грн (в т.ч. мережа водопроводу – 1657,375 тис. грн., дошова каналізація – 1249,099 тис. грн, дорога-дублер 493,742 тис. грн, мережа каналізації К1 - 3800,00 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, дошової каналізації, автомобільної дороги-дублера, слід враховувати результати аудиту в частині підтвердженні висновками КП «Київекспертиза» від 08.08.2017 №070-01/456 та 09.08.2017 № 070-01/188 кошторисної 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, дошова 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	-
49	КП "Київбудреконструкція"	від 21.09.2017 №070-5-13/50	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція», як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруд артезанського 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. Нижньоюрківській, 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 «УКРСПЕЦТУНЕЛЬПРОЕКТ» 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 (заниження в обліку вартості незавершеного будівництва об'єкту «Укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківській, 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 споруд артезанського 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).	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). 2. Вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку витрат на будівництво об'єкту: «Укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоюрківській, 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. 3. Усунути виявлені порушення на загальну суму 97,991 тис. грн (в т.ч. завищення ПрАТ «Проектний інститут «УКРСПЕЦТУНЕЛЬПРОЕКТ» 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 підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 4. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконаних робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 5. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 6. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення 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 «Укрдержбудекспертиза».	Ні Ні Так Так Ні Ні Ні	- - 97,991 тис. грн - - - -	У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначеної рекомендації. У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначеної рекомендації. - - У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначеної рекомендації. У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначеної рекомендації. У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначеної рекомендації.
50	Департамент промисловості та розвитку підприємства	від 24.10.2017 №070-5-13/51	Не передбачення в Положеннях про галузеві відділи частини завдань, визначених Положенням про Департамент, що призводить до їх невиконання. 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. Здійснення виконання окремими відділами завдань, які не прописані в Положеннях про відділи. Непокладанням 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 у порядку здійснення контролю за ними створено ризик відсутності належного контролю за їх діяльністю. Неналежна організація контролю за поданням керівниками більшості структурних підрозділів Департаменту обґрунтувань щодо встановлення розміру місячної премії працівникам призвела 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%). Виготовлення за договором з ТОВ «Терра проєкст» 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. 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. 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 посередині витратами, обліком та використанням програмного продукту. Наявність в обліку дебіторської заборгованості по 32 суб'єктам господарювання у сумі 19,97 млн. грн, яка виникла у зв'язку з неповнотриманням отриманої в 1998-2000 роках повертою 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. 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. Відсутність підтвердних документів виникнення всієї дебіторської заборгованості спричинене неналежною організацією внутрішнього фінансового контролю, незабезпеченням правильності ведення бухгалтерського обліку, неясним проведенням інвентаризацій розрахунків та не вжиттям заходів щодо їх поновлення. Неналежна організація контролю Департаменту за плануванням та спрямуванням бюджетних коштів підпорядкованих підприємств. По кожному факту встановлених порушень та недоліків в бухгалтерському обліку привести облік Департаменту та підпорядкованих підприємств у відповідність до вимог чинного законодавства 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 Розглянути питання щодо зміни менеджменту на підпорядкованих підприємствах, на яких не здійснюється їх розвиток, значно погіршено фінансовий стан, неефективно використовується майно та ресурси тощо Департаменту усунути порушення та недоліки, а також вжити на контроль стан врахування рекомендацій Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, що надані підпорядкованим підприємствам За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в аудиторському звіті, прийняти до відповідальності винних осіб.	Здійснити регулювання положення про Департамент в частині перегляду функцій відповідно до змін в розпорядчих документах. Провести розподіл всіх завдань визначених в положенні про Департамент між профільними управліннями (відділами) та забезпечити їх виконання. Внести зміни в положення про Департамент в частині покладання на директора Департаменту персональної відповідальності за стан справ у підпорядкованих йому підприємствах. 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. 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. 