



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

вул. Хрещатик, 36, м. Київ, 01044, тел. (044) 239 86 67, Контактний центр міста Києва 15 51,  
E-mail: kyivaudit@kyivcity.gov.ua , kyivaudit.gov.ua Код ЄДРПОУ 34765257

---

Київському міському голові  
Віталію КЛИЧКУ

Звіт про результати діяльності  
за перше півріччя 2022

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (зі змінами) «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту за перше півріччя 2022 року.

За перше півріччя 2022 року загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій Департаменту становить **61,6 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) становить **1,2 млн. грн.**

Цього вдалося досягнути внаслідок здійснення таких заходів.

1. **Попереднього аудиту**, а саме:

1) Моніторинг тендерної документації/документів, щодо закупівель під час дії воєнного стану:

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **445,7 млн грн;**

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **162,9 млн грн;**

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **1,6 млн грн;**

- відмінено торгів/розірвано договорів на суму **77,6 млн грн.**

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **139,9 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **33,6 млн грн**;

## **2. Поточного аудиту:**

1) Моніторинг тендерної документації/документів, щодо закупівель під час дії воєнного стану:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель на суму **1,3 млн грн**;

- враховано зауважень з ризиком втрат на суму **0,06 млн грн**;

- надано зауважень щодо завищення цін на суму **23,7 млн грн**;

- враховано зауважень щодо завищення цін на суму **14,2 млн грн**.

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **234,2 млн грн**;

- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на **13,3 млн грн**.

## **3. Подальшого аудиту:**

1) Закінчено **6** планових аудитів (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено порушень на загальну суму **10,6 млн грн**, з них з втратами – **1,2 млн грн**;

- встановлено втрат внаслідок неефективних управлінських рішень на суму **2,2 млн грн**;

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **399,0 тис грн**;

- надано рекомендацій – **51**, з них станом на 30.06.2022 виконано повністю – **13**, виконано частково – **12**, термін виконання не настав – **10**, не виконано – **16** (додаток 2), виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах – **5** (додаток 3).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **3** ( в тому числі звільнено із займаних посад – 1 особи, оголошено догани – 2 особам).

Співпраця з правоохоронними органами:

- за перше півріччя 2022 року **передано до правоохоронних органів матеріалів аудитів за 8 об'єктами аудиту**, з них передано вперше **6**.

Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.06.2022 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **210** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за перше півріччя 2022 рік – **3** кримінальних провадження). З них, по матеріалах аудитів, закінчених у першому півріччі 2022 році – **2** кримінальних провадження;

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, по всіх кримінальних провадженнях підготовлено **78** повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, по **34** кримінальних провадженнях обвинувальні акти передано до суду.

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

- з метою відповідності Основним засадам здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затвердженими постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1062, виконання завдання Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року щодо приведення системи внутрішнього контролю структурних підрозділів Київської міської державної адміністрації та районних в місті Києві державних адміністрацій у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO:

- забезпечується контроль за призначенням уповноваженого з питань внутрішнього контролю структурними підрозділами КМДА та РДА відповідно до Порядку 690;

- забезпечено звітування про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів внутрішнього контролю в виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній організації) та районних державних в місті Києві адміністраціях, шляхом надання роз'яснень структурним підрозділам КМДА та РДА, а також узагальнення інформації;

- забезпечено проведення моніторингу впроваджених структурними підрозділами КМДА та РДА заходів з реагування на ризики;

- забезпечено заходи та узагальнено інформацію щодо визначення, опису та оцінки ризиків структурними підрозділами КМДА та РДА;

- забезпечено заходи та узагальнено інформацію щодо планування заходів з реагування на ризики структурними підрозділами КМДА та РДА, відповідно до Порядку 690 здійснено погодження заходів з реагування на ризики;

- забезпечено оприлюднення структурними підрозділами КМДА, РДА, підприємствами, установами та організаціями комунальної власності територіальної громади міста Києва результатів внутрішніх та зовнішніх аудитів, перевірок органів державної влади, органів місцевого самоврядування на веб-порталі <https://kyivaudit.gov.ua>;

- забезпечено відкритий онлайн-моніторинг рекомендацій, наданих за результатами внутрішніх аудитів Департаменту та структурних підрозділів внутрішнього аудиту КМДА та РДА на веб-порталі <https://kyivaudit.gov.ua>;

- оприлюднено на сайті Департаменту у розділі «Звіт про роботу Департаменту» зведену (розширену) інформацію про результати контрольних заходів Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту;

- оприлюднено набори відкритих даних на Єдиному державному веб-порталі <https://data.gov.ua>;

- наглядовий аудит відповідності системи управління якістю Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту міжнародному стандарту ISO 9001:2015 не був проведений через введення на території України воєнного стану. Проведення наглядового аудиту планується після відновлення відповідних умов для його проведення, в тому числі відновлення повноцінної діяльності Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту (орієнтовно на III квартал 2022 року).

