

**Звітування підрозділів  
внутрішнього аудиту про  
результати їх діяльності  
(внутрішнє)**

## СКЛАДОВІ ЧАСТИНИ ЗВІТУ

### Керівнику установи

- ☐ Виконання плану та/або причини його невиконання
- ☐ Позапланові аудити
- ☐ Резюме кожного внутрішнього аудиту
- ☐ Суттєві проблемні питання, які потребують негайного вирішення
- ☐ Результати впроваджених рекомендацій
- ☐ Обмеження під час внутрішніх аудитів
- ☐ Виконання програми забезпечення якості внутрішнього аудиту

# ПРИКЛАД ВНУТРІШНЬОГО ЗВІТУВАННЯ

## Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА



КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ  
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ  
ОФІЦІЙНИЙ ІНТЕРНЕТ-ПОРТАЛ "КИЇВАУДИТ"



- ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВА, УСТАНОВИ, ОРГАНІЗАЦІЇ

- Про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту

- Новини

- Плани роботи Департаменту

- Результати аудиту

- Звіт про роботу Департаменту**

- Досвід співпраці з контрагентами

- Внутрішній контроль

- Корисна інформація та гіперпосилання

- Звернення громадян

- Питання та відповіді (FAQ)

- Проекти нормативно-правових та інших актів

### Партнерам

Логин:

Пароль:

[Увійти](#)

[Забули пароль?](#)

### Звіт про роботу Департаменту

(інформація публікується згідно п. 1.7. Рішення Київської міської ради від 25 грудня 2014 № 742/742)

Презентація офіційного порталу

**2017 рік:**

**Звіт Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за I півріччя 2017 року**

Звіт Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за I квартал 2017 року

**Підсумки проведеної роботи зі зверненнями громадян за I півріччя 2017 року**

Підсумки проведеної роботи зі зверненнями громадян за I квартал 2017 року

**Розширена інформація про результати контрольних заходів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за I півріччя 2017 року**

Розширена інформація про результати контрольних заходів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за I квартал 2017 року

---

**2016 рік:**

**Звіт Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за 12 місяців 2016 року**

Звіт Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за 9 місяців 2016 року

Звіт Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за I півріччя 2016 року

Звіт Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за I квартал 2016 року

**Розширена інформація про результати контрольних заходів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за період з 1.07.2014 по 31.12.2016**

**Розширена інформація про результати контрольних заходів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за 2016 рік**

**Результати роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за 2016 рік (презентація)**

Результати роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за I півріччя 2016 року (презентація)

Підсумки роботи із розгляду звернень громадян за 2016 рік

# ТЕКСТОВИЙ ЗВІТ

## У формі доповідної записки



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 2016 рік

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 2016 рік:

1. Оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» зведену загально – статистичну інформацію щодо результатів аудитів, проведених за 2015 рік, I квартал 2016 року, I півріччя 2016 року та 9 місяців 2016 року.

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

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

4. Департамент пройшов ресертифікацію ISO та отримав сертифікат відповідності системи управління Департаменту міжнародному стандарту якості ISO 9001:2008 «Системи управління якістю. Вимоги».

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

6. Впроваджено на інтернет-порталі «Київаудит» розміщення фінансової звітності, фінансових планів госпрозрахункових підприємств та звіту про їх виконання.

7. Розпочато розміщення на web-порталі Департаменту та Київської міської державної адміністрації рекомендації за результатами аудитів.

