



ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ

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

№ _____
на № _____ від _____

Київському міському голові
Кличку В. В.

Звіт про результати діяльності
за I квартал 2018 року

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі - Департамент) за I квартал 2018 року.

За I квартал 2018 року загальний фінансовий ефект від врахування рекомендацій Департаменту (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) становить **24,6 млн грн** та економічний ефект **38,6 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **3,9 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 **870,6 млн грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **804,8 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **13,2 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **6,5 млн грн**;

- відмінено торгів на суму **0,6 млн грн**;

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **0,9 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **0,1 млн грн**;

- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **0,09 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 **1,1 млн грн;**
- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю

2,3 млн грн.

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **5,5 млн грн;**
- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму

2,0 млн грн;

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

- попереджено втрат за результатами аудитів – **2,5 млн грн;**
- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених

КП «Київекспертиза» – **9,8 млн грн.**

3. Подальшого аудиту:

1) Закінчено **24** аудити, з них 8 планових та 16 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму **57,4 млн грн;**
- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму **29,0 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **37,8 млн грн** (у тому числі за I квартал 2018 року – 7,9 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 29,9 млн грн), з них відшкодовано і поновлено витрат фінансових і матеріальних ресурсів – 1,3 млн грн;

- надано рекомендацій – **66**, з них станом на 31.03.2018 враховано – **43** (додаток 2).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **7** (в тому числі звільнено із займаних посад – 1 особу, оголошено догани – 4 особам, позбавлено премій, надбавок – 2 осіб).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за I квартал 2018 року **передано до правоохоронних органів 13** матеріалів аудитів, з них передано вперше **4** (по матеріалах аудитів, закінчених за I квартал 2018 року – **2**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.03.2018 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **113** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень. З них, по матеріалах аудитів, закінчених за I квартал 2018 року – **2** кримінальних 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 28 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 2017 рік;

- з метою виконання завдання Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року щодо приведення системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних у місті Києві державних адміністрацій у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO:

➤ узагальнено та проаналізовано інформацію щодо оцінки ризиків та впровадження контрольних заходів структурними підрозділами КМДА та РДА на 2018 рік. Загальна кількість заходів складає 375 одиниць. Інформацію спрямовану на зменшення корупційних ризиків передано в Управління запобігання корупції для розробки антикорупційної програми КМДА на 2018 рік.

6. Опрацьовано 1225 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходи відповідного реагування по ним.

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

- під час виконання ремонтно-будівельних робіт:

1. Незабезпечення замовниками будівництва достатньо якісного контролю (технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт та відсутність кваліфікованих фахівців у замовників будівництва призводить до завищення обсягів та вартості виконаних робіт. Загальна сума завищень за I квартал 2018 року становить 16,1 млн гривень.

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

3. Внаслідок неналежного контролю відповідальних працівників КП «Київпастрас» за своєчасністю та відповідністю закриття авансів, виданих підрядним організаціям, КП «Київпастрас» у бухгалтерському обліку в грудні

2016 року безпідставно закрило частину невідпрацьованого авансу у сумі 3074,4 тис. грн, що призвело до ризику втрат бюджетних коштів.

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

4. 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.

5. Внаслідок не перерахування КП «Київреклама» частини отриманих коштів (87,5%) від плати за розміщення рекламних засобів на об'єктах комунальної власності та внаслідок неналежного контролю за повнотою вказаних надходжень з боку балансоутримувачів (КП «Київміськвітло»), протягом травня - грудня 2015 року та січня - лютого 2016 року, КП «Київміськвітло» недоотримано доходів у сумі 0,6 млн. гривень;

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

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

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

- в організації контролю за станом благоустрою:

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

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

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

11. Неналежний контроль на окремих підприємствах за розрахунками з контрагентами призводить до списання дебіторської заборгованості, термін

позовної давності за якою минув, по якій не вжито передбачених законодавством заходів і, як наслідок, до втрат/ризиків втрат активів.

- в організації протиожеледних заходів:

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

- у сфері закупівель:

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

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

14. 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.

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

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

17. 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.

18. Не належний контроль за договірною роботою, зокрема в укладених договорах, додаткових угодах до них відсутні:

- гарантійні строки;

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

19. 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.

20. 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.

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

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

- під час виконання ремонтно-будівельних робіт:

1. З метою попередження завищення вартості виконаних робіт, забезпечення правильного та економного витрачання бюджетних коштів при проведенні будівельних і ремонтних робіт на об'єктах виробничого, житлового, соціально-побутового призначення, освіти, охорони здоров'я, благоустрою тощо за рахунок коштів бюджету міста Києва Департаментом розроблено розпорядження Київської міської державної адміністрації від 26.05.2016 № 358 «Про деякі питання проведення експертизи кошторисної частини проектної документації будівництва та кошторисів ремонтних робіт, які виконуються за рахунок коштів бюджету міста Києва». В результаті вжитих заходів відповідно до вимог вказаного розпорядження заощаджено коштів бюджету міста Києва за I квартал 2018 рік на загальну суму 0,09 млн грн.

2. За результатами аудиту КП «Київміськвітло» з метою усунення завищення вартості робіт з будівництва мережі архітектурно-декоративного підсвічування дерев, капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення проводиться претензійно-позовна робота щодо заміни неякісного світлодіодного обладнання та відшкодування нанесених збитків.

3. За результатами врахування рекомендацій, в частині проектно-вишукувальних робіт усунуто порушень на суму 1,84 тис. грн;

- в управлінні комунальним майном та його використанні:

4. За результатами аудитів та виконання наданих Департаментом рекомендацій, комунальними підприємствами-боржниками по відрахуванню частини надходжень орендної плати до бюджету міста Києва здійснено погашення заборгованості у загальній сумі 191 тис. грн, зокрема: КП «Житній ринок» – 17 тис. грн (2%), КП «Печерськсервіс» – 154 тис. грн (98%), КП

«Дирекція з утримання та обслуговування житлового фонду» Святошинського району – 20,0 тис. грн (0,2%).

5. За результатами наданих рекомендацій КП «Київміськвітло» забезпечено повернення бюджетних коштів перерахованих протягом 2017 року за електричну енергію для мереж зовнішнього освітлення вулиць м. Києва в обсягах, що перевищують фактичну потребу, в сумі 6,95 млн грн.

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

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

8. В результаті вжиття рекомендованих Департаментом заходів КП «Київкомунсервіс» в 2018 році отримали доходи у розмірі 429,8 тис. грн., в тому числі: від продажу 25 одиниць сільгосптехніки у сумі 414,1 тис. грн. та від відшкодування нестачі 1 одиниці сільгосптехніки у сумі 15,7 тис. грн.

- в організації контролю за станом благоустрою:

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

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

- в галузі торгівлі, промисловості та розвитку підприємництва:

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

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

КП «Київський іподром» за результатами аудиту проведена оптимізація структури персоналу (скорочення 9 штатних працівників), що призвело до зменшення річних витрат підприємства на 231,2 тис. грн.

- в галузі охорони здоров'я:

12. За результатами наданих рекомендацій Київським міським пологовим будинком № 5 станом на 01.03.2018 року проведено оптимізацію штатної чисельності персоналу (скорочення 10,5 штатних одиниць), що призвело до

зменшення фонду оплати праці та податкового навантаження на загальну суму 551,3 тис. гривень.

- в організації протиожеледних заходів:

За результатами наданих рекомендацій Департамент транспортної інфраструктури спільно із фахівцями підпорядкованих підприємств розробляє Порядок та регламент використання солі КП ШЕУ районів, що посилить контроль за використанням протиожеледних реагентів (технічної солі).

- у сфері закупівель:

13. За рекомендаціями Департаменту, КП «Київміськвітло» визначено відповідальних осіб підприємства за проведенням моніторингу цін на товари, роботи і послуги, визначенням середньоринкових цін та дотриманням основних принципів здійснення державних закупівель, зокрема, в частині недопущення дискримінаційних вимог до учасників закупівель.

14. Розпорядженням Київської міської ради від 11.09.2009 № 1036 зі змінами та доповненнями передбачено надання замовниками до Департаменту перед проведенням торгів обґрунтування доцільності закупівлі, її кількісних та якісних характеристик, очікуваної ціни, що дозволяє попередити закупівлі товарів і послуг за завищеними цінами. У I кварталі 2018 року Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 13,2 млн грн (567 шт), з яких замовниками враховано на суму – 6,5 млн грн та відмінено торгів на суму – 0,6 млн 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.

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

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

- професійній програмі підвищення кваліфікації державних службовців (10 людино-днів);
- короткостроковому семінарі «Написання проектів та грантів. Управління проектами» (1 людино-день);
- короткостроковому семінарі «Інноваційні технології управління персоналом» (5 людино-днів);
- короткостроковому семінарі «Організація роботи служб управління персоналом» (1 людино-день).

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

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у I кварталі 2018 року станом на 31.03.2018 на 7 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2017 році аудитів станом на 31.03.2018 на 21 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у I кварталі 2018 року аудитів станом на 31.03.2018 на 5 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

О. Колтик

Результати аудитів, завершених у 2018 році станом на 31.03.2018															
№ 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	Враг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про прижиття пені до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п.п)
										У сумі порушень	Повершено в раг				
1	Департамент комунальної власності м. Києва (фізична особа Швець О. Ю.)	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню до комунальної власності м. Києва каналізаційної мережі по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 для зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва на суму кошторисної вартості мережі.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 10.01.2018 №070-5-13/1	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	952,1	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
2	Управління освіти Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 18.01.2018 №070-5-13/2	9026,2	800,4	10	2195,1 тис. грн - здійснено закупівлю товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур закупівель; 243,1 тис. грн - оціночні втрати бюджетних коштів, внаслідок незабезпечення максимальної економії та ефективного використання бюджетних коштів під час закупівлі товарів; 82,2 тис. грн - недоотримання бюджетом м. Києва коштів, внаслідок незабезпечення заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору, в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт; 6,06 тис. грн - недоотримання коштів, в результаті неналжного контролю за виконанням договору на закупівлю фармацевтичної продукції.	10	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
3	Комунальне підприємство "Київнастрас"	Оцінка діяльності підприємства як служби замовника щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ "Кисневий завод".	Плановий, План роботи на I півріччя 2017 року	від 30.01.2018 №070-5-13/3	6419,4	3345,0	8	2550,2 тис грн - зайво прераховано коштів міського бюджету МПП "Елтранс", внаслідок завищення виконавцем вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт; 407,5 тис. грн - зайво прераховано коштів міського бюджету ТОВ "ФОРМА", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 267,4 тис. грн - зайво прераховано коштів міського бюджету ТОВ "Геопроєкт", внаслідок завищення виконавцем вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт; 71,1 тис. грн - завищено видатки на утримання служби замовника; 48,6 тис. грн - завищення обсягів виконаних робіт підрядною організацією ТОВ "Укрспецстрой".	4	591,6	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Враг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п.п)
										Усунуто порушень	Повершено враг				
4	Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 05.02.2017 №070-5-13/4	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань архітектурно-будівельного контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
5	Департамент культури	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716; Порядок, затверджений розпорядженням КМДА від 10.08.2007 № 1063	від 06.02.2017 №070-5-13/5	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
6	Департамент житлово-комунальної інфраструктури	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 06.02.2018 №070-5-13/6	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
7	Служба у справах дітей та сім'ї	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 06.02.2018 №070-5-13/7	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Служби у справах дітей та сім'ї виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис. грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Враг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п.п)
										Усунуто порушень	Повершено враг				
8	Департамент охорони здоров'я	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 09.02.2017 №070-5-13/8	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
9	Департамент транспортної інфраструктури	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716.	від 14.02.2018 №070-5-13/9	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
10	КП "Київський метрополітен"	Оцінка діяльності КП "Київський метрополітен" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції "Лівобережна" Святошино-Броварської лінії метрополітену.	Позаплановий, доручення міського заступника голови-секретаря КМР Прокопів В. В. від 26.06.2017 №08/КО-6635 до звернення Третяка С. С.	від 16.02.2018 №070-5-13/10	185,7	185,7	4	185,6 тис. грн - зайво прераховано коштів міського бюджету ТОВ "Енергодарбудмеханізація", внаслідок завищення вартості виконаних робіт.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
11	Департамент будівництва та житлового забезпечення	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 19.02.2018 №070-5-13/11	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Враг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
										Усунуто порушень	Повершено враг				
12	Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з утеплення фасаду школи джазового та естрадного мистецтва Дніпровського району м. Києва за адресою вул. Челябинська, 7-в.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 20.02.2018 №070-5-13/12	206,8	206,8	6	206,8 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ПП "Будремкомплект", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт.	4	206,8	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
13	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Шевченківського району міста Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту "Каштанового" бульвару на проспекті Перемоги, 1-9 (II черга).	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року	від 20.02.2018 №070-5-13/13	170,2	170,2	3	168,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ПП "Приватне Науково-Виробниче Підприємство "Стиль-Майстер", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт; 1,9 тис. грн - завищено видатки на здійснення технічного нагляду.	3	170,2	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
14	Комунальне підприємство "Київбудреконструкція"	Позаплановий. Звернення Київської місцевої прокуратури №3 від 31.08.2017 №3961 вих-17	від 21.02.2018 №070-5-13/14	21,6	21,6	4	21,2 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "Майстерліфт", внаслідок внесення завищених даних до актів виконаних будівельних робіт.	1	19,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту						
					Фінансових порушень	Втраг			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про протиприписи до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
										Усунуто порушень	Повершено втрат				
15	КП "Київміськвітло"	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель та укладання договорів.	Плановий, План роботи на II півріччя 2017 року.	від 28.02.2018 №070-5-13/15	27210,9	19911,3	14	9950,922 тис. грн - завищено обсяги та вартість виконаних робіт; 9 341,44 тис. грн - неефективне використання коштів за результатами закупівель; 8 277,00 тис. грн - допущено дискримінаційну вимогу до учасників закупівель, що спричинило фінансові порушення, які не призвели до втрат; 6947,172 тис. грн - авансування за електричну енергію в обсягах більших, ніж буде використано в межах бюджетного року; 2085,974 тис. грн - встановлення на об'єктах будівництва мережі архітектурно декоративного підсвічування дерев, світильників, які не відповідають вказаним в тендерній документації вимогам; 1177,745 тис. грн - відсутність економічного ефекту капітальних вкладень, за рахунок бюджетних коштів в 2011 році, на виготовлення проєктно-кошторисної документації, яка втратила своє практичне застосування; 614,868 тис. грн - не перерахування КП «Київреклама» частини отриманих коштів від плати за розміщення реклами; 119,691 тис. грн - не спрямовано на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою коштів від реалізації металобрухту; 154,314 тис. грн - лишки основних засобів.	12	6949,0	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
16	КМЦ "Інваспорт"	Оцінка відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів "Інваспорт" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А у 2015-2017 роках.	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 30.10.2017 №38220	від 03.03.2018 №070-5-13/16	1637,2	1637,2	6	1586,3 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету ТОВ "МЕНАНС", внаслідок внесення завищених даних до актів приймання виконаних будівельних робіт; 29,06 тис. грн - завищення видатків на здійснення технічного нагляду (ПП "ФЕГТЕХКОМ" - 11,7 тис. грн, ТОВ "Трансбуд технологжи" - 17,3 тис. грн); 20,3 тис. грн - зайво перераховано коштів міського бюджету (ТОВ "Укржитлопроект" та Київському науково-методичному центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій), внаслідок внесення завищених даних до актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт.	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	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п.п)
										Усунуто порушень	Повершено втраг				
17	Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 07.03.2018 №070-5-13/17	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
18	Департамент транспортної інфраструктури	Оцінка діяльності установи щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, ефективності здійснення закупівель протижелезних реагентів та аналіз їх використання.	Плановий, План роботи Департаменту на I півріччя 2017 року	від 13.03.2018 №070-5-13/18	11993,7	1232,0	5	1232,01 тис. грн - безпідставне витрачання коштів внаслідок перевищення норм використання протижелезних реагентів (технічної солі) (КП ШЕУ Голосівського – 0,18 тис. грн; Дарницького – 97,60 тис. грн; Подільського – 432,76 тис. грн; Святошинського – 698,54 тис. грн; Шевченківського – 2,93 тис. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн (КП ШЕУ Голосівського – 7,16 тис. грн; Дарницького – 64,31 тис. грн; Подільського – 955,69 тис. грн; Святошинського – 686,78 тис. грн; Шевченківського – 84,78 тис. грн).	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
19	Департамент з питань реєстрації	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 26.03.2018 №070-5-13/19	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань реєстрації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
20	Департамент фінансів	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 26.03.2018 №070-5-13/20	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	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	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Враг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
										Усунуто порушень	Повершено враг				
21	Департамент комунальної власності м. Києва	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 26.03.2018 №070-5-13/21	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
22	Київська міська клінічна лікарня №3	Оцінка діяльності Київської міської клінічної лікарні № 3 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту приміщень Київського міського науково-практичного центру нефрології та діалізу, приймального відділення та харчоблоку КМКЛ № 3 по вул. Петра Запорожця, 26 у м. Києві.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 26.06.2017 №22199	від 27.03.2018 №070-5-13/22	624,8	624,8	4	616,9 тис. грн - зайво прераховано коштів міського бюджету за виконання ремонтно-будівельних робіт (ТОВ "Промбудінвест-3" - 216,8 тис. грн, ТОВ "Афінацентр" - 247,2 тис. грн, ТОВ "Київське енергобудівельне управління" - 100,9 тис. грн, ТОВ "Промбудінвест-3"- 51,9 тис. грн); 7,9 тис. грн - завищено видатки на здійснення технічного нагляду.	-	-	-	-	-	ні	ні
23	Департамент освіти і науки, молоді та спорту	Оцінка ефективності системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій.	Позаплановий, п.1 окремого доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 17.08.2016 №26716	від 28.03.2018 №070-5-13/23	-	-	-	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	-	-	-	-	-	ні	ні
24	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Енергопроект-БРС")	Оцінка відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів "Інваспорт" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А у 2015-2017 роках.		від 29.03.2018 №070-5-13/24	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	1566,297	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
Всього:					57496,5	28135,0	66		43	7936,648	2518,4			2	2