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. Визначити відповідальну особу за обліком видатків, що закуповуються, з метою недопущення закупівель без проведення передбачених Законом процедур. Розробити порядок за обліком, використанням та обслуговуванням програмного продукту шляхом делегування прав одному замовнику (користувачу). Бухгалтерським і юридичним відділам Департаменту провести інвентаризацію прострочених дебіторських заборгованостей та по кожному дебітору вжити заходів (претензійно-позовна робота, проведення зворік взаєморозрахунків тощо) щодо стягнення заборгованості Розробити порядок здійснення претензійно-позовної роботи з дебіторами Вжити дієвих заходів щодо поновлення документів, які підтверджують наявну в обліку дебіторську заборгованість Розбити систему контролю за плануванням та використанням бюджетних коштів підпорядкованими підприємствами. Надати певну інформацію. Потребує тривалого часу. Потребує тривалого часу. Потребує тривалого часу.	Частково Частково Частково Частково Частково Так Частково Частково Частково Так Частково Так Частково Так Частково	- - - - - - - - - - - - - - - -	Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін. Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін. Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін. Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін. Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін. Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін. Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін. Не надано копії розробленого порядку за обліком, використанням та обслуговуванням програмного продукту шляхом делегування прав одному замовнику (користувачу). Не надано копії розробленого та затвердженого положення про ведення претензійно-позовної роботи у Департаменті промисловості та розвитку підприємства. Не надано копії розробленого та затвердженого положення про ведення претензійно-позовної роботи у Департаменті промисловості та розвитку підприємства. Потребує тривалого часу. Потребує тривалого часу. Потребує тривалого часу. Потребує тривалого 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. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			КП «Житий ринок»				
			В результаті не перерахування КП «Житий ринок» до бюджету м. Києва 50% надходжень від оренди комунального майна призвело до недоотримання доходів міським бюджетом в сумі 1090,044 тис. гривень;	Забезпечити вжиття заходів щодо погашення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з відрахування частини надходжень від оренди майна і при сплаті заборгованості дотримуватись вимог доручення першого заступника 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	255,9 тис. грн.	Потребу додаткового часу.
			Протягом 2016 року та I кварталу 2017 року КП «Житий ринок» надавалися послуги із забезпечення здійснення торгівлі на II поверсі ринку по тарифам, які економічно необґрунтовані та незбалансовані 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.	Ні	-	Питання перегляду тарифів буде вирішено після закінчення генерального прибирання другого поверху, підготовки до зимового періоду та заходів по збереженню існуючої кількості торговельних місць по договорах.
			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 минав та є впевненість про неповернення її боржником;	Ні	-	Відсутність первинних документів, які підтверджують фінансові відносини між КП "Житий ринок" та контрагентами призвело до неможливості звернення до суду з позовами про стягнення дебіторської заборгованості та вчинення інших дій.
			Внаслідок не вжиття заходів щодо списання з бухгалтерського обліку простроченої кредиторської заборгованості завщено боргові 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.	Ні	-	Не надані підтвердуючі документи щодо розробки КП "Житий ринок" плану ведення претензійно-позовної роботи, призначення відповідальних осіб тощо.
			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 «Житий 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 минав 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 терміни 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 посилає 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 готівково із застосуванням РРО, 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 більшість (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 Голосієвському районі м. Києва в період з 24.02.2017 по 31.05.2017 року створює додаткові ризики 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 оренднему користуванні.	Здійснити заходи щодо укладання договору страхування майна, яке використовується Релігійною громадою на честь Святого Рівноапостольного Князя Володимира у Голосієвському 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 Голосієвському 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 різних 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 відбулось 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	-	-
			Вартість послуг КП «Київський іподром» за проживання в гуртожитку відбулось 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	-	-

№ 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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			<p>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», у вигляді критого та відкритого манежів, гаражу на земельній ділянці КП «Київський іподром» орієнтовною площею 4578 кв. м (або близько 0,5 га території) без дозвільних 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 оренду плату у сумі 407,1 тис. гривень.</p>	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
			Неналежний контроль керівництва підприємства щодо управління майном, яке знаходиться на території КП «Київський іподром», призвів до не здійснення в своїй господарській діяльності активів в с. Боричів Києво-Святошинського району Київської області (сільськогосподарські споруди, контури, земельні ділянки), використання невідомими сторонами особам приміщення контори, відсутності належного оформлення прав власності на земельні ділянки та технічного паспорту будівлі контори у с. Боричів, непридатності до використання сільськогосподарської техніки.	Провести інвентаризацію сільськогосподарської техніки та приміщень в с. Боричів 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. Боричів.	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 лішків у вигляді будівлі площею близько 60 кв. м, яка не перебуває на балансі КП «Київський іподром».	Вжити організаційно-правові заходи щодо оприбуткування лішків 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 автомобіля, виробництва меблів тощо шляхом укладання договорів оренди.	Так	-	-