# РЕЗЮМЕ ПО КОЖНОМУ ВНУТРІШНЬОМУ АУДИТУ

## Додаток до доповідної записки

Результати аудитів, завершених у 2017 році станом на 30.06.2017															
№ 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 на результати аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про припинення до вживальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
										Усунуто порушень	Попереджено втраг				
1	Департамент транспортної інфраструктури	Оцінка діяльності Департаменту транспортної інфраструктури щодо затвердження схем організації дорожнього руху паркувальних майданчиків, закріплених за КП "Київтранспарксервіс".	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 21.12.2016 №43082	від 17.01.2017 №070-5-07/1	-	-	6	В ході аудиту встановлено, що організація та провадження діяльності із забезпечення погодження схем ОДР між Департаментом і КП «Київтранспарксервіс» є неузгодженою і низькоефективною, внаслідок неналежної організації та контролю процесу з боку Департаменту та неякісної роботи з боку КП «Київтранспарксервіс».	3	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
2	Київський університет імені Бориса Грінченка	Оцінка діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-будівельних робіт квартирної (багатоповерхового) житлового будинку (гуртожитку) будівля літера А по вул. Старосільська, 2 у 2016 році.	Позаплановий, доручення заступника голови КМДА Кличка В. В. від 09.09.2016 №29211	від 27.01.2017 №070-5-07/2	285,4	-	3	285,4 тис грн - завищення обсягів та вартості наданих ремонтних послуг в проєктах актів форми №КБ-2в підприємними організаціями (ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Андрос – Інжиніринг», ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління», ТОВ «СПІ ЕНЕРДЖІ», ТОВ «ІНТЕЛРЕМБУД»).	-	285,4	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
3	Комунальне підприємство "Київтранспарксервіс"	Оцінка правомірності розірвання КП "Київтранспарксервіс" договору з ФОП Іванюк І. А. ДНП-2016-10/06 на право експлуатації фіксованих місць паркування.	Позаплановий, доручення першого заступника голови КМДА Пліса Г.В. від 21.12.2016 №43082	від 31.01.2017 №070-5-07/3	75,4	75,4	7	75,3 тис грн - недоотримано доходів підприємством та бюджетом м. Києва від експлуатації фіксованих місць паркування транспортних засобів.	5	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
4	Департамент комунальної власності м. Києва (КП)	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час прийняття до комунальної власності водопровідної мережі житлового будинку по проспекту Космонавта Комарова, 1 (будівельна адреса: вул. М. Донця, 2А) у Солом'янському районі м. Києва до комунальної власності територіальної	Плановий, план роботи на II півріччя	від 02.02.2017				Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до							

**ЗВІТ У РОЗРІЗІ ПІДКОНТРОЛЬНИХ СУБ'ЄКТІВ**  
**Оприлюднюється на інтернет-порталі**

**Інформація про результати контрольних заходів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту ВО КМР (КМДА) за період з 1.01.2016 по 31.12.2016**

1 из 7

[illegible]

# **ПРЕЗЕНТАЦІЯ**

**Публічно презентується перед керівником, ЗМІ та  
бюджетною комісією**

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

**за 2016 рік**



**Департамент внутрішнього фінансового контролю та  
аудиту КМДА**

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА 2016 РІК

## Попередній контроль

### □ Моніторинг тендерної документації:

- Надано зауважень без ризику втрат на суму **750** млн. грн.
- Враховано зауважень на суму **659** млн. грн.
- Завищення очікуваного рівня цін на **31** млн. грн.
- Усунуто завищення очікуваного рівня ціни на **21** млн. грн.

### □ Експертиза кошторисів та дефектних актів:

- Перевірено кошторисну документацію на суму **563** млн. грн.
- Виявлено та попереджене завищення вартості кошторисів на **44** млн. грн.



# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА 2016 РІК

## Поточний контроль

### ❑ Моніторинг перебігу проведення тендерів:

- Виявлено порушення норм законодавства, що містять ризик втрат, на суму **20** млн. грн.
- Враховано зауважень на суму **18** млн. грн.

### ❑ Поточна перевірка обсягів та вартості виконаних ремонтно-будівельних та проектних робіт:

- Перевірено актів виконаних робіт на суму **274** млн. грн.
- Виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **34** млн. грн.

### ❑ Перевірка фактичної кошторисної вартості інженерних мереж під час їх прийняття до комунальної власності, за рахунок яких планується зменшення розміру пайової участі:

- Попереджено втрат та завищення балансової вартості активів на суму **89,1** млн. грн.

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА 2016 РІК

## Подальший контроль

❑ **Завершено 75 аудитів.**

❑ **Результати аудитів:**

- Виявлено фінансових порушень на суму **563** млн. грн.
- Встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на суму **309** млн. грн.
- Відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **26** млн. грн.
- Надано **438** рекомендації, з яких відхилено **36**.
- Притягнуто до дисциплінарної відповідальності **10** посадових осіб:
  - **5** осіб звільнено, з них **4** керівників
  - **5** посадовим особам оголошено догану
  - **1** посадова особа позбавлена премії

❑ **Співпраця з правоохоронними органами:**

- Передано до правоохоронних органів **42** матеріали аудитів, з них **25** по матеріалах аудитів, закінчених у 2016 році.
- Станом на 31.12.2016 всього порушено кримінальних проваджень **94**.
- Оголошено повідомлення про підозру **20**-м посадовим особам.
- Оголошено у розшук **7**-х посадових осіб.
- Передано до суду матеріали по **9**-м справам.

