



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 2017 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 2017 року.

За I квартал 2017 року загальний фінансовий ефект від врахування рекомендацій Департаменту (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) становив **57,09 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **12,6 млн грн**.

Цього вдалося досягнути внаслідок впровадження таких заходів.

1. **Попереднього контролю**, а саме:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **76,3 млн грн**;
- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **78,3 млн грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **39,6 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **25,0 млн грн**;

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **37,3 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **5,3 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 контролю:

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **2,6 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 та проектних робіт:

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **65,1 млн грн;**
- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **1,7 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 – **3,3 млн грн;**
- попереджено втрат за результатами контрольних обмірів, проведених КП «Київекспертиза» – **18,7 млн грн.**

3. Подальшого контролю:

1) Закінчено **13** аудитів, з них 4 планових та 9 позапланових (детальна інформація викладена в додатку), за результатами яких:

- виявлено фінансових порушень на загальну суму **6,3 млн грн;**
- встановлено втрат внаслідок допущення фінансових порушень та неефективних управлінських рішень на загальну суму **10,5 млн грн;**
- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **0,7 млн грн** (у тому числі за I квартал 2017 року – 0,6 млн грн, та за рахунок минулих періодів – 0,1 млн грн);

- надано рекомендацій – **55**, з них враховано – **19**.

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **1**.

2). Співпраця з правоохоронними органами:

- за I квартал 2017 року **передано до правоохоронних органів 16** матеріалів аудитів, з них передано вперше 10 (по матеріалах аудитів, закінчених у I кварталі 2017 року – 3). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 31.03.2017 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано 103 кримінальних провадження, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень. З них, по матеріалах аудитів, закінчених за I квартал 2017 рік – 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 24 повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, 7-х осіб оголошено у розшук, по 11 кримінальних провадженнях обвинувачувальні акти передано до суду.

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

- оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» зведену загально – статистичну інформацію щодо результатів аудитів, проведених за 2016 рік;

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

- розпочато самостійне розміщення на web-порталі Департаменту аудиторських звітів;

- з метою приведення системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних у місті Києві державних адміністрацій у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO за підтримки GIZ організовано та проведено практичний навчальний курс за участю експертів Інституту внутрішніх аудиторів та Освітнього центру Baker Tilly щодо організації системи внутрішнього контролю згідно методології COSO на тему: «Впровадження системи внутрішнього контролю в державному секторі: Вимоги та кращі практики».

6. Опрацьовано 1798 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходи відповідного реагування по ним.

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

- комунальними підприємствами (КП «Міський магазин», КП «Поділ-Нерухомість», КП «Київська спадщина») запроваджено закриту, непрозору та неефективну схему залучення фізичних осіб-підприємців до проведення ярмаркових заходів, внаслідок чого недотримуються грошові кошти. В результаті запровадження такої схеми організації та проведення ярмарок комунальні підприємства отримували лише 12% коштів від загальної суми коштів, які надходять фізичним особам-підприємцям за послуги з організації ними ярмаркових заходів;

- здійснення неузгодженої та низькоефективної роботи щодо організації місць платного паркування, зокрема відсутність регламентовано визначених строків та етапів опрацювання схем організації дорожнього руху у Департаменті транспортної інфраструктури призводить до затягування їх погодження та порушення термінів опрацювання документів;

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

- неналежний контроль з боку профільних Департаментів за виконанням розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) призводить до значного затягування процедур реорганізації та припинення комунальних підприємств;

- замовниками не завжди забезпечується якісне здійснення моніторингу цін перед проведенням тендерних процедур, що призводить до закупівель з ризиком втрат через перевищення середньоринкових цін;

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

Водночас інформуємо, що працівники Департаменту протягом I кварталу 2017 року регулярно підвищували свою кваліфікацію та прийняли участь у:

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

- тренінгу для тренерів у сфері закупівель Центру Вдосконалення закупівель Київської школи Економіки (12 людино-днів);

- практичному семінарі «Підготовка та проведення публічного виступу» (1 людино-день);