			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 підприємством 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 оренду 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 бюджетних коштів фінансування виключно за напрямками розвитку підприємства (оновлення основних засобів), а не на погашення зобов'язаностей, 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).		Так	-	-
			Неналежний контроль на підприємстві за веденням претензійно-позовної роботи з орендарями призвів до втрати грошових коштів підприємства на суму 511 тис. грн, та утворенню бухгалтерському обліку підприємства дебіторської 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 минув, чим за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності КП «Київський іподром» занижено розмір доходів та завищено фінансові зобов'язання на загальну суму 26,8 тис. гривень.	Провести виправну бухгалтерську проводку щодо обліку кредиторської заборгованості на суму 26,8 тис. грн., строк позовної давності якої минув.	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 невідповідності відомостей, які містяться в Єдиному державному реєстрі щодо реального обсягу статутного капіталу КП «Київський іподром».	Забезпечити реєстрацію змін до Статуту підприємства у зв'язку з 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 минув, 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 (взаєморозрахунків) та вжити належних організаційно-правових заходів щодо списання простроченої (безнадійної) кредиторської та дебіторської заборгованості, строк позовної давності по якій минув, та є впевненість про неповернення її боржниками.	Так	-	-
			КП «Печерськсервіс» не забезпечено належне проведення взаєморозрахунків з контрагентами-дебіторами та не вжито заходів щодо списання безнадійної дебіторської заборгованості строк позовної давності по якій минув, 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 Київради «Про бюджет м. Києва на 2015, 2016 та 2017 рік» щодо перерахування до бюджету м. Києва частини надходжень від орендної плати (50%), внаслідок чого, місячним бюджетом протягом 2016 – 5 місяців 2017 року недоотримано доходів від оренди майна на загальну суму 592,83 тис. грн. 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 місячним 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)	Забезпечити вжиття заходів щодо погашення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з відрухування частини надходжень від оренди майна у сумі 592,83 тис. грн. (станом на 01.06.2017). Зокрема, при сплаті заборгованості з відрухування частини надходжень від оренди майна до місячного бюджету, дотримуватись вимог доручення першого заступника 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	270,9 тис. грн.	Потребує додаткового часу.
			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 «Аладін-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 договорам 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 «Аладін-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 підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			<p>КП «Печерськсервіс» не здійснюється 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%). 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 будови, перепланування без наявності відповідних дозволів та погоджень.</p> <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 щонайменше у сумі 164,33 тис. гривень.</p> <p>Зокрема, зауважимо, що в КП «Печерськсервіс» поширена практика укладання з суб'єктами господарювання договорів зберігання майна, при цьому, деякі з укладених договорів за своїм змістом і суттю підмінюють договори оренди та фактично слугують механізмом для ухилення від перерахування Підприємством частини надходжень (50%) від оренди до бюджету м. Києва.</p> <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> <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 використовувалось суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія РЕБ-ЛТД» для зберігання власного майна безоплатно та без укладеного договору, в результаті чого, Підприємством недоотримано (розрахунково) доходів у загальній сумі 35,64 тис. гривень.</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 фактично займаної 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 фактично займаної орендарем площі, шляхом збільшення її на 49,3 кв.м. до 524 кв.м.</p> <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 орендованого приміщення 1401,2 кв.м.</p> <p>Вжити належних заходів щодо посилення внутрішнього контролю за використанням майна, переданого в оренду, шляхом проведення щомісячних вибіркових перевірок виконання орендарями умов договорів оренди (розробити внутрішній регламент таких перевірок та затвердити наказом по Підприємству).</p> <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.</p>	<p>Частково</p> <p>Частково</p> <p>Частково</p> <p>Ні</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Триває процедура передачі майна в оренду.</p> <p>Триває процедура передачі майна в оренду.</p> <p>Триває процедура передачі майна в оренду.</p> <p>Ігнорування врахування рекомендації керівництвом підприємства.</p> <p>-</p>
			КП «Київська спадщина»				
			Всупереч умов статуту КП «Київська спадщина» безосередньо не проводились ярмаркові заходи, а запроваджено схему залучення до проведення 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.	Вжити заходів по здійсненню організації та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання	Так	За січень-грудень 2017 року збільшено доходів підприємства на 4,6 млн.грн.	