5. Опрацьовано 2660 листів, запитів, звернень, доручень та вжито заходи відповідного реагування по ним.

6. Департаментом відповідно до розпорядження Київської міської військової адміністрації від 13.04.2022 № 499 організовано роботу із залученням КП «Київекспертиза» щодо обстеження будівель та споруд, пошкоджених внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації з метою оцінки завданої шкоди та пришвидшення їх відновлення. Станом на 30.06.2022 складено звіти та акти обстеження 52 закладів освіти, 15 закладів охорони здоров'я, 5 закладів соціального захисту, 1 будівлі адміністративного призначення, 59 об'єктів житлово-комунального господарства, 51 багатоквартирного житлового будинку.

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:

➤ ***в організації роботи підприємств (установ, організацій), управлінні коштами та комунальним майном в умовах правового режиму воєнного стану:***

1. Недостатнє вжиття заходів щодо економії коштів фонду оплати праці, неналежна кадрова політика та дисципліна.

Наприклад, аналіз окремих питань фінансово-господарської діяльності 203 комунальних підприємств (окрім медичної галузі), а також установ галузі культури в умовах воєнного стану, проведений на виконання окремого доручення першого заступника Київської міської військової адміністрації Поворозника М.Ю. від 29.03.2022 № 7524, станом на середину квітня 2022 року засвідчив наступне:

- на практично не працюючих підприємствах (12) не застосовувались законодавчі механізми призупинення дії трудового договору, що створювало ризик виникнення та накопичення заборгованості по заробітній платі;

- відсутність керівників 11 комунальних підприємств та закладів культури, місце перебування яких на той час не з'ясовано, негативно впливало на організацію та координацію діяльності цих юридичних осіб;

- у перші 20 днів повномасштабної війни Департамент культури фактично не здійснював жодних управлінських та координаційних дій закладів, що призвело до відсутності централізованих рішень з приводу збереження музейних фондів та економії фонду оплати праці;

- діяльність 11 комунальних підприємств є або дублюючою, або економічно неактивною.

2. Неналежне оформлення станом на 01.04.2022 господарських операцій із залучення транспортних засобів для потреб держави та відсутність їх незалежної оцінки.

Наприклад:

- незважаючи на законодавчо визначену обов'язковість складання двостороннього акту приймання-передачі у рамках виконання військово-транспортного обов'язку залучення 41 одиниці транспортних засобів (35% від загальної кількості) здійснено без оформлення такого документу;

- встановлені випадки залучення транспортних засобів за оформленими від руки довідками невстановленої форми та за письмовими зверненнями зацікавлених осіб;

- лише 10% транспортних засобів (12 одиниць) залучено за наявності висновку про вартість майна.

**➤ під час виконання ремонтно-будівельних робіт:**

1. Незабезпечення замовниками достатнього контролю (в т. ч. технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на загальну суму 1,2 млн грн.

2. Недостатня робота замовників ремонтно-будівельних робіт на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи спричинила неефективне використання бюджетних коштів за рахунок завищеної вартості матеріалів, виробів та конструкцій на суму 2,1 млн грн.

Наприклад, неналежне проведення Управлінням освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації, призвело до неефективного використання понад 2 млн грн, а саме: по об'єкту «Реконструкція дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва» - 1,4 млн грн та по об'єкту «Капітальний ремонт будівель та прибудинкової території дошкільного навчального закладу №661 по вул. Прирічна, 3 в Оболонському районі м. Києва» - 0,6 млн грн.

**➤ у сфері закупівель:**

1. Не дотримання основних принципів здійснення закупівель, а саме: непрозорий вибір постачальників, завищення цін в договорах про закупівлю, неефективність закупівель в частині кількісних характеристик товарів, робіт і послуг.

Частина підприємств, установ і організацій здійснюють закупівлі в порядку Постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» від 28 лютого 2022 року № 169 зі змінами (далі – Постанова 169) у кількостях, що перевищують потребу на період дії військового стану (наприклад, Святошинський психоневрологічний інтернат, КП по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва, КП «Київавтошляхміст», КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва», КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Києва»).

2. Не здійснення якісного моніторингу цін, дослідження всіх можливих ринків та пропозицій перед укладенням договорів на закупівлю, що призводить до закупівель з ризиком втрат через перевищення середньоринкових цін.