## ПОРІВНЯННЯ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА 2015 ТА 2016 РОКИ

Показники	2015	2016	Динаміка, %
Проведено аудитів	69	75	8
Виявлено фінансових порушень	676 млн. грн.	563 млн. грн.	-20
Встановлено втрат від фінансових порушень та неефективних управлінських рішень	349 млн. грн.	309 млн. грн.	-12
Заощаджено, повернуто комунальних ресурсів	115 млн. грн.	219 млн. грн.	47
Фактичне фінансування ДВФКА	5,9 млн. грн.	8,7 млн. грн.	32
Передано справ до правоохоронних органів	66	42	-57
Порушено кримінальних проваджень	77	94	18

Система управління якістю ДВФКА відповідає міжнародному стандарту ISO 9001:2008 «Система управління якістю. Вимоги»

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА 2016 РІК

## Розширення функціоналу інтернет-порталу «Київаудит»

### ☐ Нова публічна інформація:

- модуль «Досвід співпраці з контрагентами»
- фінансові плани комунальних підприємств та звіти про їх виконання
- рекомендації за результатами аудитів

### ☐ Обмін інформацією між інтернет-порталом «Київаудит» та інформаційною системою «Промисловість і наука м. Києва» з метою інформування київських виробників про закупівлі, в яких вони можуть брати участь.

### ☐ Інформаційно-аналітичний модуль для автоматизації обліку аудиторських документів, зокрема моніторингу врахування рекомендацій.

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА 2016 РІК

## Реалізовані рекомендації

- ❑ **Порядок залучення, розрахунку розміру і використання коштів пайової участі замовників у розвитку інфраструктури м. Києва (рішення Київради від 15.11.2016 № 411/1415):**
  - налагодження обліку пайової участі методом нарахування
  - публічність інформації про пайову участь
  - виключення із порядку поняття «звільнення» від сплати пайового участі як такого, що суперечить ЗУ «Про регулювання містобудівної діяльності»
  - запровадження інструментів внутрішнього контролю за процедурою зменшення розміру пайової участі на вартість інженерних мереж, переданих до комунальної власності (**заощаджено 89 млн. грн.**)
  - автоматичне зменшення розміру пайової участі після зарахування інженерних мереж до комунальної власності, тобто усунення потреби додаткових рішень з цього питання

# РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА 2016 РІК

## Реалізовані рекомендації

- ❑ **Розпорядження КМДА 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»:**
  - Обов'язкова експертиза кошторисів на суму від 100 до 300 тис. грн.
  - Заощаджено майже **3** млн. грн.
- ❑ **Рамкова програма управлінських реформ та впровадження заходів із запобігання корупції для міста Києва (рішення Київради від 08.12.2016 № 541/1545):**
  - Затвердження КМДА та регулярний моніторинг внутрішніх розпорядчих документів, політик і процедур, що регулюють управління ризиками згідно з моделлю COSO і наказом Мінфіну від 14.09.2012 № 995 «Про затвердження Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах».

# **РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ДВФКА ЗА 2016 РІК**

## **Відповідність системи внутрішнього контролю КМДА міжнародним стандартам INTOSAI GOV 9100 та методології COSO**

- За підтримки GIZ організовано та проведено семінар за участю німецьких експертів щодо моделей оцінки корупційних ризиків
- Проведено ознайомчий семінар за участю представників Державної аудиторської служби та Міністерства оборони України щодо організації системи внутрішнього контролю КМДА згідно методології COSO
- Проведено інвентаризацію функцій та процесів структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних у місті Києві державних адміністрацій
- Розроблено модель оцінки процесів на корупційні ризики
- Розроблено рекомендації щодо складання Регламентів процесів

**Дякую за увагу!**