			ДНВП «Захід»				
			Укладення 12 договорів оренди на використання нежитлових приміщень загальною площею 1282 кв.м. без проходження визначеної законодавством процедури передачі державного майна в оренду є порушенням Закону України «Про оренду державного та комунального майна», Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції 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.	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 управління Фонду державного майна України по м. Києву.	Ні	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			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% відрахувань – 518,54 тис. гривень.	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 пропорції її розподілу.	Ні	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			Зокрема, встановлено випадки нецільового використання орендарями об'єктів оренди, використання безоплатно орендарями площ та території більше ніж передбачено договорами, здійснення будов, перепланування без наявності відповідних дозволів та погоджень, захащення території вторинною сировиною тощо.				
			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.	Розробити графік погашення заборгованості до державного бюджету частини надходжень від орендної плати (30%), яка обліковується по бухгалтерському обліку підприємства та дотримуватись його.	Ні	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			Керівництвом підприємства при складанні бюджетних запитів на 2015-2017 не враховувало прогнози надходження коштів від господарської діяльності (договорів оренди), що призвело до завищення потреби в фінансуванні та здійсненні бюджетних асигнувань на утримання ДНВП «Захід» протягом 2015 – 6 місяців 2017 року щонайменше (розрахунково) у сумі 236,3 тис. грн.	З метою ефективності використання бюджетних коштів, розробити наказ щодо врахування прогнозних надходжень коштів від господарської діяльності при складанні бюджетних запитів.			
			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, вбачається можливим (розрахунково) отримання доходів підприємством протягом 2015 - I півріччя 2017 року у сумі 1155,08 тис. грн. при (по одіюх договорах оренди) та у II півріччі 2017 - 946,38 тис. грн. (від фактично переданих в оренду користувачам 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.		Ні	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			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.	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.	Ні	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			Неправомірно встановлення посадових окладів в завищеному розмірі призвело до зайвої виплати заробітної плати працівникам підприємства протягом лютого – квітня 2015 року у сумі 85,984 тис. грн.	Розробити порядок здійснення відкатів на заробітну плату працівникам підприємства за рахунок бюджетних коштів та коштів підприємства отриманих від ведення господарської діяльності (оренди приміщень, надання послуг).			
			Впродовж 2015 – 2016 років підприємством, не проводились господарської діяльності передбаченої статутом (тільки звалили приміщення в оренду) здійснено перерахування 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.		Ні	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			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.				

№ 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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			<p>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 координальний, токарний та свердильний станки, листові ножниці, тельфери, зварювальні апарати тощо. Відсутня матеріально відповідальна особа.</p> <p>Наявні ознаки проведення прихованої господарської діяльності на списаному обладнанні (станки координаційно – роточувальний, токарний, свердильний, листові ножниці, тельфери, зварювальні апарати тощо), доходи від якої в обліку не відображаються.</p> <p>Внаслідок неналежного контролю за розрахунками з контрагентами допускається нарощування дебіторської заборгованості по орендній платі та існують ризики втрати Підприємством дебіторської заборгованості по приминним договором оренди на суму 34,1 тис. гривень.</p> <p>Затягування процедури передачі майнового комплексу ДНВП «Захід» з державної власності у власність територіальної громади міста Києва, після здійснення заходів за бюджетні кошти міста Києва по вивезенню берилієвських відходів з території підприємства, призводить до непродуктивних витрат щодо подальшого фінансування з бюджету м. Києва його утримання.</p> <p>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. Києва без визначення кіцевого результату досягнення загальної мети бюджетної програми фінансування, оцінки ефективності бюджетної програми та результативності.</p> <p>Ведення бухгалтерського обліку не відповідає вимогам законодавства, відповідних положень та інструкцій, фінансова звітність містить недостовірну, перевернену та не повну інформацію про його фінансовий стан.</p> <p>Неналежне відображення всіх господарських операцій призвело до невідповідності відображення наявної кредиторської заборгованості в бухгалтерському обліку та складеній фінансовій звітності.</p> <p>ДНВП «Захід» не забезпечено внесення змін до статуту підприємства в частині підпорядкування, власника майна та окремих видів діяльності.</p>	<p>Вжити належних організаційно-правових заходів з оприбуткування в обліку підприємства металевої споруди (гаражу) площею 188,1 кв.м (яка знаходиться на території ДНВП «Захід») та обладнання з металообробки (координальний-роточувальний, токарний та свердильний станки, листові ножниці, тельфери, зварювальні апарати тощо), які використовуються підприємством у господарській діяльності.</p> <p>Призначити матеріально- відповідальну особу за збереження майна на підприємстві.