Так, Святошинським психоневрологічним інтернатом допущено завищення вартості договорів про закупівлю на загальну суму 414 тис. грн; КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» Дарницького району м. Києва – на 170,7 тис. грн; КП «Центр організації дорожнього руху» - на 145,8 тис. грн.

В той же час, КП ШЕУ Шевченківського району здійснено закупівлю піску 8000 тон (на зимовий період, без нагальної на те потреби, особливо під

час воєнного стану) по 330 грн. за тону, в той час як інші підприємства транспортної інфраструктури уклали договори на постачання піску в середньому по 296,5 грн. за тону. Вищевказане може містити ризики неефективного використання комунальних ресурсів розрахунково на 268 тис. грн.

3. Не належний контроль за договірною роботою, установлені випадки порушення Постанови 169 в частині строку дії договорів щодо закупівель, відсутності в них детальної специфікації, що унеможлиблює постачання та створює корупційні ризики (Дарницький дитячий будинок-інтернат, КНП «Консультативно-діагностичний центр» Дніпровського району м. Києва).

4. Не додержання норм чинного законодавства під час закупівлі електричної енергії, зокрема незастосування механізмів зниження вартості договору, передбачених статтею 41 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25 грудня 2015 року № 922-VIII зі змінами та доповненнями, що розрахунково завдало збитків на суму 23,7 млн. грн.

З метою уникнення у майбутньому зазначених недоліків Департаментом надавалися відповідні рекомендації, зокрема:

**➤ в організації роботи підприємств (установ, організацій), управлінні коштами та комунальним майном в умовах правового режиму воєнного стану:**

1. Проведено моніторинг 365 рекомендацій, наданих за результатами здійсненого відповідно до окремого доручення першого заступника Київської міської військової адміністрації Поворозника М.Ю. від 29.03.2022 № 7524 аналізу окремих питань діяльності комунальних підприємств, установ та організацій (всього 203) в умовах воєнного стану щодо організації роботи персоналу та їх фінансової стійкості, внаслідок чого:

- скорочено витрати на фонд оплати праці 203 підприємств / установ, у порівнянні з плановим, в середньому на 30,3 % - на 352,14 млн грн.;

- на 2 підприємствах погашено заборгованість з оплати праці;

- головні розпорядники проаналізували і розібралися з форматом роботи 21 підприємств / установ і їх керівників, по яких на момент аналізу була відсутня достеменна інформація щодо їх діяльності;

- з метою оптимізації діяльності розпочато процес реорганізації шляхом приєднання до інших комунальних підприємств 11 підприємств, які виконують дублюючі функції і не є економічно активними;

- практично всі підприємства / установи організували звітування працівників, які виконують свої трудові обов'язки дистанційно, та розширили

/ розширяють коло осіб, які мають право першого підпису (керівника) з метою підвищення трудової дисципліни та забезпечення безперебійної роботи підприємств в разі відсутності керівника;

- Департамент культури підготував звернення до 8 органів управління (Міністерство культури та інформаційної політики України, Міністерство освіти і науки України тощо) щодо державних закладів культури, які перебувають в їх підпорядкуванні та фінансуються з бюджету м. Києва, стосовно впорядкування формату роботи закладів, організації трудових відносин в умовах воєнного стану, вжиття заходів з економії бюджетних коштів з урахуванням вкрай обмежених можливостей міста Києва;

- КП «Київкомунсервіс» укладено договір з банком про нарахування відсотків на залишки коштів на рахунках, що збільшить надходження підприємства;

- КП «Спецжитлофонд» активізовано претензійно-позовну роботу з генпідрядними організаціями, які тривалий час не повертають авансові платежі:

- надіслані листи-претензії на загальну суму 50,4 млн грн;

- подано до суду позовну заяву на 6,3 млн грн.

2. Відпрацьовано питання та вжито заходи щодо належного документального оформлення господарських операцій із залучення транспортних засобів у рамках виконання військово-транспортного обов'язку.

**➤ в управлінні бюджетними коштами:**

1. Внаслідок виконання наданих за результатами аудиту рекомендацій та на виконання остаточного судового рішення попереджене понесення у 2022 році КП «Київавтошляхміст» зайвих витрат бюджетних коштів у сумі 2 млн грн у вигляді сплати ПДВ з цільового бюджетного фінансування відповідних субсидій/поточних трансфертів, яке не є об'єктом оподаткування.

**➤ у паркувальній діяльності:**

1. На виконання наданих за результатами аудиту рекомендацій КП «Київтранспарксервіс» вжито заходів щодо збільшення кількості машиномісць на 524 одиниць на 8 паркувальних майданчиках, - прогнозна сума додаткових річних надходжень від яких становитиме 1,2 млн грн для підприємства та 600 тис грн для бюджету міста Києва.