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2018 році аудитів станом на 31.03.2018

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводявся аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
1	Департамент комунальної власності м. Києва (фізична особа Швець О. Ю.)	від 10.01.2018 №070-5-13/1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості мережі каналізацій, що знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво адміністративної будівлі з торговими приміщеннями та підземним паркінгом по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 в Шевченківському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 952,124 тис. грн (з ПДВ) .	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від фізичної особи Швець О.Ю. щодо прийняття до комунальної власності каналізаційної мережі по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 та зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури м. Києва врахувати результати аудиту, зокрема, в частині підтверженої висновком КП «Київекспертиза» від 02.11.2017 № 070-01/672 кошторисної вартості виконаних робіт з прокладання мережі каналізацій, що знаходиться поза межами земельної ділянки об'єкту «Будівництво адміністративної будівлі з торговими приміщеннями та підземним паркінгом по вул. Смирнова-Ласточкина, 28 в Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 1807,924 тис. грн (з ПДВ), або 1506,604 тис. грн (без ПДВ), під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	952,124	-	-
2	Управління освіти Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	від 18.01.2018 №070-5-13/2	Здійснено закупівлю товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур державних закупівель, не оприлюднено інформацію про закупівлі. Умовами договорів про закупівлю не визначено чітко найменування (номенклатура, асортимент) товару, що закуповується, а також вимоги до його якості, гарантійні терміни. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час укладання та виконання договорів. Не забезпечено належного контролю за дотриманням термінів виконання будівельно-ремонтних робіт підрядними організаціями та контролю за якістю товарів що закуповуються.	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ККТ та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 2. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021:2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур. 3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель. 4. Забезпечити перевірку юридичною службою підприємства господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства. 5. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу (підрозділ) за здійснення моніторингу цін та недопущення закупівель товарів за цінами, які перевищують середньоринкові. 6. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства; 7. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб. 8. Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт. 9. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами. 10. Розробити та затвердити Положення про договірну роботу в установі та визначити відповідальних осіб (структурних підрозділів) на яких покласти контроль за виконанням договорів	Так		-	
3	Комунальне підприємство "Київнастрас"	від 30.01.2018 №070-5-13/3	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київнастрас» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3345,031 тис. грн (в т.ч.: завищення проектно-вишукувальних робіт у МПП «Елтран» – 2550,253 тис. грн та у ТОВ «Геопроєкт» – 267,423 тис. грн, будівельно-монтажних робіт у ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 407,552 тис. грн, видатків КП «Київнастрас» на утримання служби замовника – 71,127 тис. грн) та інших порушень на суму 3074,400 тис. грн (безпідставне закриття частин невідпрацьованого авансу). Під час обговорення проекту аудиторського звіту комунальним підприємством «Київнастрас» частково усунуто порушення на загальну суму 413,845 тис. грн , в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтран» – 47,712 тис. грн та у ТОВ «Геопроєкт» – 78,125 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Форма» – 287,307 тис. грн, видатки КП «Київнастрас» на утримання служби замовника – 0,701 тис. грн (внаслідок часткового усунення порушення завищення виконаних робіт у 2016 році ТОВ «Форма») шляхом надання відповідних документальних підтверджень.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 2931,186 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т.ч.: проектно-вишукувальні роботи у МПП «Елтран» – 2502,541 тис. грн та у ТОВ «Геопроєкт» – 189,298 тис. грн, будівельно-монтажні роботи у ТОВ «Укрспецстрой» – 48,676 тис. грн та у ТОВ «Форма» – 120,245 тис. грн, видатки КП «Київнастрас» на утримання служби замовника – 70,426 тис. грн (69,022 тис. грн - внаслідок безпідставного включення обладнання до розрахунку видатків на утримання служби замовника, 1,404 тис. грн - внаслідок завищень вартості будівельних робіт в актах КБ-2в)) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Вжити заходи щодо монтажу підрядною організацією ТОВ «Укрспецстрой» закупленого обладнання на об'єкті «Реконструкція та будівництво ділянки трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» та включити його вартість до Довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат форми № КБ-3, або повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 3074,400 тис. гривень. 3. Посилити контроль за обліком та збереженням матеріальних цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами. 4. Проводити щорічну інвентаризацію всіх видів зобов'язань та всіх активів підприємства незалежно від їх місцезнаходження, згідно вимог Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. 5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 6. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та будівельно-монтажних робіт, веденні обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 7. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київнастрас» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 8. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	591,627	-	Про причини неусунення коштів на загальну суму 4753,404 тис. грн КП "Київнастрас" пояснює: не погоджується із завищенням проектно-вишукувальних робіт у МПП "Елтран" - 2502,541 тис. грн та у ТОВ "Геопроєкт" - 17,716 тис. грн; на адресу ТОВ "Укрспецстрой" направлено лист з вимогою щодо повернення коштів у сумі 48,676 тис. грн; вважає безпідставними висновки щодо фінансових втрат на суму 114,045 тис. грн внаслідок завищення ТОВ "Форма" вартості виконаних будівельних робіт, оскільки на даний час в повному обсязі не виконані зобов'язання за діючим договором; готує документи для повернення завищених витрат на утримання служби замовника у сумі - 70,426 тис. грн. Поінформували, що обладнання буде встановлено при будівельній готовності станції. Повідомили, що у випадку виявлення фактів недостатнього забезпечення контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт, винні працівники будуть притягнуті до відповідальності відповідно до законодавства про працю. Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
4	Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва	від 05.02.2017 №070-5-13/4	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань архітектурно-будівельного контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
5	Департамент культури	від 06.02.2017 №070-5-13/5	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
6	Департамент житлово-комунальної інфраструктури	від 06.02.2018 №070-5-13/6	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту житлово-комунальної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
7	Служба у справах дітей та сім'ї	від 06.02.2018 №070-5-13/7	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Служби у справах дітей та сім'ї виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
8	Департамент охорони здоров'я	від 09.02.2017 №070-5-13/8	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту охорони здоров'я виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
9	Департамент транспортної інфраструктури	від 14.02.2018 №070-5-13/9	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
10	КП "Київський метрополітен"	від 16.02.2018 №070-5-13/10	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київський метрополітен» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (з поліпшенням) станції «Лівобережна» Святошино-Броварської лінії метрополітену встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 185,668 тис. грн (внаслідок ввезення ТОВ «Енергодарбудмеханізація» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за травень – червень 2017 р., довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, комунальним підприємством «Київський метрополітен» зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти на зазначену суму).	<p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 185,668 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київський метрополітен» за забезпечення недостатнього контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.</p> <p>4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Ні	-	-	<p>Повідомило, що ТОВ "Енергодарбудмеханізація" направлено листи від 21.02.2018 №24/08-192/4 та від 12.03.2018 №24/08-264 щодо повернення коштів, на сьогодні відповіді від зазначеної підрядної організації не отримано.</p> <p>Повідомили, що будівельні роботи виконувались відповідно до проектної документації, яка пройшла комплексну державну експертизу, має позитивний експертний звіт та затверджена в установленому законодавством порядку. Фахівці, які здійснюють технічний нагляд за будівництвом пройшли, відповідно до законодавства, навчання та отримали кваліфікаційні сертифікати.</p> <p>Зазначили, що питання притягнення до відповідальності відповідних працівників буде вирішено після отримання остаточного результату пункту 1 заходів.</p>
11	Департамент будівництва та житлового забезпечення	від 19.02.2018 №070-5-13/11	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
12	Управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	від 20.02.2018 №070-5-13/12	Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з утеплення фасаду школи джазового та естрадного мистецтва Дніпровського району м. Києва за адресою вул. Чельвінська, 7В встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,821 тис. грн (внаслідок ввезення ПП «Будремкомплект» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за березень – жовтень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, управлінням зайво перераховано зазначеній підрядній організації бюджетні кошти). Під час обговорення проекту аудиторського звіту управлінням частково усунуто порушення на загальну суму 198,800 тис. грн (довикорано роботи на об'єкті та відкоригована вартість матеріальних ресурсів) шляхом надання до Департаменту нового експертного звіту щодо розгляду проектної документації по робочому проекту від 18.12.2017 №4975/с/17 та відкоригованих актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 року.	<p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 8,021 тис. грн, чл 1,27 % вартості робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. При розрахунку з ФОП Лахненко О.В. за здійснення технічного нагляду по даному об'єкту враховувати виявлені під час аудиту завищення виконаних будівельних робіт підрядною організацією.</p> <p>3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних, будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт передбачати 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 культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації за забезпечення недостатнього контролю за фактичними обсягами робіт.</p> <p>6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Так	206,821	-	<p>Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації.</p> <p>Не поінформували про врахування зазначеної 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	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
13	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва	від 20.02.2018 №070-5-13/13	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП УЗН Шевченківського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту «Каштанового» бульвару на проспекті Перемоги, 1-9 (П Черга) встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 170,222 тис. грн (в т. ч. 168,223 тис. грн – завищення витратків на здійснення робіт з капітального ремонту; 1,999 тис. грн – завищення витратків на здійснення технічного нагляду).	1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 170,222 тис. грн (в т. ч. 168,223 тис. грн – завищення витратків на здійснення робіт з капітального ремонту; 1,999 тис. грн – завищення витратків на здійснення технічного нагляду). 2. Посилити контроль за обсягами та вартістю фактично виконаних будівельних робіт під час складання та підписання актів форми № КБ-2в. 3. 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	170,222	–	–
14	Комунальне підприємство "Київбудреконструкція"	від 21.02.2018 №070-5-13/14	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Київбудреконструкція» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції ліфта у житловому будинку по вул. Оноре ле Бальзака, 44 у Деснянському районі м. Києва у 2016-2017 роках встановлено порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21,591 тис. грн (в т. ч. 21,218 тис. грн – завищення витратків на виконання ремонтно-будівельних робіт; 0,373 тис. грн – завищення витратків на здійснення технічного нагляду). Під час обговорення проекту аудиторського звіту КП «Київбудреконструкція» частково усунуто порушення на загальну суму 14,8734 тис. грн шляхом надання до Департаменту листом від 31.01.2018 № 247/3-134 додаткових матеріалів та документації, виконання заходів щодо усунення порушень, за результатами розгляду яких фахівцями КП «Київекспертиза» проведено перерахунки вартості фактично виконаних робіт.	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 6,717 тис. грн (в т.ч. завищення підрядною організацією ТОВ «МАЙСТЕРЛІФТ» вартості виконаних робіт – 6,3444 тис. грн, завищення КП «Київбудреконструкція» витратків на утримання служби замовника – 0,373 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. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київбудреконструкція» за незабезпечення 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, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	18,969	–	Щодо завищення вартості витрат на первинний технічний огляд в сумі 2,622 підрядна організація не погоджується у зв'язку з відсутністю обґрунтувань КП "Київекспертиза". У зв'язку з цим до Мінрегбуду направлено лист від 05.03.2018 №247/3-292 про надання відповідного роз'яснення.
15	КП "Київміськвітло"	від 28.02.2018 №070-5-13/15	1. Внаслідок належного контролю КП «Київміськвітло» за виконанням робіт з будівництва мережі архітектурно-декоративного підсвічування дерев завищено обсяги та вартість виконаних робіт на 84,17%, або 9873,103 тис. грн, чим недотримано вимоги ст.193 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV та ст.526 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 №435-IV. 2. Неналежне виконання Підрядником договору підряду та недостатній контроль з боку КП «Київміськвітло» призвело до встановлення на об'єкті «будівництво мережі архітектурно декоративного підсвічування дерев по Дніпровській набережній від мосту С. О. Патона через річку Дніпро до Даринського шосе в м. Києві», виходячи з даних Протоколу випробувань, світильників, які не відповідають вказаним в тендерній документації. За умови, що решта світильників аналогічні випробуваному зразку, існує ризик завищення вартості виконаних робіт. Загальна вартість світильників, включених в акти виконаних робіт складає 2085,974 тис. гривень.	1. Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи. 2. Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контрольною органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Частково	–	–	Підприємством направлено претензії – вимоги до підрядних організацій щодо заміни неякісного світлодіодного обладнання та/або відшкодування нанесених збитків. Виходячи з претензій – вимог, встановлений термін – 10.04.2018 року.
			1. Внаслідок включення до акту приймання виконаних будівельних робіт недостовірних даних щодо обсягів та вартості робіт і матеріалів завищено вартість капітального ремонту на суму 75,982 тис. грн, чим недотримано Правила визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.	1. Усунути виявлені порушення та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 2. Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контрольною органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Частково	–	–	Матеріали передано до юридичного відділу для проведення претензійно-позовної роботи
			1. Недостатній контроль КП «Київміськвітло» за вартістю фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт та прийняття Підприємством актів виконаних робіт з внесеними до них неправомірними коефіцієнтами призвело до завищення вартості робіт на 11,3%, або 1,837 тис. грн, що суперечить вимогам ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проектної документації на будівництво», ДСТУ Б Д.1.1-7:2013 «Правила визначення вартості проектних робіт та експертизи проектів будівництва».	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1,837 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень. 2. Забезпечити контроль з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контрольною органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	1,837 тис.грн	–	–
			1. Неналежний контроль за дотриманням строків розрахунків з дебіторами та списання в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості, термін позовної давності за якою минув та по якій не вжито передбачених законодавством заходів, призвело до втрат Підприємства на суму 4,098 тис. гривень.	1. Розробити порядок взаємодії управління бухгалтерського обліку та звітності з управлінням правового та організаційного забезпечення в частині контролю за своєчасним вжиттям заходів щодо відшкодування дебіторської заборгованості.	Так	–	–	–
			1. Внаслідок неналежного контролю КП «Київміськвітло» за напрямним використанням коштів, отриманих від реалізації металобрухту, Підприємством, всупереч Порядку проведення ремонту та утримання об'єктів благоустрою населених пунктів, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу України від 23.09.2003 №154, не спрямовано в повному обсязі на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою кошти у сумі 119,691 тис. гривень.	1. Вжити заходи щодо спрямування коштів, отриманих від реалізації металобрухту, на фінансування капітального ремонту об'єктів благоустрою, які затверджені відповідними рішеннями КМДА.	Так	–	119,691 тис.грн	–
			1. Неналежне функціонування контролю за своєчасністю та повнотою відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій щодо створення власними силами об'єктів основних засобів суперечить вимогам п.5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV та призвело до лишків основних засобів та заниження вартості активів Підприємства на суму 154,314 тис. грн.	1. Відобразити в обліку встановлені в результаті інвентаризації лишки.	Так	–	154,314 тис.грн	–
			1. Внаслідок неврахування об'єктивної потреби бюджетних коштів на електроенергію по відношенню до фактичних обсягів споживання, за рахунок бюджетних коштів в 2017 році здійснено авансування за електричну енергію для мереж зовнішнього освітлення вулиць м. Києва в обсягах більших ніж буде використано в межах бюджетного року на суму 6947,172 тис. грн (5,3% від суми укладеного договору), чим недотримано вимоги п.п.4 пункту 1 постанови КМУ від 23.04.2014 №117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти».	1. Вжити заходи щодо повернення авансових платежів, сплачених ПАТ «Київенерго» за рахунок бюджетних коштів, що не буде використано в межах 2017 року. 2. З метою недопущення в подальшому завищення потреби у бюджетних коштах на оплату електроенергії, встановити наказом відповідальну особу за визначенням планових обсягів споживання електроенергії (кВт/год).	Так	6947,172 тис. грн	–	–
			1. Відображення у бухгалтерському обліку КП «Київміськвітло» проектно-кошторисної документації, яка виготовлена за рахунок бюджетних коштів в 2011 році та на даний час втратила своє практичне застосування, суперечить визначенню активів, у розумінні ст.1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, створює ризик завищення активів та свідчить про відсутність економічного ефекту капітальних вкладень на виготовлення проектно-кошторисної документації на загальну суму 1177,745 тис. грн.	1. Повідомити Департамент транспортної інфраструктури про наявність проектів облаштування архітектурно-декоративного освітлення фасадів будівель, з метою їх реалізації.	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			<p>1. КП «Київміськвітло» у періоді 2014-2017 років по 24 об'єктах виконувались роботи з будівництва, реконструкції та капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, які пов'язані з порушення благоустрою території без отримання контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою, які є підставою на порушення існуючого благоустрою та його відновлення у місті Києві, чим недотримано пункт 15.1.1. Правил благоустрою м. Києва.</p> <p>1. Внаслідок незабезпечення оптимізації штатної чисельності працівників Підприємства впродовж 2014 - 2017 років були стабільно вакантними в середньому 112 штатних посад (22%). При тому, у 2016 році збільшено штатну чисельність працівників Підприємства на 20 штатних одиниць та у 2017 році – на 15 штатних одиниць, внаслідок чого недотримано п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2016 рік від 22.12.2015 №61/61 та п.18.1 рішення Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2017 рік від 12.12.2016 №554/1558.</p> <p>1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час укладання та виконання договорів за цінами, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами розрахунково в сумі 9 225,48 тис. грн (зокрема: придбання світильників DASAR PROJECTOR LED із завищенням ціни понад середньоринкові до 47 % (2 305,58 тис. грн), відкритого прожектора SLV, Flac Beam відповідно до 34,56 % (635,89 тис. грн) та відкритого прожектора SLV відповідно до 278,02 % (6 284,01 тис. грн) – постачальник (виконавець робіт) ТОВ «Група Компаній Беті»);</p> <p>2. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів при здійсненні процедури відкритих торгів щодо закупівлі «Освітлювальне обладнання та електричні лампи (Лампи газорозрядні натрієві високого тиску для зовнішнього освітлення)» за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 15,8 %, що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами розрахунково в сумі 115,96 тис. грн, (постачальник – ТОВ «Дженерал Лайт»);</p> <p>1. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації, що призвело до фінансових порушень, які не призвели до втрат на суму сплачену по договору 82,35 тис. гривень.</p> <p>2. Допущено дискримінаційну вимогу до учасників закупівель «Капітальний ремонт мережі архітектурно-декоративного освітлення мосту Метро через річку Дніпро у місті Києві», що спричинило фінансові порушення, які не призвели до втрат на суму сплачених коштів по договору у розмірі 8277,00 тис. гривень.</p> <p>1. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам оголошення договірної закупівлі.</p> <p>Притягнуті до відповідальності посадових осіб КП "Київміськвітло" причетних до встановлених порушень.</p>	<p>1. Звернутись до Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища для отримання контрольних карток на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення по триваючих роботах з ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, пов'язаних з порушення благоустрою території.</p> <p>2. Створити наказ щодо визначення відповідальної особи за отриманням контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення, на період виконання робіт.</p> <p>1. Розглянути питання оптимізації штатної чисельності працівників.</p> <p>1. Відповідним розпорядчим документом призначити відповідальну особу, за здійснення моніторингу цін з урахуванням наявної інформації в системі «Prozorro», яка буде здійснювати контроль за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості поставання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.</p> <p>1. Тендерному комітету провести відповідне засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненням закупівель.</p> <p>2. Серед членів тендерного комітету визначити відповідальну особу щодо недопущення дискримінаційних вимог у тендерній документації, які необґрунтовано звужують коло учасників та сприяють неефективному проведенню конкурсних торгів.</p> <p>1. Відповідальним особам за проведення договірних закупівель провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненням договірних закупівель.</p>	Так	-	-	-
16	КМЦ "Інваспорт"	від 03.03.2018 №070-5-13/16	Під час проведення аудиту відповідності діяльності Київського міського центру з фізичної культури і спорту інвалідів «Інваспорт» щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту нежитлового будинку на вул. Верхній Вал, 42, літ. А встановлено порушень, виявлених порушення на загальну суму 1637,155 тис. грн (в т. ч. завищені видатки на проведення ремонтно-будівельних робіт – 1586,381 тис. грн, завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, завищені видатки на здійснення технічного нагляду – 29,064 тис. грн, не відображену у бухгалтерському обліку господарську операцію щодо оплати виконаних ТОВ «МЕНАНС» ремонтно-будівельних робіт на суму 1,329 тис. грн).	<p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 1637,155 тис. грн (в т. ч. завищені видатки на проведення ремонтно-будівельних робіт – 1586,381 тис. грн, завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, завищені видатки на здійснення технічного нагляду – 29,064 тис. грн, не відображену у бухгалтерському обліку господарську операцію щодо оплати виконаних ТОВ «МЕНАНС» ремонтно-будівельних робіт на суму 1,329 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. Привести до відповідності вимогам чинного законодавства ведення реєстрів бухгалтерського обліку (в т. ч. ведення меморіальних ордерів №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» та книги «Журнал-головна»).</p> <p>3. Посилити контроль за дотриманням вимог законодавства під час відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій.</p> <p>4. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договори передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контрольною органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>5. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контрольною органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Ні	-	-	Повідомили, що направили лист до ТОВ "Менанс" щодо повернення безпідставно набутих коштів у сумі 1586,381 тис.грн. Щодо вжиття заходів про усунення порушень на загальну суму 21,71 тис.грн (в т.ч. завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 20,381 тис. грн, не відображена в бухгалтерському обліку господарська операція на суму 1,329 тис.грн).
17	Департамент міського благоустрою та збереження природного середовища	від 07.03.2018 №070-5-13/17	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту міського благоустрою та збереження природного середовища виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
18	Департамент транспортної інфраструктури	від 13.03.2018 №070-5-13/18	<p>1. Не розміщено в повному обсязі відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель (пісок, технічна сіль) в ІАС «Київаудит» (КП ШЕУ: Подільського, Дніпровського, Голосіївського, Дарницького, Шевченківського, Оболонського та Святошинського районів). 2. Замовниками у ДКТ встановлено дискримінаційні вимоги до учасників (КП ШЕУ: Подільського, Печерського та Оболонського районів). 3. Умови договору відрізняються від умов пропозицій учасника-переможця та вимог ДКТ (КП ШЕУ: Голосіївського – 0,18 тис. грн; Дарницького – 97,60 тис. грн; Подільського – 432,76 тис. грн; Святошинського – 698,54 тис. грн; Шевченківського – 2,93 тис. грн) та ризику потенційних втрат розрахунково у розмірі 1798,72 тис. грн (КП ШЕУ Голосіївського – 7,16 тис. грн; Дарницького – 64,31 тис. грн; Подільського – 955,69 тис. грн; Святошинського – 686,78 тис. грн; Шевченківського – 84,78 тис. гривень).</p> <p>Встановлено неналежний контроль Департаменту транспортної інфраструктури КМДА за використанням бюджетних коштів одержувачами коштів нижчого рівня, а саме за КП ШЕУ: Голосіївського, Дарницького, Дніпровського, Оболонського, Печерського, Подільського, Святошинського, Шевченківського районів м. Києва.</p>	<p>1. Провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо посилення контролю за здійсненнями закупівель підпорядкованих підприємств.</p> <p>2. Ініціювати та проконтролювати розробку та затвердження порядку та регламенту витрачання солі підпорядкованими підприємствами з визначенням відповідальних осіб за додержання відповідних норм витрачання.</p> <p>3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспорту за дотримання норм Закону України «Про публічні закупівлі» та ефективність закупівель підпорядкованих підприємств.</p> <p>4. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу Департаменту транспортної інфраструктури КМДА за додержанням норм використання протижелезних реагентів підпорядкованих підприємств.</p> <p>5. За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнути до відповідальності винних осіб.</p>	Так	–	–	Термін врахування зауважень визначений до 13.04.2018
19	Департамент з питань реєстрації	від 26.03.2018 №070-5-13/19	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту з питань реєстрації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
20	Департамент фінансів	від 26.03.2018 №070-5-13/20	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту фінансів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
21	Департамент комунальної власності м. Києва	від 26.03.2018 №070-5-13/21	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту комунальної власності м. Києва виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
22	Київська міська клінічна лікарня №3	від 27.03.2018 №070-5-13/22	Під час проведення аудиту відповідності діяльності Київської міської клінічної лікарні №3 як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проєктно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт з капітального ремонту приміщень Київського міського науково-практичного центру нефрології та діалізу, приймального відділення та харчоблоку Київської міської клінічної лікарні №3 по вул. Петра Запорозця, 26 у м. Києві встановлено порушень, виявлені порушення на загальну суму 624,877 тис. грн (в т. ч. 616,903 тис. грн – завищення витратків на будівельні роботи; 7,974 тис. грн – завищення витратків на здійснення технічного нагляду).	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 624,877 тис. грн (в т. ч. 616,903 тис. грн – завищення витратків на будівельні роботи; 7,974 тис. грн – завищення витратків на здійснення технічного нагляду).</p> <p>2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>3. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбукспертиза».</p>	Ні	–	–	Термін виконання рекомендації не настав (30.04.2018)
23	Департамент освіти і науки, молоді та спорту	від 28.03.2018 №070-5-13/23	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	–	–	–	–
24	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Енергопроект-БРС")	від 29.03.2018 №070-5-13/24	Під час перевірки вартості фактично виконаних робіт з прокладання теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В у Святошинському районі м. Києва, яка знаходиться поза межами об'єкту «Будівництво житлових будинків з підземним паркінгом та об'єктами соціально-побутової інфраструктури на вул. Якуба Коласа, 2-Б у Святошинському районі м. Києва», виявлено завищення її кошторисної вартості на загальну суму 1566,297 тис. грн (з ПДВ).	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «Енергопроект-БРС» щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва зовнішньої теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В у Святошинському районі м. Києва, слід враховувати результати аудиту в частині підтвердження висновком КП «Київекспертиза» від 20.02.2018 № 070-01/147 кошторисної вартості виконаних будівельно-монтажних робіт з прокладання теплової мережі по вул. Якуба Коласа, 2Б, 2В на суму 2397,669 тис. грн з ПДВ, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	1566,297	–	–

Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2017 році аудитів станом на 31.03.2018

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
9	Управління капітального будівництва Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	від 10.03.2017 №070-5-13/9	517,8 тис. грн - неефективне витрачання бюджетних коштів, внаслідок неефективних управлінських рішень з боку Головного управління житлового забезпечення в. о. КМР (КМДА), Подільської РДА, 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 нежиття заходів з впровадження проектно-вишукувальної документації із землеустрою.	1. Свочасно подавати на розгляд відповідному структурному підрозділу Київської міської державної адміністрації обґрунтовані пропозиції щодо врегулювання питань передачі незавершених капітальних інвестицій новому замовнику, або їх списання з балансу установи; 2. Здійснити заходи щодо списання сум незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи по об'єктам будівництва житлових будинків на вулиці Н. Ужвій, 6-6 та на перетині вулиць Н. Ужвій та Новомосинської 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	<p>Не укладання контракту з директором КНДУ «НДПРОМ» Галенко О.М. призвело до нормативного врегулювання нарахування їй премій і надбавки за високі досягнення у праці.</p> <p>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 11 «Особливості нарахування та сплати відрахувань частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до бюджету міста Києва підприємствами, організаціями та установами, що належать до комунальної власності м. Києва» до рішення Київської міської ради «Про бюджет міста Києва на 2015 рік» 28.01.2015 №60/925.</p> <p>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 загальнопробірочних 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».</p> <p>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.</p> <p>Внаслідок переїзду установи до нової будівлі та збільшення додаткових доручень керівництва КМДА КНДУ «НДПРОМ» прийняті 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 частина 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.</p> <p>Відсутність обов'язкової детальної розшифровки окремих значень (рядків) фінансових планів та звітів про виконання фінансових планів на 2014, 2015 та 2016 роки призвела до непрозорості формування витрат на загальну суму 4 281,4 тис. грн, (2014 рік - 6658,8 тис. грн, 2015 рік - 549,5 тис. грн за 9 місяців 2016 - 3073,1 тис. грн), що укладняє контроль за ними, і створює ризик включення невиробничих витрат, яких підприємство повинно уникати.</p> <p>Не внесення відповідних змін до фінансових планів протягом 2014-2015 років за наявності відхилення фактичних показників від планових до 70%, свідчить про неналежну організацію контролю за господарською та фінансовою діяльністю установи та призвело до порушення вимог п.п.13,16 «Положення про порядок складання річного фінансового плану підприємством, організацією, установою, що належить до комунальної власності територіальної громади м. Києва та господарським товариством у яких є частина майна комунальної власності територіальної громади міста Києва в розмірі не менше як 30%», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 01.11.2001 №2323.</p> <p>Не складання планової калькуляції собівартості, не ведення обліку витрат за кожною окремо науково-дослідною та дослідно-конструкторською роботою (длн – НДДКР) 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».</p> <p>Виконання науковими працівниками КНДУ «НДПРОМ» функцій Департаменту земельних ресурсів по створенню графічних зображень документів та механічному (поточному) наповненню бази системи ПК «Кадастр» безпосередньо у Департаменті земельних ресурсів, призвело до неефективного використання бюджетних коштів, в результаті нарахування та виплати заробітної плати цим працівникам, у загальній сумі 447,4 тис. грн, та порушення вимог п.п.3.1, 3.2 Положення про комунальну науково-дослідну установу «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 14.07.2005 №1263, в частині реалізації головної мети діяльності Інституту.</p> <p>Не внесення та не затвердження в 2014 та 2016 роках змін (у 5 випадках) до Тематичного переліку науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт свідчить про неналежну організацію внутрішнього контролю за діяльністю установи та призвело до порушення вимог п.2.7 «Порядку формування Тематичного переліку науково-дослідних та дослідно-конструкторських робіт, що виконуються Комунальною науково-дослідною установою «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста» за рахунок бюджетного фінансування, та контролю за їх виконанням», затвердженого розпорядженням виконавчого органу КМР (КМДА) №1199 від 27.12.2010 року.</p> <p>Розробка працівниками КНДУ «НДПРОМ» за власною ініціативою ІС «Плани розвитку без затвердження технічного завдання по ІС «Плани розвитку», призвела до порушення вимог стандартів України ГОСТ 34.201-89, ГОСТ 34.601-90 і ГОСТ 34.602-89, в частині послідовності виконання робіт при розробці ІС, а відмова від використання та удосконалення даної ІС призвела до ризику втрат людських та фінансових ресурсів Інституту.</p> <p>Невжиття Інститутом ефективних управлінських рішень щодо введення в експлуатацію та оприбуткування вже змонтованої замовником будівництва трансформаторної підстанції призводить до проблем електрифікації будівлі, а саме, частих перепадів напруги, перевантаження мереж та виходу з ладу офісної техніки, що є недостатнім вимог п.п.7.3.2. Положення про комунальну науково-дослідну установу «Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста», затвердженого розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 14.07.2005 №1263, в частині використання та збереження комунального майна.</p> <p>В результаті нежиття 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 «НДПРОМ», в частині забезпечення належних умов праці та пожежної безпеки.</p>	<p>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.</p> <p>Вжити заходи щодо погашення зобов'язань з відрахувань частки прибутку до бюджету міста Києва, в т.ч. вчинення дій шляхом реструктуризації.</p> <p>Вжити заходи щодо приведення облікової політики та інших внутрішніх документів у відповідності до вимог законодавства шляхом розробки та затвердження нового наказу.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю використання транспортних засобів, в т.ч. шляхом затвердження відповідальної особи за рух та облік палива.</p> <p>Вжити заходи щодо оптимізації штатної чисельності працівників з відповідними змінами до фонду оплати праці та зі змінами Статуту в частині передбачення погодження штатного розпису із вищестоящим органом.</p> <p>Вжити заходи щодо дотримання норм складання та виконання фін.планів шляхом покладання виконання даної процедури на визначеного працівника.</p> <p>Вжити заходи щодо своєчасного внесення та затвердження змін до фінансового плану шляхом визначення відповідної особи із передбаченим в посадових обов'язках.</p> <p>Вжити заходи щодо складання калькуляції собівартості та ведення обліку витрат за кожною окремо науково-дослідною та дослідно-конструкторською роботою.</p> <p>Вжити заходи щодо ефективного використання бюджетних коштів шляхом оптимізації штатної чисельності працівників з відповідними змінами до фонду оплати праці або залученням працівників до виконання завдань, які покладені на Інститут.Вжити заходи щодо посилення контролю за виконанням покладених функцій шляхом складання плану роботи відділу на рік та здійснення контролю за його виконанням.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю за внесенням змін до тематичного переліку шляхом покладання виконання даної процедури на визначених працівників Інституту.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю за дотриманням послідовності виконання робіт шляхом визначення відповідальних осіб та затвердження установою відповідного наказу.</p> <p>Вжити заходи щодо забезпечення належних умов праці та пожежної безпеки шляхом: а) отримання відповідних технічних документів на буликот від замовника будівництва; б) передбачення отримання коштів на налагодування охороно-пожежної сигналізації, вентиляційної системи, трансформаторної підстанції.</p>	Так	-	-	<p>На вирішення даного питання необхідно тривалий час, за інформацією установи дане питання знаходиться на розгляд комісії КиївРади.</p> <p>У зв'язку зі зміною керівного складу відтермінування строку оновлення наказу до 01.02.2018.</p> <p>За інформацією Підприємства, КП по утриманню зеленого господарства Солом'янського району відмовляється від передачі технічної документації.</p>