</p> <p>Розробити порядок контролю за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості із визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб.</p> <p>Провести претензійно-позовну роботу з боржниками.</p> <p>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.</p> <p>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».</p> <p>Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та 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>Провести аналіз та вжити заходів (оформлення позовних заяв, сплата судового збору та ін.) щодо проведення претензійно-позовної роботи з управлінням Пенсійного фонду України для отримання судових рішень щодо виплат пільгових пенсій.</p> <p>Ініціювати внесення змін до Статуту підприємства в частині підпорядкування, власника майна та окремих видів діяльності Підприємства тощо.</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.</p> <p>Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.</p> <p>Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.</p> <p>Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.</p> <p>Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.</p> <p>Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.</p> <p>Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.</p>
			ДП «ІОНП»				
			<p>Неправомірне встановлення посадових окладів, в зазначеному розмірі призвело до завищення посадових окладів та фонду оплати праці в 2015 – 2016 роках та І кварталі 2017 року розрахунково в сумі 94,56 тис. гривень.</p> <p>Невиконання вимоги розпорядження Київського міського голови від 06.12.1999 №1938 «Про призначення на контрактній основі директора ДП «ІОНП» (неукладання з ним контракту) призводить до нормативного не врегулювання трудових відносин з керівником підприємства в частині строку перебування на займаній посаді, визначення обов'язків та відповідальності, умов матеріального забезпечення (встановлення окладів, премій та надбавок тощо) та організації праці тощо.</p> <p>Неправомірне 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.</p> <p>Неправомірне нарахування заробітної плати понад затверджений штатним розписом місячний фонд оплати призвело до її зайвої виплати на загальну суму 34,60 тис. грн та сплати ССВ - 7,61 тис.грн.</p> <p>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.</p>	<p>Здійснити перегляд посадових окладів відповідно до нормативно-правових актів (галузевих угод тощо) та надати копію наказу про зміни посадових окладів.</p> <p>Розробити правила внутрішнього трудового розпорядку колективу, порядок залучення працівників підприємства, з видачено відповідних наказів та призначенням відповідальних осіб тощо</p> <p>Вжити належних організаційно-правових заходів з оприбуткування в обліку 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.</p> <p>Призначити матеріально- відповідальну особу за збереження майна на підприємстві.</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Так</p> <p>Ні</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.</p> <p>Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.</p> <p>-</p> <p>Не надані первинні документи щодо призначення матеріально- відповідальних осіб.</p>
			<p>Здійснювались закупівля паливно-мастильних матеріалів в період з 2015 по І квартал 2017 року в кількості 9985 л на загальну суму 139,84 тис. грн без документального підтвердження їх використання та списання.</p> <p>Внаслідок невірного відображення витрат майбутніх періодів протягом 2015-2016 років та І 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 заниження витрат.</p> <p>Внаслідок неналежного 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 ризики втрат у майбутньому на суму 90,76 тис. гривень.</p> <p>Ведення бухгалтерського обліку не відповідає вимогам законодавству, відповідних положень та інструкцій, фінансова звітність містить недостовірну, перевернену та не повну інформацію про його фінансовий стан.</p>	<p>Здійснити виправні бухгалтерські проводки активів, пасивів, доходів, витрат за результатами аудиту, рахунків бухгалтерського обліку</p> <p>Розробити порядок контролю за своєчасним погашенням дебіторської заборгованості із визначенням періодичності, форм контролю та відповідальних осіб</p> <p>Провести претензійно-позовну роботу з боржниками</p> <p>Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та 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>Частково</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Частково</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Не здійснені виправні проводки з використання та списання паливно-мастильних матеріалів.</p> <p>Не надані підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.</p> <p>Не надані підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.</p> <p>Не надані підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.</p>
			ДВП «Скіф»				
			<p>Керівництвом ДВП «Скіф» у 2015 – 2017 роках (І 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.</p> <p>Керівництвом ДВП «Скіф» не дотримано вимоги нормативно-правових актів щодо списання майна, внаслідок чого, у 2015 році безпідставно (за актами не встановленої форми та без погодження з Департаментом комунальної власності м. Києва) списано основних засобів в кількості 22 од. загальною балансовою вартістю 25,01 тис. гривень.</p> <p>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.</p> <p>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</p>	<p>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.</p> <p>Вжити належних організаційно-правових заходів щодо встановлення причин безпідставного 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 безпідставного вибуття зазначених матеріальних цінностей.</p> <p>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 визначеному чинним законодавством, вжиття заходів щодо відшкодування з винних осіб виявленої в ході інвентаризації нестачі зазначених матеріальних цінностей.