- семінарі «Техніки планування і постановки цілей» (1 людино-день);

- практичному семінарі «Впровадження системи внутрішнього контролю з метою управління корупційними ризиками», «Впровадження системи внутрішнього контролю в державному секторі: вимоги та кращі практики» (15 людино-днів);

- короткостроковому навчальному курсі «Технічна підтримка впровадження електронних торгів в системі Prozofo» (0,5 людино-днів);

- професійному навчанні за програмою «Діловодство та ділове мовлення» (5 людино-днів);

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

Додаток: інформація щодо аудитів, проведених у I кварталі 2017 році на 4 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

О. Колтик

Результати аудитів, завершених у 2017 році станом на 31.03.2017

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Наявно рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Фінансових порушень	Втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притримання до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, г/б)
										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 квартирного (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 проектах актів форми №КБ-2в підрядними організаціями (ТОВ «ЕНЕРГОСЕРВІС», ТОВ «Ла-Тек», ТОВ «Андрос – Інжиніринг», ТОВ «Спеціалізоване будівельне управління», ТОВ «СПП 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.	2	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
4	Департамент комунальної власності м. Києва (КП "Житлоінвестбуд УКБ)	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час прийняття до комунальної власності водопровідної мережі житлового будинку по проспекту Космонавта Комарова, 1 (будівельна адреса: вул. М. Донця, 2А) у Солом'янському районі м. Києва до комунальної власності територіальної громади м. Києва, на кошторисну вартість якої КП "Житлоінвестбуд-УКБ", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 02.02.2017 №070-5-07/4	-	-	1	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості інженерних мереж, які плануються до передачі у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	79,64	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

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

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.		Начало рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Важкі заходи за результатами аудиту							
					Фінансових порушень	Враг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Попереджено порушень	Попереджено втрат	Попереджено осіб, установ	Отримана інформація про припинення по відповідальності	Попереджено правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
										Усунуто порушень	Попереджено втрат						
8	КО "Київзеленбуд"	Оцінка діяльності КО "Київзеленбуд, як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час капітального ремонту бульвару на вул. Верхній Вал - Нижній Вал у Подільському районі міста Києва та капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32А в Оболонському районі міста Києва у 2016 році.	Плановий, план роботи на II півріччя 2016 року	від 24.02.2017 №070-5-13/8	1,9	1,9	3	1,9 тис грн - завищення обсягів та вартості виконаних робіт з капітального ремонту скверу на вул. Героїв Дніпра, 30-32 А в Оболонському районі м. Києва у 2016 році підрядною організацією ТОВ "БК КУБ".	-	-	-	Попереджено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні		
9	Управління капітального будівництва Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання передпроектних та проектних робіт по об'єктам: "Будівництво житлового будинку з вбудовано-прибудованими приміщеннями соціально-побутового призначення та підземним паркінгом на перетині вулиць Н. Ужвій та Новомостицької у Подільському районі м. Києва", "Будівництво багатопверхового житлового будинку (соціальне житло) з вбудованими приміщеннями громадського призначення на вулиці Н.Ужвій, 6-б у Подільському районі м. Києва".	Позаплановий, пп. 29-30 протоколу засідання постійної комісії Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 21.12.2016 №49/62	від 10.03.2017 №070-5-13/9	-	671,2	2	517,8 тис. грн - неефективне витрачання бюджетних коштів, внаслідок неефективних управлінських рішень з боку Головного управління житлового забезпечення в.о. КМР (КМДА), Подільської РДА, відділу капітального будівництва та реконструкції виконавчого органу Подільської РДА щодо вжиття заходів з передачі проектно-вишукувальної документації для будівництва, експлуатації та обслуговування житлового будинку; 153,4 тис. грн - неефективне та нерезультативне витрачання коштів бюджету м. Києва, внаслідок невжиття заходів з впорядкування проектно-вишукувальної документації із землеустрою.	-	-	-	Попереджено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні		
10	Комунальна науково-дослідна установа "Науково-дослідний інститут соціально-економічного розвитку міста"	Оцінка функціонування системи внутрішнього контролю та законності, достовірності фінансової звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства з питань використання комунального майна.	Позаплановий, доручення голови КМДА Кличка В.В. від 03.11.2016 №36489	від 14.03.2017 №070-5-13/10	513,0	960,4	16	511,0 тис. грн - недоотримання бюджетом міста Києва доходів, в результаті не здійснення Інститутом своєчасного відрахування частки чистого прибутку у розмірі 50% через нерегулярність фінансування та недостатність отримання фінансових доходів; 447,4 тис. грн - неефективне нарахування та виплата зарплати працівникам.	6	1,99	-	Попереджено підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні		