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
11	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Стиль-Блюз")	від 16.03.2017 №070-5-13/11	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості на загальну суму 2154,215 тис.гривень.	1.Департаменту економіки та інвестицій звернення ТОВ "Стиль-Блюз" щодо зарахування установки знезараження води на насосній станції "Микільська Борщагівка", переданої згідно розпорядження КМДА 14.04.2014 №425, розглядати з урахуванням вимог чинного законодавства України та результатів зазначеного аудиту. 2. Департаменту комунальної власності м. Києва спільно із ПАТ "АК "Київводоканал" внести зміни до розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425 «Про прийняття безоплатно до комунальної власності територіальної громади міста Києва установки знезараження води ТОВ "Стиль-Блюз" та Акту прийняття-передачі основних засобів з урахування результатів аудиту в частині вартості передачі установки знезараження води на насосній станції "Микільська Борщагівка". 3. У подальшому, при розгляді зверень 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 обліку 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-2в, №КБ-3) по кожному об'єкту передачі.	Так	-	-	-
12	КП "Нога-Нерухомість"	від 16.03.2017 №070-5-13/12	Запроваджено закриття, непрозору та неефективну схему залучення фізичних осіб-підприємців до проведення арматурних заходів, внаслідок чого недоотримано грошові кошти розрахунково в сумі 5480,9 тис. грн.	Організацію та проведення сезонних та сільськогосподарських арматурних здійснених Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання	Так	-	За вересень-грудень 2017 року збільшено дохід підприємства на 1,5 млн. грн.	-
13	КП "Київбудреконструкція"	від 24.03.2017 №070-5-13/13	Недотримання умов реструктуризації боргу по сплаті 50% надходжень від орендної плати.	Забезпечити щомісячне мінімальне зменшення заборгованості перед бюджетом м. Києва по перерахуванню частини орендної плати в розмірі 10%.	Частково	За 2017 рік сплачено частину боргу в сумі 667,0 тис. грн.	-	Потребує додаткового часу.
14	Комунальне підприємство "Спортивний комплекс"	від 04.04.2017 №070-5-13/14	Встановлено завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень підприємствами організаціїми 376,2 тис. грн, що призвело до втрат фінансових ресурсів (ТОВ "Будівельна компанія - Альтервіс" - 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 "ЕВРПІК" - 17,9 тис. грн); 7,7 тис. грн - завищення витрат 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 витрат на утримання служби замовника – 7,773 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення порушень. 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проєктно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль 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 по обсягам та вартості 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 «Укррембудекспертиза».	Так	376,230 тис. грн	-	-
14	Комунальне підприємство "Спортивний комплекс"	від 04.04.2017 №070-5-13/14	В результаті недотримання активів законодавства і процедур нарахована та виплачена надбавка за складність та напруженість у роботі (в т.ч. проведено відрухування до шільових фондів) працівникам протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 на загальну суму 1 580,2 тис. гривень.	Внести зміни до колективного договору КП «Спортивний комплекс» в частині визначення розмірів додаткових виплат у відповідності до Галузевої угоди	Так	-	-	-
14	Комунальне підприємство "Спортивний комплекс"	від 04.04.2017 №070-5-13/14	В результаті недотримання активів 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.	Забезпечити документальне відображення фактичного використання пального за день, в т.ч. відображення мото-годин льодового комбайну.	Так	2,4 тис. грн.	-	-
14	Комунальне підприємство "Спортивний комплекс"	від 04.04.2017 №070-5-13/14	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 балансів 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, приволодило 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, п.VI Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 №1202 і п. 4 П(С)БО 7, в частині в визнання об'єкта основних засобів активом. 5) в результаті не присвоєння інвентарних номерів кожному об'єкту основного засобу, які обліковуються по бухгалтерському обліку та зберігаються підприємством з моменту їх придбання, як це передбачено методологічними рекомендаціями з обліку основних засобів, КП «Спортивний комплекс» недотримано вимоги п. 2 ст.6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, в частині дотримання нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку, які регулює Міністерство фінансів України.	Забезпечити документальне відображення фактичного використання пального за день, в т.ч. відображення мото-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.	Так	-	-	-
14	Комунальне підприємство "Спортивний комплекс"	від 04.04.2017 №070-5-13/14	Внутрішній нормативний документ з організації та порядку ведення бухгалтерського обліку КП «Спортивний комплекс» (Наказ про облікову політику) не містить перераховані законодавством методи та порядки застосування основних економічних засад обліку, в тому числі таких, як обліку фінансових витрат, змінних і постійних загальнооблікових 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 Зміни до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку».	Внести зміни до облікової політики Підприємства в частині передбачення основних методів і порядків (передбачених законодавством) та розробити графік документообігу.	Так	-	-	-
14	Комунальне підприємство "Спортивний комплекс"	від 04.04.2017 №070-5-13/14	Відображення програм періоду з 01.01.2012 по 01.09.2016 у фінансовій і бухгалтерській звітності (форма «Баланс») та у Статуті підприємства недостатньої 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	Реквізит аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
15	Київський національний музей російського мистецтва	від 04.04.2017 №070-5-13/15	Виявлені порушення на загальну суму 48,88 тис. грн, що призвели до втрат фінансових ресурсів (в т. ч. видатки на несвочасне (формальне) проведення технічного нагляду під час реставрації фасадів – 6,011 тис. грн, завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 21,585 тис. грн, завищені видатки на виконання реставраційних робіт – 21,284 тис. грн). В період обговорення результатів аудиту та складання аудиторського звіту Музеєм частково усунути виявлені порушення шляхом виконання ремонтно-реставраційних робіт на суму 13,810 тис. гривень.	<p>1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 35,07 тис. грн (в т. ч. видатки на несвочасне (формальне) проведення технічного нагляду під час реставрації фасадів – 6,011 тис. грн, завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 21,585 тис. грн, завищені видатки на виконання реставраційних робіт – 7,474 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>4. В подальшому технічний нагляд забезпечувати протягом усього періоду будівництва об'єкта з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва такого об'єкту.</p> <p>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.</p> <p>6. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Частково	41,406 тис. грн	-	Щодо неусунення коштів у сумі 7,4 тис. грн замовник поінформував, що звернувся до Господарського суду м. Києва із позовом до підрядної 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 недостовірне відображення їх показників.	<p>Здійснити вправні бухгалтерські проводки активів, пасивів, доходів, витрат за результатами аудиту, рахунків бухгалтерського обліку.</p> <p>Забезпечити достовірність формування фінансової звітності шляхом організації дієвого внутрішнього контролю на підприємстві (розробки порядку контролю за правильністю складання первинних документів, аналітичних відомостей, оборотно-сальдових відомостей, звітів відповідно до законодавства, із зазначенням періодичності такого контролю, форм контролю, відповідальних осіб, строків тощо).</p> <p>Забезпечити дотримання вимог класифікації доходів та витрат при складанні фінансового плану та звіту про виконання фінансового плану відповідно 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.</p> <p>Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за здійсненням розрахунків з орендної плати та компенсації комунальних (експлуатаційних) витрат орендарями, повноти відображення їх в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.</p> <p>Здійснити заходи по отриманню в банку ПАТ «КБ «Хрещатик» довідки щодо включення до реєстру акцептованих вимог кредиторів із зазначенням суми та черги виплат. В разі виникнення спорів щодо акцептування вимог кредиторів забезпечити їх вирішення у судовому порядку.</p> <p>Здійснити заходи по відновленню первинних документів по обліку основних засобів підприємства (направлення запитів).</p>	Так	-	-	-
17	Департамент комунальної власності м. Києва (ГОВ "Дніпровська рив'єра")	від 13.04.2017 №070-5-13/17	Під час підтвердження фактичної копторисної вартості двох первинних відстійників №21, 23 на Бортиницькій станції аерації, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх копторисної вартості на загальну суму 457,087 тис. гривень.	<p>1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. 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.</p>	Так	Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 457,087 тис. грн	-	-
18	КП «Дирекція будівництва шляхо-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.	<p>Усунути виявлені аудитом фінансових порушень та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень;</p> <p>У подальшому, в договорах з виконання будівельно-монтажних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявлених завищень обсягів та вартості виконаних робіт.</p> <p>Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за дотриманням законодавства під час визначення обсягів та вартості будівельно-монтажних робіт та включення їх до актів виконаних робіт форми КБ-2в.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з будівництва розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад ДП «Укрдержбудекспертиза», КП «Київекспертиза».</p> <p>Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, працівників КП «ДБШТС м. Києва» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.</p> <p>Визначити відповідальних осіб та порядок контролю за правильністю проведення розрахунків з нарахування та утримання коштів на покриття витрат по утриманню служб замовника;</p> <p>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 неінвентаризованим авансам.</p> <p>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;</p> <p>За умови не'асонованих залишків дебіторської заборгованості з ПАТ «Мостобуд» у сумі 180 700,341 тис. грн, внаслідок на відмови 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;</p> <p>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».</p>	Частково	-	-	<p>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 - 181 495,16 тис. грн та сума встановлених завищень -16789,66 тис. грн) у справі про банкрутство ПАТ «Мостобуд». Розгляд зазначеної судової справи Господарським судом м. Києва припинився за заявою ПАТ «Мостобуд». Київський апеляційний господарський суд постановою від 06.11.2017 відмінив ухвалу про припинення судового розгляду, і справу скерував до господарського суду м. Києва для подальшого розгляду.</p> <p>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 припинився за заявою ПАТ «Мостобуд». Київський апеляційний господарський суд постановою від 06.11.2017 відмінив ухвалу про припинення судового розгляду, і справу скерував до господарського суду м. Києва для подальшого розгляду.</p>