</p> <p>Провести оцінку та вжити належних організаційно-правових заходів з оприбуткування 8 об'єктів основних засобів, виявлених в ході проведення позапланової інвентаризації.</p> <p>Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського та первинного обліку Підприємства у відповідність до вимог чинного законодавства, зокрема розробити та затвердити положення про облікову 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.</p>	<p>Так</p> <p>Частково</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Частково</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Не надані підтверджуючі документи щодо встановлення причин списання з балансу Підприємства 22. од. основних засобів.</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>Не надані підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.</p>
			ДНДЦ «Айсберг»				
			<p>В ДНДЦ «Айсберг», на думку аудиторів прослідковуються порушення неналежного ведення бухгалтерського обліку, достовірності відображення господарських операцій та складання фінансової звітності тощо.</p>	<p>Вжити заходів щодо приведення бухгалтерського та первинного обліку Підприємства у відповідність до вимог чинного законодавства, зокрема розробити та затвердити положення про облікову 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.</p>	<p>Ні</p>	<p>-</p>	<p>Не надані підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.</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. Кисва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування 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 «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 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 звільнення членів її керівного складу призвело до зупинки 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.	Частково	-	Не надані підтвердуючі документи щодо погодження планів-графіків реорганізації державних підприємств.
			Заходи з припинення 3 комунальних підприємств (КП «Домашній магазин», КП «Ріко», КП «Київські ринки») шляхом приєднання до КП «Світоч» є затягнутими, не конструктивними та недоцільними, оскільки на підприємствах, які тривалий час ліквідується, та КП «Світоч» відсутня можливість самостійно сплатити наявну кредиторську заборгованість, яка становить близько 3 млн грн., і постійно збільшується за рахунок пені, штрафних санкцій тощо. Також, КП «Світоч» тривалий час не здійснює господарської діяльності.	По підприємствах, які не здійснюють фінансово-господарську діяльності, розглянути питання їх платоспроможності або банкрутства (шляком 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.
			Відсутність механізму погашення наявної заборгованості КП «Центр високих 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.		Частково	-	Не надано копію проекту розпорядження про внесення змін до розпорядження КМДА щодо ліквідації Комунального Броварського заводу алюмінієвих будівельних конструкцій.
			Заходи з ліквідації Комунального Броварського заводу алюмінієвих будівельних конструкцій протягом тривалого часу (близько 4 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.				
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 водовідведення та водопостачання приватного сектора Батисівської гори у Солом'янському районі м. Кисва із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» встановлено порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 622,537 тис.грн (завищення ПАТ «Укрводпроект» обсягів проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батисівської гори у Солом'янському районі м. Кисва на загальну суму 174,797 тис. грн, завищення ТОВ "Будгарант" вартості ремонтно-будівельних робіт - 438,819 тис.грн, завищення КП «Солом'янка-Сервіс» видатків на утримання служби замовника - 8,918 тис.грн). Під час обговорення проекту аудиторського звіту КП «Солом'янка-Сервіс» усунуто порушення ремонтно-будівельних робіт шляхом коригування актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в, виконання яких переіменовано та підтверджено КП "Київекспертиза" (лист від 12.10.2017 №070-01/613)	1. Вжити заходи щодо прийняття від КП «Солом'янкабудивест» проектно-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 Кисві державної адміністрації). 3. Усунути виявлені порушення на загальну суму 174,797 тис. грн (завищення ПАТ «Укрводпроект» обсягів проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батисівської гори у Солом'янському районі м. Кисва на загальну суму 174,797 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 4. 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. 5. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 6. Притягнути 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 «Укрдержбудекспертиза».	Так Так 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. Кисва 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 видатків 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 видатків на здійснення технічного нагляду у сумі 5,402 тис. гривень. 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. У подальшому, в договорах на здійснення технічного нагляду передбачати застосування до організацій, що здійснюють технічний нагляд, господарських санкцій, у разі неякісного виконання ними технічного нагляду під час виконання ремонтно-будівельних робіт на об'єктах. 4. Притягнути 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 «Укрдержбудекспертиза».	Ні Ні Ні Ні Ні	- - -	Керівництво ДЮСШ "Атлет" не погоджується з наданими рекомендаціями. Керівництво ДЮСШ "Атлет" не погоджується з наданими рекомендаціями. Керівництво ДЮСШ "Атлет" не погоджується з наданими рекомендаціями. Керівництво ДЮСШ "Атлет" не погоджується з наданими рекомендаціями. Керівництво ДЮСШ "Атлет" не погоджується з наданими рекомендаціями.