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис. грн.		Налич 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 припинення по відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
										Усунуто порушень	Попересажено в раг				
11	Департамент комунальної власності м. Києва (ТОВ "Стиль-Блюз")	Оцінка відповідності дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів по зарахуванню зовнішніх інженерних мереж водопостачання забудови території між бульваром Кольцова, вулицею Картвелішвілі та вулицею В. Ульянова у Святошинському районі м. Києва до комунальної власності територіальної громади міста Києва, переданих згідно розпорядження КМДА від 14.04.2014 №425, на кошторисну вартість яких ТОВ "СТИЛЬ-БЛЮЗ", керуючись частиною 5 статті 30 Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", претендує на зменшення розміру пайової участі у розвитку інфраструктури міста Києва.	Позаплановий, витяг з протоколу №28/41 засідання постійної комісії Київської міської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку від 06.09.2016, звернення ТОВ "Стиль-Блюз" від 22.09.2016 №22/09.	від 16.03.2017 №070-5-13/11	2154,2	-	3	Під час підтвердження фактичної кошторисної вартості зовнішніх інженерних мереж, які передані у комунальну власність, виявлено завищення їх кошторисної вартості.	1	-	2154,2	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
12	Комунальне підприємство "Поділ-Нерухомість"	Оцінка діяльності КП "Поділ-Нерухомість" щодо організації та проведення ярмарків у місті Києві, розробка рекомендацій та пропозицій, направлених на покращення фінансово-господарської дисципліни, мінімізацію ризиків та інше.	Позаплановий, звернення управління управління захисту економіки Національної поліції України від 31.08.2016 №3921/39/125/01-16	від 16.03.2017 №070-5-13/12	1,8	5482,7	2	5480,9 тис. грн - недоотримано коштів, внаслідок непрозорості та неефективної схеми залучення фізичних осіб-підприємців до проведення ярмаркових заходів; 1,8 тис. грн - недоотримання коштів, внаслідок заниження кількості торговельних місць порівнято з актами приймання-передачі виконаних робіт.	-	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
13	Комунальне підприємство "Київбудреконструкція"	Оцінка діяльності КП "Київбудреконструкція" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень в 2016 році ЗНЗ № 81 по вул. Павла Тичини, 22-а та СШ № 255 по вул. Архітектора Вербицького, 26-в, ліцею "Голосіївський" по вул. Голосіївська, 12 та СШ №274 Харківське шосе, 168-і, СШ № 3 по просп. Правди, 84.	Позаплановий, лист Департаменту освіти і науки, молоді та спорту щодо проведення аудиту від 29.09.2016 №063-8690	від 24.03.2017 №070-5-13/13	376,2	376,2	5	376,2 тис. грн - завищення вартості виконаних робіт з капітального ремонту спортивних залів та допоміжних приміщень підрядними організаціями (ТОВ "Будівельна компанія -Альтсервіс" - 156,6 тис. грн, ТОВ «КАСКАД-СД» - 72,5 тис. грн, ТОВ «РІТЕЙЛ ПЛЮС ЛТД» - 86,1 тис. грн, ТОВ «ЕТАЛОН ЛТД» - 35,2 тис. грн, ТОВ «ЕВРІПІК» - 17,9 тис. грн); 7,7 тис. грн - завищення видатків на утримання служби замовника.	1	376,23	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
Всього:					6364,3	10524,2	55		19	663,616	3346,6			3	2