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
22	Комунальне підприємство «Головний інформаційно-обчислювальний центр»	від 25.04.2017 №070-5-13/22	<p>Наслідком неефективних управлінських рішень щодо співпраці з обслуговуючим банком ПАТ КБ «Хрещатики» протягом 2014-2015 років та I 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 ГІОЦ.</p> <p>Суккупні 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.</p> <p>При цьому, додаткові витрати (видатки) в сумі 760,3 тис. грн., пов'язані з ліцензійними операціями, залишилися без відповідного джерела фінансування, та були оплачені за рахунок інших доходів.</p> <p>Поряд з негативним фінансовим результатом співпраця з ТОВ «ІО Сервіс Плюс» створила повну залежність КП ГІОЦ від використання відповідного програмного забезпечення, оскільки його заміна, за висновками експертів, 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 «ІРЦ») та може при відсутності альтернативи призвести до необхідності обов'язкового укладання договорів на невигідних фінансових умовах для КП ГІОЦ в частині відсутності обмеження розміру винагороди ліцензіату згідно з адекватно визначеним критерієм (умовами).</p> <p>Процеси взаємодії КП ГІОЦ 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 ГІОЦ економічної вигоди (наприклад, АБ «Ошадбанк» отримує всі доходи з 1%).</p> <p>Причиною даної ситуації є відсутність досконалого обґрунтування розрахунку вартості послуг КП ГІОЦ, в якій враховані тільки відшкодування відповідних витрат в процесі програмного забезпечення обліку операцій без необхідності отримання рентабельності для подальшого розвитку.</p> <p>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 трансакцій з розрізні банків, термінів проведення передачі (розшлювання) коштів та інші.</p> <p>Крім того, в бухгалтерському та аналітичному обліках транзитних розподільчих рахунків відображається лише кінецьний дохід від складеного 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, неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємств.</p> <p>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 розрахунку в сумі 59,7 тис. гривень.</p> <p>В 2016 році КП ГІОЦ укладено свідомо економічно недоцільний агентський договір з ТОВ «Альянс Солошенко», метою якого є шляхом посередницьких послуг переведення на рахунок приватного товариства частини доходів КП ГІОЦ в сумі 47,0 тис. грн. від договорів з КП «Керуючою компанією з обслуговування житлового фонду Шевченківського району м. Києва» щодо впровадження та абонентського обслуговування програмного продукту «ІС: підприємство 8. Управління торговим підприємством для України та Програмний модуль «Інформаційний облік доходів та витрат».</p> <p>За результатом фінансової діяльності в грудні 2015 року КП ГІОЦ фактично отримано збиток в сумі 3 264 тис. грн., (за IV квартал зазнало збитків в сумі 596,0 тис. грн.), але відповідні результати приховані 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».</p> <p>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 «ГІОЦ» вимогам П(С)БО №10 «Дебіторська заборгованість» в частині створення резерву сумнівних боргів; - в сумі 26,0 тис. грн. занижено розмір амортизації Програмного забезпечення Embargado RAD Studio XE2 Architektm.312, внаслідок невірною 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».</p> <p>Проведеним аналізом визначення посадових окладів заступникам керівників структурних підрозділів, затверджених штатними розписами, встановлено відсутність єдиних стандартів щодо застосування вимог Додатків №№4, 4а до Колективного договору, а також Колективного договору не містить додаткових умов (виключень), про надання безпроцентної позики відповідно до пункту 3 додатку № 15 «Положення про надання короткострокової безпроцентної позики працівникам КП ГІОЦ».</p> <p>Результати аналізу структури доходів та витрат інформаційних послуг КП ГІОЦ засвідчили неефективну організацію взаємовідносин між Керуючими компаніями районів м. Києва та КК ЦКС, в результаті чого укладаються несправедливі 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 ГІОЦ, отриманих від Керуючих компаній, адміністрування відповідних послуг має зайві етапи, що призводить до неефективного витрачання часу працівників КП ГІОЦ на виконання недоцільних процесів за умови необхідності прямих договорів між замовниками – Керуючими компаніями та виконавцем – КК ЦКС.</p>	<p>Забезпечити не допущення в майбутньому втрат доходів від безкоштовного користування банківськими установами залишками на розподільчих транзитних рахунках КП ГІОЦ (наприклад, шляхом внесення відповідних умов до протоколів співпраці з банківськими установами, колективного договору або інших розпорядчих документів, регламентуючих стратегічну політику підприємства щодо використання коштів, отриманих під час господарської діяльності).</p> <p>Допомогти до науково-технічної ради КП ГІОЦ (незалежних фахівців, наприклад, спеціалістів управління інформаційних систем та захисту інформації апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)).</p> <p>Внести зміни в угоди з ТОВ «ІО Сервіс Плюс» в частині застосування вигідних для КП ГІОЦ фінансових умов щодо обмеження розміру винагороди ліцензіату згідно з адекватно визначеним критерієм (умовами).</p> <p>Удосконалити розрахунок вартості послуг КП ГІОЦ на надання інформаційних послуг банківській (фінансовій) установі 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.</p> <p>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.</p> <p>Синхронізувати аналітичний облік банківських операцій на транзитних розподільчих рахунках з бухгалтерським, з метою здійснення вичерпної статистики та проведення аналізу.</p> <p>На конкурсній основі визначити партнера для виконання послуг конвертації та розповсюдження рекламної продукції, та укласти договір з чітким визначенням предмету та вартості відповідно до обраних показників ефективності.</p> <p>З метою упередження збиткових та неефективних фінансово-господарських операцій юридичний та економічний 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.</p> <p>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 в частині повного синхронізування операцій відповідно до зареєстрованих первинних документів у аналітичному та синтетичному обліках).</p> <p>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 первісної вартості окремих об'єктів основних засобів, та забезпечення системною 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).</p> <p>З метою уникнення зауважень при перевірях фіскальних органів щодо відсутності єдиних стандартів в процесі визначенні розміру оплати праці для всіх категорій (посад) працівників, умов Колективного договору необхідно впорядкувати (уніфікувати) процес розрахунку в частині визначення показників (коєфіцієнтів, відсотків та інше) при розрахунках посадових окладів та тарифних ставок та доповнити до «Положення про надання короткострокової безпроцентної позики працівникам КП ГІОЦ».</p> <p>З метою удосконалення контролю за використанням коштів та повнотою отриманих (наданих) послуг щодо додаткових послуг, пов'язаних з базами даних (збір, оброблення, ведення інформації та даних для актуалізації баз даних споживачів житлово-комунальних послуг), змінити формат договорів між КП ГІОЦ, Керуючими компаніями м. Києва та КК ЦКС в частині укладання прямих договорів між замовником та виконавцем.</p>	Так	-	-	-
23	Комунальна корпорація «Київавтодор»	від 26.04.2017 №070-5-13/23	<p>Під час аудиту відповідності діяльності комунальної корпорації «Київавтодор» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, плану, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт дорожнього одягу Кильської дороги» встановлені завищення виконаних робіт у ТОВ «Проекте бюро «Київпроект» на суму 138,682 тис. грн, чи 14,68% від вартості перевірених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>3. Приятягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Київавтодор» за незабезпечення належного контролю за вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.</p>	Ні	-	-	Поінформували, що до ТОВ "Проекте бюро "Київпроект" направили вимогу про повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 138,6 тис. грн.
24	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "МІГ-91")	від 15.05.2017 №070-5-13/25	<p>Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості зовнішніх інженерних мереж, які передали у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості на загальну суму 1702,182 тис.гривень.</p>	<p>1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ "Міг-91" щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва інженерних мереж врахувати результати аудиту в частині підтвердженної кошторисної вартості виконаних робіт з перекладання позамайданчикових інженерних мереж водопроводу та побутової каналізації, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.</p>	Так	Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 1702,182 тис.грн	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження 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 "Укррослізинг" з порушенням законодавства з питань закупівель.	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	Матеріали передано до прокуратури м. Києва.
29	Комуніальне підприємство Київської міської ради «Київське міське бюро 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 БТІ через фактичну відсутність системи внутрішнього контролю. 1. За результатами аудиту виявлено, 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 безперешкоджаний доступ до спеціальних приміщень КП БТІ, а також надавали можливість відповідного доступу стороннім неусловним особам. 2. Під час аудиту зафіксовано факт проведення в КП БТІ незаконної приватної діяльності з оцінки нерухомого майна сторонніми особами, яким менеджментом КП БТІ безпідставно надано право користуватися приміщенням (кімната №63), майном КП БТІ та власною комп'ютерною технікою, а також без перешкод користуватися охороною системою КП БТІ в частині необрунтованого доступу до спеціальних приміщень, в яких встановлено режим обмеженого доступу. 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>Встановлено, що причиною низького рівня бухгалтерської дисципліни є поряд з об'єктивними причинами (звільненням і тимчасовою відсутністю відповідальних посадових осіб), так і невиваженими управлінськими рішеннями, 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 БТІ в частині не реагування на відповідні факти свавілля та їх приховування, є неефективні управлінські рішення, у тому числі щодо незабезпечення ... відповідного виконання працівниками обов'язків в рамках посадових повноважень.</p> <p>Внаслідок порушення вимог ст.ст.7, 9 Закону України №996 щодо ведення відповідних реєстрів бухгалтерського обліку в частині незабезпечення фіксування 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 БТІ 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 БТІ 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 БТІ не розкриті критерії визнання та методи оцінки доходів, зобов'язань, вибуття запасів, методи калькулювання собівартості послуг, методи розподілу загальновиrobничих витрат, методу обчислення резерву сумнівних боргів та інші.</p> <p>В системі «Метаполіс» не реструктуровано звернення клієнтів – замовників у випадках, коли в подальшому не укладаються договори, тобто, не реструктуровано відмовлені звернення (наприклад відмовлено в зв'язку з відсутністю або не належної якості необхідних документів). Інформація в системі «Метаполіс» про оплату замовлень повинна бути тотожною даним в системі бухгалтерського обліку «С: бухгалтерія» про отримані доходи та стан кредиторської заборгованості в частині оплачених замовниками послуг, виконання яких не завершено на визначену дату. Однак, результати аудиту засвідчили відсутність синхронізації даних між системами обліку «Метаполіс» та «С: 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 БТІ не забезпечена перевірка процесу повноти надходження доходів та розрахунків в частині звірки між структурними підрозділами, якими забезпечується виконання послуг та фіксування їх фінансових результатів. Відсутність відповідної синхронізації пов'язана з не приведенням даних двох процесів до такого виду реструкції, коли однією елементом в частині показників нарахованих, оплачених послуг та стану заборгованості, не фіксуються в системах одночасно.</p> <p>Встановлено, що менеджментом КП БТІ 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 БТІ фінансових умовах, без обуртування вартості послуг.</p> <p>Враховуючи тотожність умов укладених договорів 2015, 2016 та 2017 років, абсолютну аналогічність видів та обсягів послуг при безпідставно та економічно необрунтованому завищенні їх вартості в 2015 та 2016 роках на 19% та 42% порівняно з 2017 роком, КП БТІ 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>Враховуючи виключно цінність паперових архівів КП БТІ щодо інвентаризаційних справ, технічної документації та правових актів об'єктів нерухомості м. Києва, їх збереження має виняткове значення та повинно бути для КП БТІ пріоритетним завданням. Результати дослідження відповідного аспекту діяльності КП БТІ в подальшому викладено в розділі аудиторського звіту «Оцінка дієвості системи внутрішнього контролю КП БТІ».</p> <p>Поряд з цим, набуває актуальності необхідність переведення відповідної архівної інформації в електронний формат (аналогічно новоствореному Реєстру речових прав на нерухоме майно), що потребує нормативного врегулювання, а також наявності особливого обладнання, 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 вигод у майбутньому), архівні документи КП БТІ в процесі їх збереження в альтернативному (електронному) форматі можуть бути визнані активами з визначенням їх вартості відповідно до загальної вартості витрат, проведених на їх створення.</p> <p>Результати аналізу фінансових показників КП БТІ свідчать про спрямованість менеджменту КП БТІ до збільшення витрат підприємства пропорційно темпам зростання доходів, (наприклад, за рахунок створення резерву витрат майбутнього промислованих), замість забезпечення зростання показників прибутковості підприємства, у тому числі в частині збільшення відрухованих до бюджету м. Києва частини прибутку (дивідендів) КП БТІ.</p> <p>Оскільки КП БТІ безпідставно зменшено в 2016 році в порівнянні з 2015 роком планові показники відрухувати частини прибутку до м. Києва з 117,0 тис. грн., до 73,0 тис. грн, чим не дотримано вимоги рішення Київської міської ради від 19.07.2005 №821/3396 «Про затвердження диференційованих нормативів порядку нарахування та сплати відрухувати 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 свідчить про недотримання КП БТІ принципу послідовності щодо застосування обраної в попередні роки облікової політики в частині обліку надходжень від оренди та забезпечення своєчасного списання кредиторської заборгованості.</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 сторонніх осіб та працівників в нічний 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> <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 законність проведення ремонтних робіт; відділу автоматизованих систем управління та комп'ютерного забезпечення – за дієвість охоронної системи обліку доступу тощо).</p> <p>Розробити Облікову політику підприємства в частині визначення принципів, методів і процедур, які повинні використовуватися КП БТІ для складання та подання фінансової звітності, а також конкретні та індивідуальні правила специфіки обліку в частині забезпечення взаємопов'язаності бухгалтерської звітності з процесами, які фіксуються системою «Метаполіс», у тому числі щодо обліку розрахунків з фізичними (приватними) особами.</p> <p>Удосконалити можливості комплексної інформаційно-аналітичної системи КІАС КМБТІ (версія 7) в частині забезпечення її ресурсами: -реструкції процесів відмови звернень замовників із визначенням відповідних причини</p> <p>-перевірки даних бухгалтерського обліку щодо розрахунків з покупцями та замовниками.</p> <p>З метою не допущення у майбутньому втрат від невигідних для КП БТІ угод через угодженість поведінки при виборі виконавців послуг (надавачів робіт) забезпечити проведення конкурсних процедур із визначенням оптимально мінімальної вартості.</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 обуртуваних розрахунків вартості (бухгалтерська або економічна служби), штрафні та інші санкції за не своєчасність або не повне виконання умов (юридична служба) та інше.</p> <p>Забезпечити негайне виконання ч.4 п.2 протокольного доручення Департаменту комунальної влади 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 ціловою програмою «Управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва на 2016-2018 роки», у тому числі щодо реалізації відповідного звернення з обуртуваними розрахунками щодо внесення змін до рішення Київської «Про бюджет міста Києва на 2017 рік» в частині виділення необхідного обсягу бюджетних асигнувань.</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 перерухування відповідної частини прибутку до бюджету м. Києва.</p>	Так	-	-	Матеріали передано до прокуратури м. Києва.
					Так	-	-	
					Так	-	-	
					Так	-	-	
					Частково	-	-	Затратність та брак коштів.
					Частково	-	-	Трудомісткість процесу, який потребує багато часу.
					Так	-	-	
					Так	-	-	
					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 аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			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 неозахищеним особам. Тобто, охоронна система, призначена як є перешкоджання стороннього доступу до КП БТІ, напанила завульовує факти неправомірного доступу до спеціальних приміщень та створює потенційні ризики безарного несанкціонованого користування службовими матеріалами (документами) КП БТІ, що є загрозою безпеки підприємства та ймовірною можливістю пошкодження (псування) архівів та майна. Причини створення умов для злочинної безвідповідальності менеджменту КП БТІ в частині не реагування на відповідні факти свідчили та їх приховування, є неефективні управлінські рішення 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 штучних умов для не введення протягом п'яти місяців в експлуатацію електронної системи доступу, на придбання якої в листопаді-грудні 2016 року використано 414,9 тис. гривень.	Вести в експлуатацію охоронну систему доступу. Забезпечити в системі внутрішнього контролю процес щодо систематичної ресстрації в реєстрах обліку (журнал тощо) щоденне фіксування дотримання (або порушення) встановленого регламенту. Визначити в посадових інструкціях відповідального працівника відділу автоматизованих систем управління та комп'ютерного забезпечення за своєчасне реагування на факти несанкціонованого доступу в приміщення КП БТІ.	Так	-	-	-
			Під час зустрічної звірки в комунальному підприємстві «Автотранспортне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)» встановлено бездіястне 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. Крім того, протягом 2015-2016 років КП БТІ проведено незаконні витрати на загальну суму 138,6 тис. грн. на технічне обслуговування та утримання автотранспорту по розрахунках з ФОП Овещий О.Г і філія ПАТ «УкрАвтоЦентр на Столичному», які фактично не виконані та/або не підтвержені первинними документами.	З метою поліпшення ситуації та недопущення у майбутньому ризиків втрат в процесі використання співробітниками КП БТІ автотранспортних засобів рекомендується розробити та затвердити регламент з використання автотранспорту співробітниками КП БТІ, а саме:	Так	-	-	-
			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 Білича В.О. та заступників Гаврікова Д.О., Коваленка О.М.) встановлено, що протягом грудня 2016 та січня-квітня 2017 року значна кількість часу була фактично не відрахована (відсутки, лікарняні тощо). Отже, результати дослідження питання щодо оптимальності структури управління та виконання посадовими особами керівного складу підприємства (начальником бюро, чотирьох його заступників та головним інженером) обов'язків по управлінню свідчать про неефективні управлінські рішення в частині не забезпечення взаємозамінності, корпоративної відповідальності, службової субординації при розподілі обов'язків між керівниками, а також не забезпечення оптимальної структури вертикалі функціонального управління підприємством.	Здійняти оптимізацію структури адміністрації КП БТІ (серед чотирьох заступників начальника бюро та головним інженером) для забезпечення ефективної системи управління, у тому числі в частині дєвої взаємозамінності, відповідальності та оптимального розподілу обов'язків;	Так	-	-	-
30	Департамент містобудування та архітектури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 30.06.2017 №070-5-13/31	0,52 тис. грн - проведено закупівлю послуг у сфері громадського порядку з порушенням чинного законодавства, в т. ч. по завищеній вартості.	1. Посилити контроль за правильністю визначення вартості послуг, які надаються сторонніми організаціями, під час укладання договорів, шляхом покладання даних обов'язків на визначену наказом особу та вжити заходів щодо повернення до бюджету м. Києва зайво сплачених коштів. 2. Провести аналіз допущених порушень, під час проведення конкурсних торгів на закупівлю послуг у сфері громадського порядку та громадської безпеки у період 2013-2014 років, та забезпечити вжиття всіх необхідних організаційно-правових заходів з посилення контролю за дотриманням законодавства та нормативно-правових актів під час проведення конкурсних торгів.	Так	0,52 тис. грн.	-	-
31	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ «ДБК-Партнер»)	від 17.07.2017 № 070-5-13/32	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості дошкільного навчального закладу у 20 мікрорайоні житлового масиву «Вигурівщина-Троєщина», виявлено завищеної кошторисної вартості на загальну суму 7838,701 тис.гривень.	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва та Департаменту економіки та інвестицій під час розгляду звернення від ТОВ «ДБК-Партнер» щодо прийняття до комунальної власності м. Києва дошкільного навчального закладу на 280 місць в забудові 20-го мікрорайону житлового масиву Вигурівщина-Троєщина у Деснянському районі м. Києва та зменшення розміру пальної частки у розвитку інфраструктури м. Києва в наступних роки врахувати результати аудиту в частині: - підтвердженій висновком КП «Київекспертиза» 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. бульварно-монтажні роботи - 66888,347 тис. грн, проектно-вишувальні 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; - підтвердженій за актом інвентаризації від 18.05.2017 наявності та вартості немонтованого обладнання, інших матеріальних цінностей, які ТОВ «ДБК-ПАРТНЕР» планує до передачі разом із зазначеним об'єктом в комунальну власність міста Києва, на загальну суму 3128,427 тис. грн з ПДВ, чи 2607,022 тис. грн без ПДВ. Під час прийняття рішень із зазначеного питання дотримуватись вимог законодавства України.	Так	Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 7838,701 тис. грн.	-	-
32	КП «Київкомунсервіс»	від 28.07.2017 № 070-5-13/33	В результаті укладення із самим собою договорів щодо використання підприємством у господарській діяльності 2-х власних автомобілів директором КП «Київкомунсервіс» Русєвим С.Є. порушено вимоги ст.238 та ч.л.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. В результаті укладання 7 договорів про використання працівниками власних автомобілів для службових потреб, що документально не підтверджено, підприємством неефективно використані кошти на придбання 11 742,38 л пального на загальну суму 199,054 тис. грн.	Вжити заходи щодо укладання договорів використання власних автомобілів у юридично-правовій площині шляхом розірвання існуючих договорів та укладання нових. Вжити заходи щодо недопущення необгрунтованих витрат пального при використанні власного автотранспорту для службових потреб шляхом: 1)визначення осіб, які мають роз'їзний характер роботи. 2) внесення змін до колективного договору в частині зазначення таких посад. 3) передбачення в посадових інструкціях працівників особистої відповідальності за використання автотранспорту. 4) забезпечення обов'язкового заповнення в маршрутних листах або інших документах мети та завдань таких поїздок, кілометражу тощо.	Так	-	-	-
			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 рахується безнадійна дебіторська заборгованість за якою строк позовної давності минув та є співнесений про неповернення її боржником, внаслідок чого нанесені збитки підприємству на суму 479,32 тис. гривень.	Вжити заходи щодо посилення контролю за дотриманням строків розрахунків з дебіторами шляхом розроблення порядку роботи з дебіторами, в якому передбачити терміни строк розрахунків, розірвання договорів та проведення претензійно-позовної роботи.	Так	-	-	-
			В результаті не проведення юридичною службою Підприємства протягом тривалого часу (з 2013 року) якісної та результативної роботи щодо повернення виданої в 2011 році колишньому головному бухгалтеру Фещенко В.М. позики створено ризики щодо непогашення такої позики та, відповідно, втрат підприємства у розмірі 94,634 тис. гривень.	Вжити заходи щодо повернення виданої позики, в т.ч. шляхом прийняття відповідних рішень на підставі отриманої від виконавчої служби інформації щодо причин невиконання судового припису.	Так	-	-	-
			Недотримання законодавства при проведенні витрат на паливо встановлено, що в порушення п.2.1.5 «Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті», затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 №43, не направлена заявка до ДП «Державотранспроєкт» для встановлення тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива на роботу спецобладнання автомобілів Ford-cargo 1830, MAZ KO-437-80 та TATA LPT 613.	Направити заявки до ДП «Державотранспроєкт» для встановлення тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива на роботу автомобілів із спецобладнанням.	Так	-	-	-
			В результаті передачі сільським мешканцям Київської та Житомирської областей 76 одиниць сільгосптехніки (комбайни, трактори, сіялки, 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 Київради, а не вжиття протягом тривалого часу відповідних заходів щодо реалізації майна привело до ризику недоотримання Підприємством (розрахунково) доходів у сумі 605,4 тис. гривень.	Вжити заходи щодо посилення контролю за використанням та зберіганням комунального майна шляхом: 1) проведення інвентаризації всього комунального майна, визначити стан придатності такого майна та за результатами висновків інвентаризаційної комісії вжити заходи щодо його реалізації, в т.ч. шляхом передачі, продажу чи списання.	Частково	-	429,8 тис. грн.	Отримано доходів від продажу 25 од. с/г техніки - 414,1 тис. грн. та відшкодування нестачі 1 од. - 157,0 тис. грн.
			Неналежний контроль за станом збереження комунального майна, переданого територіальною громадою м. Києва Підприємству в господарське відання, привів до того, що 52 одиниці сільгосптехніки загальною первісною вартістю 3 912,9 тис. грн і залишковою вартістю – 293,5 тис. грн мають візуальні ознаки непридатного до подальшого використання та його реалізації.					