53	КП "Керуюча компанія Дніпровського р-ну м. Кисва"	від 25.10.2017 №070-5-13/54	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Керуюча компанія Дніпровського району м. Кисва» 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. Кисві виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1387,925 тис. грн (в т.ч. ТОВ НВО «Київбудіндустри» завищено вартість виконаних проектно-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 «Київбудіндустри» – 80,000 тис. грн, ТОВ «Аксіон ЛТД» – 1307,925 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 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 завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Кисва» 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 «Укрдержбудекспертиза».	Частково Так Так Так	411,3 тис. грн - - -	Підприємством організації направлено вимоги щодо повернення коштів, на які позитивної відповіді не отримано. - - -

№ 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	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, плану, процедур, контрактів за 2016-2017 роки під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду ДНЗ № 1, пров. Аскольдов, 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. Аскольдов, 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-2а та дефектних актів на виконання додаткових робіт, які переірено та підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза»	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 6,777 тис. грн, чи 0,3 % загальної вартості перевірених робіт (в т.ч. завищення у ФОВ Недашківський об'єктів та вартості робіт з капітального ремонту фасаду ДНЗ № 1на суму 0,770 тис. грн, з капітального ремонту та утеплення фасаду ДНЗ № 298 – 4,712 тис. грн; завищення УЖКБ Печерської РДА витратів на здійснення технічного нагляду ПП «Ремтебуд» – 1,295 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, 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. Пригнати 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 «Укрдержбудекспертиза».	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	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. - допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через вимогу надання документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів та підтвердження виконання робіт за бюджетні кошти. - не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає вимогам тендерної документації, а в порушення вимог чинного законодавства прийнято рішення про визначення переможця - умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця. - 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 підряду на здійснення капітального ремонту відсутні чіткі умови щодо страхування ризиків - не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 121,291 тис. грн. -при здійсненні закупівель послуг з технічного нагляду Замовником порушено принцип здійснення державних закупівель, а саме: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель. - порушено терміни оприлюднення договорів в системі «Prozorro» на 62-144 дні; - порушено терміни завершення процедур передбачених Порядком на 50 днів і більше.	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ТК та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 2. Розробити порядок вивчення та контролю договорів на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умов тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб. 3. Привести у відповідність до чинного законодавства зобов'язання по договорах та забезпечити повернення неправомірно сплачених коштів на загальну суму 2332,280 тис. грн. 4. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами 5. Вжити заходів щодо стягнення з підрядної організації суми пені розрахунково на 359,1 тис. грн, у зв'язку з неналежним виконанням умов договору 6. Опрацювати наведені порушення та визначити відповідальну особу за недопущення дискримінаційних та непрозорих умов закупівель 7. 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.	Так Так Ні Так Частково Так Ні	- - - - - - -	У своїй відповіді зазначили, що у штаті відсутній працівник технагляду. - - Негода замовника з трактування умов щодо усунення порушення. Потребує додаткового часу. Потребує додаткового часу.
			Відсутність ведення реєстрів бухгалтерського обліку	8. Забезпечити ведення реєстрів бухгалтерського обліку на паперових носіях, у разі неможливості відображення господарських операцій в електронному вигляді.	Так	-	
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 витратів на утримання служби замовника – 3,630 тис. грн)	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 154,905 тис. грн (в т.ч. завищення вартості виконаних робіт – 151,275 тис. грн, завищення витратів на утримання служби замовника – 3,630 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 3. Пригнати до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за забезпечення достатнього контролю за обсягами та вартістю 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 Ні Ні Ні	128,553 тис. грн	На сьогодні частково усунути порушення. Важливі заходи щодо усунення решти встановлених порушень. Щодо впровадження зазначених рекомендацій КП "Київбудреконструкція" не поінформувало Департамент. Щодо впровадження зазначених рекомендацій КП "Київбудреконструкція" не поінформувало Департамент. Щодо впровадження зазначених рекомендацій КП "Київбудреконструкція" не поінформувало Департамент.