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Не належний контроль за станом та умовами зберігання комунального майна, переданого на відповідальне зберігання ТОВ «Магієр рісайклінг» призвів до створення останніми незаконно сміттєзвалища побутових відходів на земельній ділянці по вул. Тепловий, 2, та, як наслідок до створення загрози навколишньому середовищу та екологічній безпеці.</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 приписана діяльність» і 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 «Мічуріно» за користування майном викривлено фінансову звітність в частині заниження боргових зобов'язань на загальну суму 156,0 тис. грн та, як наслідок, створено ризики щодо зайвих витрат Підприємства на сплату штрафних санкцій за несвочасну сплату зобов'язань у сумі 28,54 тис. гривень.</p> <p>В результаті неадекватної 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 несефективних операцій з ризиком потенційних втрат на загальну суму – 24,263 тис. гривень.</p>	<p>2) розглянути можливість перенесення комунального майна, розміщеного на території вул. Тепловозна, 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 заходів 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 Київрай що надання дозволу на списання капітальних інвестицій з балансу підприємства (листи, проекти).</p>	<p>Ні</p> <p>Частково</p> <p>Так</p>	-	-	<p>Прийняв рішення щодо продовження договору оренди площадки для зберігання транспортних засобів та майна підприємства.</p> <p>У листі Підприємства зазначено, що можливість відображення операцій з незавершеного будівництва по бухгалтерському обліку відсутня, відсутня інформація про дислокацію такого майна та відповідні документи.</p>
33	Шевченківська районна у місті Києві державна адміністрація	від 04.08.2017 № 070-5-13/34	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
34	Солом'янська районна у місті Києві державна адміністрація	від 04.08.2017 № 070-5-13/35	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
35	Подільська районна у місті Києві державна адміністрація	від 04.08.2017 № 070-5-13/36	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
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 паєвої 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 копій 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 багатofункціональних навантажувачів Avant 528 по цінам, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 439,9 тис. гривень.</p> <p>2. Не забезпечено оприбуткування навісного обладнання, що призвело до недоотримання активів з оціночними втратами розрахунково у розмірі 380,9 тис. грн.</p> <p>3. Не забезпечено вчасну передачу закуплених основних засобів (багатofункціональних навантажувачів Avant 528) комунальним підприємствам, що входять до складу об'єднання.</p> <p>4. Не вжито заходів щодо здійснення претензійної роботи по постачальнику 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. Не ефективно 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. Зареєстровано закуплені транспортні засоби (багатofункціональних 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 претензією 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 у урахуванням цін виробників або їх представників та недопущення закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові.</p> <p>6. Нормативно розпорядчим документом посилити контроль та визначити порядок дій щодо підвищення ефективності закупівель та відповідного введення в експлуатацію матеріальних активів.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Ні</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	-	-	<p>Тривалий процес претензійно-позивної роботи.</p>
38	Деснянська районна у місті Києві державна адміністрація	від 09.08.2017 № 070-5-13/39	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
39	Печерська районна у місті Києві державна адміністрація	від 09.08.2017 № 070-5-13/40	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
40	Ларинська районна у місті Києві державна адміністрація	від 15.08.2017 № 070-5-13/41	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-
41	Святошинська районна у місті Києві державна адміністрація	від 16.08.2017 № 070-5-13/42	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
42	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	від 17.08.2017 № 070-5-13/43	Під час аудиту відповідності діяльності управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дошкільних навчальних закладів №193 на проспекті Оболонському 16-г, №533 на проспекті Оболонському 15-а, №321 на вул. Автошоломівській 13-а у 2013-2016 роках, виявлено порушень на загальну суму 2135,689 тис. грн, що призвели до втрат, чи 20,184 % від загальної вартості перевірених робіт: - ДНЗ 193 – 882,863 тис. грн, чи 23,40% від загальної вартості перевірених робіт (завищення вартості виконаних робіт з реконструкції у ТОВ «БК «Будкапітал» – 636,147 тис. грн (19,66%); завищення вартості проектно-вишукувальних робіт у ТОВ «БК Інтербуд» в 2016 році – 179,716 тис. грн (38,24%); завищення вартості робіт з технічного нагляду у КП «Оболонь-інвестбуд» в 2016 році – 67,000 тис. грн (100%); - ДНЗ 533 – 1005,819 тис. грн, чи 27,3% від загальної вартості робіт (завищення вартості виконаних робіт з реконструкції у ТОВ «БК «Будкапітал» в 2016 році – 1003,263 тис. грн (20,26%); завищення авторського нагляду у ДП «Академпроект» в 2013 році – 2,556 тис. грн (100%); - ДНЗ 321 – 247,007 тис. грн, чи 82,36% вартості проектно-вишукувальних робіт (завищення вартості проектно-вишукувальних робіт у ТОВ «ЛТС-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 підтвержуючі 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 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 завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників управління освіти Оболонської районної в 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, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Ні Так Ні Так Частково Ні	- - - - - -	- - - - - -	Повідомили, що підрядним 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 вищезазначених 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 Соломянської 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.	-	-	-	-
44	Комунальне 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 (номенклатуру, 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. Розпорядним документом визначити відповідальну особу за облік товарів, робіт та послуг та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду CPV з метою недопущення уникнення закупівлі без проведення передбачених Законом процедур закупівель. 3. Провести нараду, на якій розглянути питання щодо посилення контролю за дотриманням законодавства на підприємстві під час укладання та реєстрації договорів. 4. 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. 5. Забезпечити перевірку юридичною службою підприємства договорів на предмет їх відповідності вимогам законодавства. 6. Забезпечити зазначення в договорах та актах прийому-передачі деталізацію номенклатури товарів, робіт та послуг, що закуповуються та надаються (постачаються, виконуються) згідно договорів про закупівлі. 7. Розробити та затвердити положення про тендерний комітет; 8. Забезпечити перевірку юридичною службою тендерної документації під час проведення процедур закупівель та актів прийому-передачі наданих послуг на предмет відповідності вимогам чинного законодавства. 9. 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 пересортиця активів та помилки і неточності допущені ТОВ «Аспель» 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 «Аспель» обладнання по завищеній вартості. 3. Зайво перераховано ТОВ «Аспель» 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 заходи щодо усунення порушень на загальну суму 10548,715 тис. грн (в т.ч. невідповідність між фактичною наявністю матеріальних цінностей та даними бухгалтерського обліку у кількості 93 одиниці на загальну суму 3666,588 тис. грн; завищення обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму - 6882,127 тис. грн), та неефективних 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 «Аспель» включило обладнання із завищеною вартістю на зазначену суму. 2. Внести в експлуатацію обладнання та інші цінності, придбані в складі виконання робіт з реконструкції частини антресольного поверху будівлі ремонтно-механічної майстерні під центр оброблення даних по вул. Дегтярській, 37 в Шевченківському районі м. Києва, які фактично використовуються. 3. Посилити контроль за обліком та зберіганням зазначених цінностей шляхом їх закріплення за матеріально-відповідальними особами. 4. Не допускати підписання актів виконаних робіт форми №КБ-2в, в які включено 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 зберігання 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, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Ні 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 звільнені відповідальні фахівці.
46	Голосівська районна у місті Києві державна адміністрація	від 30.08.2017 № 070-5-13/47	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Соломянської 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.	-	-	-	-
47	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація	від 04.09.2017 № 070-5-13/48	Під час аудиту ефективності системи внутрішнього контролю Соломянської районної в місті Києві державної адміністрації виявлено недоліки та вразливості системи внутрішнього контролю, невідповідності обраним критеріям оцінки (методичні рекомендації Міністерства Фінансів №995 від 14.09.2012, моделі ERM COSO, стандарт INTOSAI GOV 9100).	Рекомендації не надавалися.	-	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
48	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Лера 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 «ЛЕРАУ 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 виконавцями 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 ПЦВ (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	Попередження 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, плану, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва споруд артезіанського водопостачання житлового масиву Осокорки-Північні та водопровідної магістралі по просп. Григоренка у Дарницькому районі м. Києва (I черга) та виконання робіт з укріплення схилу біля будівлі на вул. Нижньоорківській, 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. Нижньоорківській, 53 у Подільському районі м. Києва» наслідком його неоприбуткування), інших нефінансових порушень на суму 82535,205 тис. грн (по бухгалтерському обліку КП «Київбудреконструкція» в 2014 році відображено витрати на будівництво споруд артезіанського водопостачання житлового масиву Осокорки-Північні та водопровідної магістралі по просп. Григоренка у Дарницькому районі м. Києва (I 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. Нижньоорківській, 53 у Подільському районі м. Києва» загальною сумою яких складе 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 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 «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	-	-	У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначеної рекомендації.
					Ні	-	-	У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначеної рекомендації.
					Так	97,991 тис. грн	-	-
					Так	-	-	-
					Ні	-	-	У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначеної рекомендації.
					Ні	-	-	У своїй відповіді не повідомили про виконання або не виконання зазначеної рекомендації.
					Ні	-	-	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. Непокладання на директора Департаменту (всупереч рішення Кіпрради та доручення Київського міського голови) персональної відповідальності за стан справ у підпорядкованих комунальних підприємствах та невизначення в положеннях про Департамент, Управління та відділи переліку підпорядкованих підприємств і порядку здійснення контролю за ними створено ризик відсутності належного контролю за їх діяльністю. Неналежна організація контролю за поданням керівниками більшості структурних підрозділів Департаменту обрнутуваль 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 проджект» альбомів по районах м. Києва з відображенням зон обмежень, що стосуються розташування об'єктів сезонної та засобів пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі, які фактично не задіяні при наданні права на їх розміщення та, відповідно до звіту, розроблені іншим контрагентом, на думку аудиторів, призвело до непродуктивних витрат бюджетних коштів у сумі 91,96 тис. грн. Внаслідок здійснення Департаментом в 2015 році закупівлі послуг з виготовлення альбомів, яка не передбачена річним планом закупівель та додатком до нього, та подлу 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 «Київський магазин») на думку аудиторів може призвести до уникнення відповідальності за здійснення неефективних фінансових операцій, недостатнього контролю за понесеними 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 неповерненням отриманої в 1998-2000 роках поворотної фінансової допомоги з бюджету м. Києва, з яких, станом на 01.04.2017, припинили господарську діяльність 16 підприємств, знаходяться в стані припинення - 5, порушено справи про банкрутство - 1 підприємство. 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, некасиричним проведенням інвентаризацій розрахунків та не вжиттям заходів щодо їх поновлення. Неналежна організація контролю Департаменту за плануванням та спрямуванням бюджетних коштів підпорядкованих підприємств.	Здійснити редагування 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 обрнутуваль 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 просторонених дебіторських заборгованостей та по кожному дебітору вжити заходів (претензійно-позова робота, проведення запису взаєморозрахунків тощо) щодо стягнення заборгованості Розробити порядок здійснення претензійно-позовної роботи з дебіторами Вжити дієвих заходів щодо поновлення документів, які підтверджують наявність в обліку дебіторську заборгованість	Частково	-	-	Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін.
					Частково	-	-	Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін.
					Частково	-	-	Не надано копії положення про Департамент з врахуванням внесених змін.
					Так	-	-	-
					так	-	-	-
					Так	-	-	-
					так	-	-	-
					Так	-	-	-
					так	-	-	-
					Частково	-	-	Потребує тривалого часу.
					так	-	-	-
					Частково	-	-	Надано неповну інформацію.
					Так	-	-	-
					Частково	-	-	Потребує тривалого часу.
					Так	-	-	-
					Частково	-	-	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 аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			КП «Житий ринок»				-	
			В результаті неперерахування КП «Житий ринок» до бюджету м. Києва 50% надходжень від оренди комунального майна призвело до недоотримання доходів місським бюджетом в сумі 1090,044 тис. гривень;	Забезпечити вжиття заходів щодо погашення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з врахування 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	272,9 тис. грн.	-	Потребує додаткового часу.
			Протягом 2016 року та I кварталу 2017 року КП «Житий ринок» надавали 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.	так	-	-	-
			Внаслідок не проведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення дебіторської заборгованості та допущення втрати боржника в зобов'язанні призвело до втрати активів (дебіторської заборгованості) підприємством на загальну суму 1157,822 тис. грн;	Забезпечити проведення інвентаризації (взаєморозрахунків) та вжити належних організаційно-правових заходів щодо списання з бухгалтерського обліку безнадійної дебіторської та кредиторської заборгованості, за якими строк позовної давності минув та є впевненість про неповернення її боржником;	так	-	-	-
			Внаслідок не вжиття заходів щодо списання з бухгалтерського обліку простроченої кредиторської заборгованості заввищено 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.	так	-	-	-
			В результаті систематичного порушення законодавства щодо сплати податків та обов'язкових платежів до бюджету протягом 2016 – I кв. 2017 роках сплачено штрафних санкцій на загальну суму 7,041 тис. грн, що є втратами коштів для підприємства та свідчить про належний 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 розрахунків у сумі 10,4 тис. грн.	Вжити заходи щодо недопущення надавання 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 нежиттєвим приміщенням загальною площею 983,3 кв.м та 2 пересуваним 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 відповідальності 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 продаваними 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 рухається безнадійна дебіторська заборгованість за якою строк позовної давності минув та є впевненість про неповернення її боржником, що призвело до фінансових втрат у суму 57,8 тис. гривень.	Вжити заходи щодо посилення контролю за дотриманням строків розрахунків з дебіторами шляхом розроблення порядку роботи з дебіторами, в якому передбачити 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 протиріччя при здійсненні розрахунків.	Привести договори щодо надання послуг з використання торговельних місць у відповідність чинному законодавству, в т.ч. шляхом виключенням посилань на нормативно-правові акти, які втратили свою чинність.	Так	-	-	-
			Відсутність карток обліку по контрагентах за договорами надання послуг та використання торгових місць, в т.ч. відшкодування комунальних послуг, розрахунки по яких здійснюються готівково із застосуванням ПРРО, призводить до неповного відображення всіх господарських операцій, що є порушенням вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».	Вжити заходи щодо здійснення контролю за станом розрахунків по договорам за послуги та використання торгових місць, що здійснюються готівковими коштами шляхом ведення аналітичного обліку по кожному контрагенту.	Так	-	-	-
			В результаті не передбачення в більшості (90%) договорів про надання послуг з використання торговельних місць умов нарахування штрафних санкцій (пені) за несвочасну сплату, Підприємством недоотримано доходів розрахунково у сумі 7,1 тис. грн.	Вжити заходи щодо недопущення відтермінування оплати по договорах про надання послуг з використання торгових місць, в т.ч. шляхом передбачення в умовах цих договорів відповідальність за несвочасну сплату.	Так	-	-	-
			КП «Володимирський ринок»				-	
			Відображення суми нарахованої амортизації дооціненої вартості будівлі проведено всупереч встановленому порядку.	Переглянути облікову політику підприємства в частині амортизаційних відрахувань на дооцінену вартість будівлі ринку.	Так	-	-	-
			Мало місце надотримання 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 відповідальності особи.	Так	-	-	-
			Відсутність договору страхування майна з Релігійною громадою на честь Святого Рівноапостольного Князя Володимира у Голосіївському 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 орендовому користуванні.	Здійснити заходи щодо укладання договору страхування майна, яке використовується Релігійною громадою на честь Святого Рівноапостольного Князя Володимира у Голосіївському 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 нежиттєвого приміщення в оренду 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 Голосіївському 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 належний контроль з боку КП «Володимирський ринок».	Призначити відповідальну особу за роботу з фіскальними органами з метою запобігання виникнення штрафних санкцій.	Так	-	-	-
			КП «Київський іподром»				-	
			В річних фінансових планах КП «Київський іподром» на 2015 - 2017 роки не передбачено отримання прибутку від ведення господарської діяльності.	Внести зміни до фінансового плану на 2017 рік, передбачивши прибуток.	Так	-	-	-
			Вартість послуг КП «Київський іподром» щодо утримання коней 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	-	412,5 тис. грн	-
			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	-	588,6 тис. грн	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			Неналежний контроль керівництва підприємства щодо управління майном, яке знаходиться на території КП «Київський іподром», призвів до встановлення кіно-спортивного комплексу, який належить ТОВ «Спортивне об'єднання «Молода країна», у вигляді кригого та відкритого майдану, гаражу на земельній ділянці КП «Київський іподром» оригінальною площею 4578 кв. м (або близько 0,5 га території) без достатніх документів на виділення ділянки (на підставі договору про співробітництво), спорудження об'єкта з боку органів місцевої влади тощо. Відмічється, 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 плати у сумі 407,1 тис. гривень.	Вжити заходів щодо приведення до вимог чинного законодавства діяльності з питань будівництва споруд ТОВ «Спортивне об'єднання «Молода країна» на території КП «Київський іподром».	Частково	-	-	Потребує більш тривалого часу
			Неналежний контроль керівництва підприємства щодо управління майном, яке знаходиться на території КП «Київський іподром», призвів до не задіяння в своїй господарській діяльності активів в с. Бобриня Києво-Святошинського району Київської області (сільськогосподарські споруди, контори, земельні ділянки), використання невідомими сторонами особам приміщення контори, відсутності належного оформлення прав власності на земельні ділянки та технічного паспорту будівлі контори у с. Бобриня, непридатності до використання сільськогосподарської техніки.	Провести інвентаризацію сільськогосподарської техніки та приміщень в с. Бобриня 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. Бобриня.	Частково	-	-	Надано не повний пакет документів та інформації.
			Неналежний контроль керівництва підприємства щодо управління майном, яке знаходиться на території КП «Київський іподром», призвів до встановлення лишків у вигляді будівлі площею близько 60 кв. м, яка не перебуває на балансі КП «Київський іподром».	Вжити організаційно-правові заходи щодо оприбуткування лишків у вигляді будівлі площею близько 60 кв. м, яка не перебуває на балансі КП «Київський іподром».	Так	-	Збільшено активи підприємства на 730,0 тис. грн.	-
			Недостатній контроль за укладанням договорів оренди з контрагентами, які використовували нежитлові приміщення підприємства загальною площею 132,6 кв. м та здійснювали в них господарську діяльність без довірчих відносин (СТО, виробництво меблів), призвели до недоотримання підприємством грошових коштів розрахунково на суму 251,8 тис. грн. в тому числі бюджетом міста - 125,9 тис. грн.	Звернутися до Департаменту комунальної власності з метою упорядкування відносин з організаціями (особами), які мають намір використовувати майно КП «Київський іподром», для цілей ремонту автомобілів, виробництва меблів тощо шляхом укладання договорів оренди.	Так	-	-	-
			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 банкХрещатик», на думку аудиторів призвели до залучення підприємством бюджетних коштів для погашення цього кредиту, що є втратами бюджету м. Києва на суму 645,4 тис. грн, а кошти, які КП «Київський іподром» витратило на погашення відсотків по кредиту є втратами для підприємства на суму 166,3 тис.грн.	Забезпечити залучення бюджетного фінансування виключно за напрямками розвитку підприємства (оновлення основних засобів), а не на погашення заборгованостей, шляхом видання наказу про ефективне використання фінансових ресурсів підприємства з визначенням відповідальної особи, на яку буде покладено відповідальність за забезпечення ефективності (прибутковості) кожної фінансово-господарської операції на підприємстві.	Так	-	-	-
			Отримане КП «Київський іподром» в 2015 році бюджетне фінансування в сумі 1700,0 тис. грн. підприємством було використано не на збільшення майнових активів чи на отримання прибутку, а на погашення фінансових зобов'язань, які утворились внаслідок неефективного управління фінансами на підприємстві в минулі періоди (в період до 2015 року).					
			Неналежний контроль на підприємстві за веденням претензійно-позовної роботи з орендарями призвів до втрати грошових коштів підприємства на суму 511 тис. грн, та утворенню в бухгалтерському обліку підприємства 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 по якій минає, 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 минає.	Частково	19,7 тис. грн	-	Не надані підтвержуючі документи щодо ведення претензійно-позовної роботи.
			Неналежне виконання розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), керівництвом КП «Київський іподром» не проведено в установленому порядку збільшення 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 зі збільшенням статутного капіталу підприємства.	Так	-	-	-
			КП «Печерський іподром»					
			КП «Печерський іподром» не забезпечено якісне проведення інвентаризації кредиторської заборгованості та не вжито належних заходів щодо списання безнадійної кредиторської заборгованості строк позовної давності по якій минає, 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 минає, та є впевненість про неповернення її боржниками.	Так	-	-	-
			КП «Печерський іподром» не забезпечено належне проведення взаєморозрахунків з контрагентами-дебіторами та не вжито заходів щодо списання безнадійної дебіторської заборгованості строк позовної давності по якій минає, 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 «Печерський іподром» не забезпечено належне та повноцінне виконання вимог рішень Київради «Про бюджет м. Києва на 2015, 2016 та 2017 рік» щодо переухарування до бюджету м. Києва частини надходжень від оренди плати (50%), внаслідок чого, міським бюджетом протягом 2016 – 5 місяців 2017 року недоотримано доходів від оренди майна на загальну суму 592,83 тис. грн.	Забезпечити вжиття заходів щодо погашення існуючої заборгованості перед бюджетом міста Києва з відрахування частини надходжень від оренди майна у сумі 592,83 тис. грн. (станом на 01.06.2017). Зокрема, при сплаті заборгованості з відрахування частини надходжень від оренди майна до міського бюджету, дотримуватись вимог доручення 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	424,9 тис. грн	-	Потребує додаткового часу.
			Зауважимо, що керівництвом КП «Печерський іподром» 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 переухаруванню частини отриманої орендної плати, як наслідок, заборгованість Підприємства перед міським бюджетом станом на 01.06.2017 зростає майже у 8 разів, в порівнянні з початком 2016 (з 74,79 тис.грн до 592,83 тис.грн)		Так	-	-	-
			Департаментом комунальної власності м. Києва, як орендодавцем та КП «Печерський іподром», 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 «Печерський іподром» порядок контролю за виконанням умов договорів оренди, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.	Так	-	-	-
			В результаті невірного застосування КП «Печерський іподром» 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 донарахування та забезпечити стягнення недоотриманої орендної плати з орендарів ТОВ «Аладін-2013» і ТОВ «Електростандарт» у загальній сумі 6,06 тис. гривень.	Так	Донарахувано 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 аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
			<p>КП «Печерський сервіс» не здійснюється належний контроль за використанням майна, переданого в оренду, та виконанням орендними умовами договорів оренди, внаслідок чого, об'єкти оренди фактично використовуються з чисельними порушеннями та недоліками, які призвели до значного недоотримання доходів від оренди майна, як самим Підприємством (розрахунково) у сумі 627,16 тис. грн., так і бюджетом міста Києва – 313,58 тис. грн. (50%).</p> <p>Зокрема, встановлено випадки нецільового використання орендними об'єктами оренди, невідповідності в займаних орендними площах відносно площі визначені в договорах оренди, передачі орендними частини площі приміщень в суборенду та здійснення їх будови, перепланування без наявності відповідних дозволів та погоджень.</p>	<p>Вжити належних організаційно-правових заходів щодо приведення у відповідність до фактичного використання договорів оренди, що укладені з орендарями ТОВ «Електростандарт» (договір від 04.02.2016 №2133), ТОВ «ФІГАРО-КЕЙТЕРІНГ» (від 07.10.2015 №2037), ТОВ «Електростандарт ЛТД» (від 23.11.2015 №2086), зокрема:</p> <p>Ініціювати перед Департаментом комунальної власності м. Києва внесення змін в договір оренди з ТОВ «Електростандарт» щодо фактично займаній 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 займаній 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 вибіркового перевірок виконання орендними умовами договорів оренди (розробити внутрішній регламент таких перевірок та затвердити наказом по Підприємству).</p>	Частково	-	-	Триває процедура передачі майна в оренду.
			<p>Керівництвом КП «Печерський сервіс», 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 «Печерський сервіс» 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>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 Кузмінич А.В. відповідних договорів оренди на використання нежитлових приміщень Підприємства. Зокрема, ініціювати рішення зазначеного питання перед орендодавцем, Департаментом комунальної власності м. Києва.</p>	Частково	-	-	Триває процедура передачі майна в оренду.
			<p>Керівництвом КП «Печерський сервіс» не забезпечено дотримання визначеної законодавством процедури щодо передачі комунального майна в оренду та, як наслідок, не укладено відповідний договір оренди з ФОП Кузмінич 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>Вжити заходів з вирішення питання щодо безоплатного перебування в приміщеннях Підприємства майна та товарно-матеріальних цінностей суб'єкта господарювання ТОВ «Компанія РЕБ-ЛТД», зокрема, у разі відомої власника від зазначеного майна ініціювати перед Департаментом промисловості та розвитку підприємництва і Департаментом комунальної власності м. Києва створення комісії щодо його оприбуткування на баланс Підприємства для подальшої реалізації.</p> <p>В свою чергу, у разі визнання суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія РЕБ-ЛТД» права власності на майно та товарно-матеріальні цінності, які фактично знаходяться в приміщенні Підприємства, вжити заходів щодо стягнення з нього недоотриманих коштів за період з вересня 2015 по червень 2017 року у загальній сумі 35,64 тис. гривень.</p>	Частково	-	-	Ігнорування врахування рекомендації керівництвом підприємства.
			<p>Керівництвом КП «Печерський сервіс» не забезпечено ефективне використання комунального майна, яке знаходиться в господарському віданні Підприємства, як наслідок, нежитлове приміщення площею 80 кв.м. протягом вересня 2015 – червня 2017 року фактично використовувалося суб'єктом господарювання ТОВ «Компанія 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 заходів по здійсненню організації та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання</p>	Частково	-	-	Виконана підприємством процедура не відповідає наданим Департаментом рекомендаціям.
			<p>КП «Київська спадщина»</p>					
			<p>Внепечен умов статуту КП «Київська спадщина» безпосередньо не проводились ярмаркові заходи, а запроваджено схему залучення до проведення та обслуговування сезонних та сільськогосподарських ярмарок суб'єктів господарювання приватної форми власності, внаслідок чого Підприємством втрачено грошові кошти розрахунково в сумі 18 654,28 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходів по здійсненню організації та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання</p>	Так	-	-	За січень-грудень 2017 року збільшено доходів підприємства на 4,6 млн.грн.
			<p>ДНВП «Захід»</p>					
			<p>Укладення 12 договорів оренди на використання нежитлових приміщень загальною площею 1282 кв.м. без проходження визначеної законодавством процедури передачі державного майна в оренду з порушенням Закону України «Про оренду державного та комунального майна», Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу, та призводить до різниці втрат внаслідок відсутності страхування орендованого майна, заниження орендної плати в середньому в 3,8 разів, та, як наслідок, до недоотримання (розрахунково) підприємством доходів у сумі 1155,08 тис. грн. в т.ч. і державним бюджетом України – 673,8 тис. грн.</p>	<p>Спільно з фахівцями Департаменту промисловості та розвитку підприємництва провести інвентаризацію державного майна, що передане в користування суб'єктам господарювання для визначення фактично займаних площ об'єктів оренди, з метою надання відомостей до регіонального відділення Фонду державного майна України по м. Києву.</p>	Ні	-	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			<p>Підприємством не здійснюється належний контроль за використанням державного майна, переданого в оренду, та виконанням орендними умовами 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.</p> <p>Зокрема, встановлено випадки нецільового використання орендними об'єктами оренди, використання безоплатно орендними площі та території більше ніж передбачено договорами, здійснення будов, перепланування без наявності відповідних дозволів та погоджень, захарщення території вторинною сировиною тощо.</p>	<p>Вжити належних організаційно-правових заходів щодо приведення у відповідність договорів оренди до вимог Закону України «Про оренду державного та комунального майна» та Методики розрахунку орендної плати за державне майно та пропорції її розподілу.</p>	Ні	-	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			<p>Керівництвом підприємства не забезпечено належне та повноцінне виконання вимог законодавства України щодо обов'язкового перерахування до державного бюджету частини надходжень від орендної плати (30%), внаслідок чого, згідно обліку підприємства державним бюджетом станом на 01.07.2017 недоотримано надходжень від оренди майна на загальну суму 260,55 тис. гривень.</p>	<p>Розробити графік погашення заборгованості до державного бюджету частини надходжень від орендної плати (30%), яка обліковується по бухгалтерському обліку підприємства та дотримуватись його.</p>	Частково	-	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			<p>Керівництвом підприємства при складанні бюджетних запитів на 2015-2017 не враховувало прогнози надходження коштів від господарської діяльності (договори оренди), що призвело до завищення потреби у фінансуванні та здійсненні бюджетних асигнувань на утримання ДНВП «Захід» протягом 2015 – 6 місяців 2017 року щонайменше (розрахунково) у сумі 236,3 тис. грн.</p> <p>Зауважимо, що за умови вжиття ДНВП «Захід» належних організаційно-правових заходів щодо передачі державного майна в оренду відповідно до вимог законодавства та з урахуванням справедливої ринкової вартості об'єктів, вбачається можливим (розрахунково) отримання доходів підприємством протягом 2015 - I півріччя 2017 року у сумі 1155,08 тис. грн (по діючих договорах оренди) та у II півріччі 2017 - 946,38 тис. грн (від фактично переданих в оренду користувачів площі), що на думку аудиторів, дало б змогу зменшити бюджетне навантаження по фінансуванню підприємства протягом 2015 - I півріччя 2017 року на суму 288,76 тис. грн та на II півріччя 2017 року - 270,11 тис. грн.</p>	<p>З метою ефективності використання бюджетних коштів, розробити наказ щодо врахування прогнозних коштів від господарської діяльності при складанні бюджетних запитів.</p>	Частково	-	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			<p>Підприємством не забезпечено ефективне та раціональне використання бюджетних коштів, які надходили до підприємства протягом 2015-2017 років, внаслідок здійснення покриття витрат сторонніх суб'єктів господарювання за спожиті ними комунальні послуги (електроенергію) та сплати зарплатної плати працівникам, які відшкодувалися орендними в складі відшкодування експлуатаційних витрат, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 79,528 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходів щодо недопущення покриття витрат сторонніх суб'єктів господарювання за спожиті ними комунальні послуги (електроенергію) за рахунок бюджетних коштів, шляхом визначення відповідальних осіб та розробки порядку контролю за витратами бюджетних коштів.</p>	Частково	-	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			<p>Неправомірне встановлення посадових окладів в завищеному розмірі призвело до зайвої виплати зарплатної плати працівникам підприємства протягом діючого – квітня 2015 року у сумі 85,984 тис. грн.</p>	<p>Розробити порядок здійснення виплатів на зарплатну платі працівникам підприємства за рахунок бюджетних коштів та коштів підприємства отриманих від ведення господарської діяльності (оренди приміщень, надання послуг).</p>	Частково	-	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			<p>Впродовж 2015 – 2016 років підприємством, не проводивши господарської діяльності передбаченої статутум (тільки здавали приміщення в оренду) здійснено нарахування та виплату премій за підсумками 2015, 2016 років на загальну суму 62,99 тис. грн., в тому числі за рахунок коштів міського бюджету на суму 13, 22 тис. гривень.</p>		Частково	-	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.
			<p>Невиконання вимоги розпорядження Київського міського голови від 12.07.2012 №125 «Про призначення на контрактній основі директора ДНВП «Захід» (неукладання з ним контракту) призводить до нормативного не врегулювання трудових відносин з керівником підприємства в частині строку перебування на займаній посаді, визначення обов'язків та відповідальності, умов матеріального забезпечення (встановлення окладів, премій та надбавок тощо) та організації праці тощо.</p>		Частково	-	-	Ігнорування врахування наданої рекомендації керівництвом підприємства.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	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. Києва без визначення кінцевого результату досягнення загальної мети фінансування бюджетної програми, оцінки ефективності бюджетної програми та результативності проведення заходів, та призводить до неефективних витрат бюджетних коштів.	Вжити заходів щодо перегляду складів ліквідаційних комісій по підприємствам, що ліквідуються/реорганізуються/припиняються.	Частково	-	-	Не надані копії розпоряджень щодо зміни складу ліквідаційних комісій.
			Ігнорування ліквідаційною комісією КП «Ресторан «Славутич» участі в процесі ліквідації представників Департаменту та 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.	Так	-	-	-
			Заходи з припинення 3 комунальних підприємств (КП «Домашній магазин», КП «Ріко», КП «Київські ринки») шляхом приєднання до КП «Світло» є затягнутими, не конструктивними та недоцільними, оскільки на підприємствах, які тривалий час ліквідуються, та КП «Світло» відсутня можливість самостійно сплатити наявну кредиторську заборгованість, яка становить близько 3 млн грн., і постійно збільшується за рахунок пені, штрафних санкцій тощо. Також, КП «Світло» тривалий час не здійснює господарської діяльності.	По підприємствах, які не здійснюють фінансово-господарської діяльності, розглянути питання їх платоспроможності або банкрутства (шляхом підняття питання відповідно до ч. 2 ст. 10 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом").	Частково	-	-	Не надані підтвердуючі документи щодо погодження планів-графіків реорганізації комунальних підприємств за виключенням КП «Київські ринки».
			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.	По підприємствах, які не здійснюють фінансово-господарської діяльності, розглянути питання їх платоспроможності або банкрутства (шляхом підняття питання відповідно до ч. 2 ст. 10 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом").	Частково	-	-	Не надано інформацію по роботі комісії з перевірки Центру та іншу інформацію щодо впровадження механізму погашення заборгованості Центру тощо.
			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.	По підприємствах, які не здійснюють фінансово-господарської діяльності, розглянути питання їх платоспроможності або банкрутства (шляхом підняття питання відповідно до ч. 2 ст. 10 Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом").	Частково	-	-	Не надано копію проекту розпорядження про внесення змін до розпорядження КМДА щодо ліквідації Комунального Броварського заводу алюмінієвих будівельних конструкцій.
51	КП «Солом'янка-сервіс»	від 25.10.2017 №070-5-13/52	Під час здійснення аудиту відповідності діяльності КП «Солом'янка-Сервіс», як служби замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батисівської гори у Солом'янському районі м. Києва із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза» встановлено порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 622,537 тис. грн (завищення ПАТ «Укрводпроект» обсягів проектно-вишукувальних робіт з поліпшення водовідведення та водопостачання приватного сектора Батисівської гори у Солом'янському районі м. Києва 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 перепірено та підтверджено КП «Київекспертиза» (лист від 12.10.2017 №070-01/613)	1. Вжити заходи щодо прийняття від КП «Солом'янкабудінвест» 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 Києві 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. Києва 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 передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленої 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 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».	Так	-	-	-
52	ДЮСШ "Атлет"	від 25.10.2017 №070-5-13/53	Під час проведення аудиту відповідності діяльності централізованої бухгалтерії дитячо-юнацьких спортивних шкіл та дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту двох футбольних полів Дитячо-юнацької спортивної школи «Атлет» по вул. Зрошувальна, 4-А в Дарницькому районі м. Києва встановлено порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 728,364 тис. грн, (в т.ч. завищення ТОВ «Аліфа-Стеко» 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 «Аліфа-Стеко» 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 передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленої контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. У подальшому, в договорах на здійснення технічного нагляду передбачити застосування до організацій, що здійснюють технічний нагляд, господарських санкцій, у разі невиконання 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 незабезпечення 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	-	-	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. Києва»	від 25.10.2017 №070-5-13/54	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Керуюча компанія Дніпровського району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час реконструкції приміщення для розміщення центру надання адміністративних послуг за адресою: Харківське шосе, 18 у м. Києві виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1387,925 тис. грн (в т.ч. ТОВ НВО «Київбудіндустрія» 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 «Київбудіндустрія» – 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. 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленої контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль, з боку підприємства, що здійснює технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. 4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт. 5. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	411,3 тис. грн	-	Підляючи організаціям направлено вимоги щодо повернення коштів, на які позитивної відповіді не отримано.

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

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
57	Управління житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	від 28.11.2017 №070-5-13/58	Під час проведення аудиту відповідності діяльності управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, плану, 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. Д. Народів, 29 А у Печерському районі м. Києва. Під час обговорення проекту аудиторського звіту управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА частково усунули порушення на загальну суму 93 219 тис. грн (в т.ч. по об'єктах «Капітальний ремонт фасаду ДНЗ № 1, пров. Аскольдів, 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 відкорегованих актів приймання виконаних будівельних робіт за формою № КБ-2в та дефектних актів на виконання додаткових робіт, які перевірено та підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза»	1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 6,777 тис. грн, чи 0,3 % загальної вартості перевершених робіт (в т.ч. завищення у ФОП Недашківський обсягів 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 УЖКГБ Печерської РДА витрат на здійснення технічного нагляду ПП «Ремтехбуд» – 1,295 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, будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт передбачити безумовне повнення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. 3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 4. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників 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 реконструкцій 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 поршенням 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 відділено тендеру пропозицію учасника, яка не відповідала 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 етапах закупівель. - порушено терміни оприлюднення договорів в системі «Прозото» 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 візування та контролю договорів на предмет відповідності їх вимогам чинного законодавства, умовам тендерної документації, з визначенням відповідальних осіб. 3. Привести у відповідність до чинного законодавства зобов'язання по договорах та забезпечити повнення 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 не належним 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	-	-	Негода замовника з трактування умов щодо усунення порушення. Негода замовника з трактування умов щодо усунення порушення. Забезпечено економічний ефект на загальну суму 7,5 тис. грн.
59	Комунальне підприємство "Киїбудреконструкція"	від 14.12.2017 №070-5-13/60	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Киїбудреконструкція» 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 витратки 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 витратки на утримання служби замовника – 3,630 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень. 2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб. 3. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників КП «Киїбудреконструкція» 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 реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Частково	132,999	-	На сьогодні частково усунути порушення. Важливі заходи щодо усунення решти встановлених порушень. Щодо впровадження зазначених рекомендацій КП "Киїбудреконструкція" не поінформувало Департамент. Щодо впровадження зазначених рекомендацій КП "Киїбудреконструкція" не поінформувало Департамент. Щодо впровадження зазначених рекомендацій КП "Киїбудреконструкція" не поінформувало Департамент.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	Причини невиконання рекомендацій
60	Департамент комунальної власності м. Києва	від 15.12.2017 №070-5-13/61	<p>Департаментом на даний час застосовуються процедури приватизаційного процесу на базі основних нормативних актів, проте не використовується весь спектр можливостей чинного законодавства, внаслідок чого окремі етапи даного процесу (підготовка, планування, організація, проведення приватизації) мають вразливі процедури в частині недостатності якісного контролю, (особливо зовнішнього зі сторони громадськості), що створює потенційні ризики домонетності 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. Протягом 2014-2017 років формування Департаментом переліку об'єктів, які підлягають приватизації, у переважній більшості випадків здійснювалась з ініціатию, яка надходила від потенційного покупця. Органи приватизації та управління, підприємства – балансоутримувачі комунального майна ініціати в цьому питанні практично не проявляють. Процедура підготовки об'єкту, до включення в перелік таких, що підлягають приватизації, здійснювалась лише після звернення потенційних покупців, внаслідок чого, існує ймовірність ризику угодовженості між сторонами приватизаційного процесу.</p> <p>В процесі організації аукціонів, Департамент делегував окремі власні повноваження щодо організації аукціонів відповідним товаришам біржам – організаторам аукціонів. Організатори аукціонів мають можливість самостійно проводити прийом заяв на участь в аукціоні, перевірку документів заявників та рішення щодо їх допуску до участі в аукціоні, після чого інформують Департамент. На відміну від Департаменту, державні органи приватизації (Фонд державного майна України, регіональні відділення) перевірку документів заявника, рішення про рестрацію заявника учасником аукціону приймають самостійно, керуючись вимогами «Порядку подання та розгляду заяви про включення до переліку об'єктів, що підлягають приватизації, та заяви на участь в аукціоні, конкурсі щодо об'єктів державної власності груп А, Д та Ж», затвердженого наказом Фонду Державного майна України від 17.04.1998 №772. Наслідком цього є конфліктні ситуації, пов'язані з несприйняттям дій організаторів аукціонів в частині верифікації та ідентифікації заявників на відсутність ознак, передбачених частинною третьою статті 8 Закону України «Про приватизацію державного майна». На думку сторін конфлікту Департамент та організатори аукціонів не сприяють максимальній конкуренції шляхом організації допуску до аукціону максимальної кількості учасників, при цьому Департамент не вживає відповідних заходів для вирішення цієї проблеми.</p>	<p>З метою мінімізації конфліктних ситуацій та уникнення ризиків, пов'язаних з ймовірністю угодовженої поведінки організаторів аукціонів, їх учасників – потенційних покупців, необхідно забезпечити проведення аукціонів з продажу об'єктів малої приватизації лише в електронній формі відповідно до вимог «Порядку проведення в електронній формі продажу об'єктів малої приватизації на аукціоні, у тому числі за методом зниження ціни», затвердженого наказом від 09.09.2015 №1325 у тому числі із застосуванням електронної торгової системи «ProZorro.Продаж» відповідно до «Порядку проведення публічного процесу з продажу об'єктів малої приватизації із застосуванням електронної торгової системи «ProZorro.Продаж», затвердженого наказом від 19.07.2017 №1143.</p> <p>Провести детальний аналіз Переліку Програми приватизації на предмет пооб'єктного визначення пріоритетів і перспектив приватизації, та врахуючи результати відповідного аналізу, визначити шляхи та методи реалізації окремо кожного об'єкту відповідно до встановлених критеріїв. Зокрема, при підготовці проектів рішень Київської міської ради з питань приватизації, провести роботу з упорядкування Переліку об'єктів групи А та Е, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва, які підлягають приватизації шляхом викупу та аукціону, з врахуванням результатів щорічного Звіту про виконання Програми приватизації.</p> <p>Зазначити в Програмі приватизації нормативні документи на підставі яких здійснюється продаж комунального майна територіальної громади міста Києва на аукціонах, а у разі їх відсутності розробити та подати їх в установленому порядку на затвердження Київською міською радою.</p> <p>Визначити перелік комунального майна, реалізація якого буде відбуватися з використання сучасних електронних методів, та розробити проект зміни до рішення Київської міської ради від 31.03.2011 №100/5487 «Про Програму приватизації комунального майна територіальної громади міста Києва» в частині проведення відповідних змін.</p> <p>Розширити, окрім газети «Хрещатик», джерела інформування покупців про проведення приватизаційних заходів для забезпечення конкуренції, в тому числі з урахуванням рекомендацій, запропонованих експертами Антикорупційної ради, а також шляхом використання можливостей організаторів електронних аукціонів, у тому числі електронної торгової системи «ProZorro. Продаж».</p> <p>Розробити внутрішній регламент вибору організаторів аукціонів із продажу комунального майна, в якому, зокрема, передбачити проведення моніторингу діяльності бірж за критеріями якості і результативності. Зокрема, забезпечити проведення всебічного аналізу діяльності кожного суб'єкта біржової діяльності із визначенням необхідних (оптимальних) показників та затвердити регламент процедури щодо угодовження відповідальними посадовими особами консолідованого рішення про обрнування вибору виконавця відповідних послуг.</p> <p>Внести зміни в договори про співробітництво з товаришми біржами в частині зміни прав та відповідальностей сторін, зокрема, щодо організації та проведення продажу в електронній формі на аукціонах об'єктів малої приватизації.</p>	Так	-	-	
			<p>Наряду з наявними об'єктивними проблемами у площині законодавчої нерегульованості окремих процесів приватизації, встановлено недосконалість організаційного забезпечення, а саме: відсутність Єдиного реєстру об'єктів комунальної власності територіальної громади м. Києва щодо визначення (рестрації) правової належності, відповідальних за господарське управління та іншої.</p> <p>Недосконалість «Єдиної інформаційної системи ДКВ м. Києва» як такої, що не в повній мірі задовольняє всі можливі потреби користувачів, зокрема в частині неможливості формування регресивних реєстрів «звіт» та «фінансові аналізи» із необхідною вибіркою показників</p> <p>Не проведення системного аналізу результатів аукціонів в розрізі організаторів та не застосування для цих цілей необхідних аналітичних реєстрів обліку - відсутність системної аналітичної роботи в частині визначення стратегічних пріоритетів та перспектив Програми приватизації комунального майна з метою забезпечення кінцевого результату відповідного процесу, коли у комунальній власності повинно залишитися лише майно, необхідне для забезпечення функціонування відповідних органів самоврядування та територіальної громади м. Києва в особах комунальних підприємств, установ та організацій.</p> <p>Не застосування внаслідок підходу у плануванні доходів від операцій по відлученню комунального майна, його ситуаційності та недостатності в застосуванні уніфікованого методу розрахунку із визначенням алгоритму для обрнування вартості (обсягів) показників.</p> <p>Не застосування необхідних аналітичних реєстрів з показниками щодо деталізації статті доходів від відлучення в розрізі складових даної статті щодо надходження коштів від виконання Програми приватизації в розрізі видів операцій, (у тому числі аукціонів, викупу та продаж акцій), надходження коштів від продажу основних засобів, сплати штрафних санкцій щодо несвочасного перерахування коштів та інше.</p>	<p>Розробити програму дієвих заходів щодо прискорення виконання рішення Київради від 23.10.2013 «Про питання, пов'язані з державною рестрацією речових прав на нерухоме майно, що належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва», та узагальнення Департаментом відповідних результатів у Єдиній базі даних.</p> <p>Створити загальний Реєстр комунального майна з повною та детальною інформацією в частині визначення правової належності активів (рестрації права комунальної власності) та рестрації права на господарське управління з метою забезпечення виконання заходів упорядкування юридичних прав власності на комунальне майно та практичного права розпорядження (господарське управління) відповідними об'єктами.</p> <p>Вдосконалити «Єдину інформаційну систему ДКВ м. Києва» та аналітичні реєстри обліку доходів від відлучення комунального майна із застосуванням необхідних показників деталізації джерел доходів.</p> <p>Забезпечити проведення системної аналітичної роботи в частині визначення пріоритетів і перспектив Програми приватизації, у тому числі щодо визначення своєчасності проведення приватизації з урахуванням впливу зовнішніх надзвичайних (форс-мажор) ринкових факторів; удосконалення (розроблення) відповідних аналітичних реєстрів щодо порівняння показників результативності різних електронних майданчиків та інше.</p> <p>Започаткувати складання пояснювальної записки при визначенні планових показників відповідної статті доходу бюджету - надходжень від відлучення комунального майна в розрізі структурних складових з метою розрахункового обрнування.</p> <p>Забезпечити застосування (розроблення) уніфікованого методу розрахунку планових показників надходження коштів від відлучення майна в розрізі джерел із визначенням алгоритму для обрнування вартості (обсягів) показників.</p> <p>Аудитогалити систему обліку операцій по відлученню комунального майна в частині упорядкування змісту та форм реєстрів аналітичних обліку в структурних підрозділах (у відділах приватизації і фінансів та бухгалтерського обліку) через застосування єдиних підходів при виборі критеріїв оцінки відповідних операцій щодо визначення показників.</p>	Так	-	-	Потребує додаткового часу.
61	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Житло-Буд")	від 18.12.2017 №070-5-13/62	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості мережі каналізації по Тверському тунелю від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби по об'єкту «Фудінитво, експлуатація та обслуговування адміністративних корпусів, гуртожитку та житлового будинку по вул. Щорса, 36 у Печерському районі м. Києва» виявлено завищення кошторисної вартості зазначеного об'єкта на загальну суму 584,910 тис. грн з ПДВ	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту комунальної власності м. Києва, Департаменту економіки та інвестицій при розгляді звернення від ТОВ «Житло-Буд» щодо прийняття до комунальної власності територіальної громади міста Києва мережі каналізації по Тверському тунелю від провулку Новопечерського до вул. П. Лумумби, слід врахувати результати аудиту в частині підтвердження висновком КП «Київекспертиза» від 14.12.2017 №070-01/779 кошторисної вартості виконаних будівельно-монтажних робіт з перекладання зазначеної мережі каналізації на суму 1540,286 тис. грн з ПДВ, під час прийняття рішень дотримуватись вимог законодавства України.	Так	-	-	Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 584,910 тис. грн.
62	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ «БФ "Альфа-сервіс"»)	від 18.12.2017 №070-5-13/62	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості мережі теплової мережі від ТК-103 до об'єкту «Фудінитво житлового комплексу з будівельно-пробудованими приміщеннями обслуговування та паркінгами на році вулиці Пулола та Ернста у Солом'янському районі м. Києва» виявлено завищення кошторисної вартості зазначеного об'єкта на загальну суму 327,976 тис. грн з ПДВ	1. Керівництву та відповідним службам Департаменту економіки та інвестицій звернення ТОВ «БФ «Альфа-Сервіс» щодо зарахування вартості теплової мережі (прийнятої в комунальну власність міста Києва згідно розпорядження КМДА від 23.05.2013 №761 та акту приймання-передачі ОЗ від 13.06.2013) в рахунок сплати пайової участі розглядати з урахуванням вимог чинного законодавства України та результатів зазначеного аудиту. 2. Департаменту комунальної власності м. Києва спільно із ПАТ «Київенерго» внести зміни до розпорядження КМДА від 23.05.2013 №761 та акту приймання-передачі основних засобів від 13.06.2013 в частині балансової вартості теплової мережі.	Так	-	-	Попереджено недоотримання коштів бюджетом м. Києва 327,976 тис. грн.
63	Комунальне підприємство «Пошняка-Інвест - УКБ Дарницького району м. Києва»	від 19.12.2017 №070-5-13/64	Під час проведення аудиту відповідності діяльності КП «Пошняка-Інвест-УКБ Дарницького району м. Києва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, плану, процесу, контрактів під час виконання робіт з будівництва гідрозула, м-н Бортинці, вул. Дяченка у Дарницькому районі м. Києва за 2015 – 2017 роки (станом на 22.08.2017) встановлено порушення, що не призвели до втрат на загальну суму 9079,977 тис.грн (заниження в обліку незавершеного будівництва об'єкту "Будівництво гідрозула, м-н Бортинці, вул. Дяченка у Дарницькому районі м. Києва"). Сума неопознена контролюем - 39309, 4 тис.грн, у зв'язку з ненаданням замовником документів, які були вилучені правоохоронними органами.	1. Внести заходи щодо відображення в реєстрах бухгалтерського обліку та звітності достовірної інформації про здійснені витрати на будівництво гідрозула, м-н Бортинці, вул. Дяченка у Дарницькому районі м. Києва. 2. Посилити контроль за дотриманням вимог законодавства під час відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Не поінформували Департамент про врахування рекомендацій
					Ні	-	-	Не поінформували Департамент про врахування рекомендацій

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