➤ *під час виконання ремонтно-будівельних робіт:*

1. Внаслідок виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, усунуто порушень на суму 399 тис. грн (детальна інформація у Додатку 2).

➤ *у сфері закупівель:*

1. На виконання вимог Протокольного доручення № 4 від 21.04.2022 Київської міської ради, Розпорядженням КМДА від 11.09.2009 № 1036, зі змінами та доповненнями, доручення Київського міського голови від 18.05.2022 № 10675 Департаментом здійснюється аналіз закупівель в тому числі і під час дії воєнного стану, що здійснюються підприємствами, установами і організаціями комунальної форми власності м. Києва. Так, у першій половині 2022 року Департаментом надано зауважень щодо закупівель з ризиком фінансових втрат на загальну суму 1,28 млн грн, з яких замовниками враховано зауважень на суму – 0,06 млн грн та відмінено торгів на суму – 77,57 млн грн.

2. За результатами проведеного аналізу та надання відповідних рекомендацій замовниками проведено роботу стосовно приведення цін на закупівлю електричної енергії до рівня середньоринкових, зокрема із застосуванням механізмів зниження вартості договору, передбачених статтею 41 Закону України «Про публічні закупівлі», фінансовий ефект від укладення підприємствами, установами і організаціями додаткових угод щодо зниження цін на електроенергію становить – 14,2 млн. грн.

З метою прийняття відповідних управлінських рішень, інформуємо Вас про установи, які **системно ігнорують та не виконують чисельні звернення Департаменту щодо необхідності врахування рекомендацій**, наданих за результатами проведеного аудиту, а саме:

➤ *у паркувальній діяльності:*

1. КП «Київтранспарксервіс» тривалий час не у повній мірі вживаються заходи по результатах аудиту для покращення фінансово-господарської діяльності, зокрема:

- не по всіх спеціально обладнаних майданчиках таблиці №1 додатку №5 до рішення Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 досягнута максимально повна їх експлуатація, що призводить до недоотримання доходів;

- на паркувальних майданчиках продовжує не вирішуватись проблема нецільового їх використання - розміщення шиномонтажів, СТО, газозаправок, автосалонів;

- продовжується практика неефективної роботи з інвестиційної діяльності по організації паркінгів.

➤ **в управлінні коштами:**

1. КП «Спецжитлофонд» тривалий час не у повній мірі вживаються заходи щодо повернення від генпідрядних організацій авансових платежів у сумі близько 65 млн гривень.

У рамках запланованих заходів працівники Департаменту проходять навчання і тренінги з підвищення кваліфікації, зокрема:

- Вебінар «Військовий облік жінок: алгоритм дій відділу кадрів та інструменти, що забезпечить від штрафів» (2 людино-год.);

- Вебінар «Як організувати роботу уповноваженої особи у 2022 році, щоб дотримати вимог Закону» (3 людино-год.);

- Вебінар «Звіт про квоту для працевлаштування. Як скласти за 5 хвилин» (1 людино-год.);

- Базовий курс «Цифрові юристи» (4 людино-год.);

- Базовий курс «Безбар'єрна грамотність» (156 людино-год.);

- Вебінар «Надбавки і доплати: кому, скільки, за що» (4 людино-год.);

- Базовий курс «Проведення класифікації посад державної служби» (48 людино-год.);

- Базовий курс «Держава без бар'єрів» (6 людино-год.);

- Базовий курс «Як стати цифровою державою» (6 людино-год.);

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у першому півріччі 2022 року станом на 30.06.2022 на 2 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у першому півріччі 2022 року аудитів станом на 30.06.2022 на 7 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2021 році аудитів станом на 30.06.2022 на 57 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

Галащук Людмила 239 86 66

Результати аудитів, завершених у I півріччя 2022 року станом на 30.06.2022																
№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Враг	З ризиком втраг				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані особи, установи	Отримана інформація про протипоказання до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Корекційне провадження (так/ні, грн)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект*				
1	Київський геріатричний пансіонат	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 02.02.2022 № 070-2-3-04/1	324,2	324,8	-	8	324,171 тис. грн завищення підрядною організацією ПП «ПРИВАТНЕ НАУКОВО-ВИРОБРИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО СТИЛЬ-МАЙСТЕР» обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття під'їзних та пішохідних доріг на території пансіонату, заміна покриття (бетонних плит) на тротуарну плитку на пішохідній доріжці та до центрального входу пансіонату на вул. Бударіна, 11 Святошинського району м. Києва»; 0,66 тис. грн - неефективне використання коштів внаслідок неналежного проведення Замовником – Пансіонатом аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту.	4	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ТАК	ні
2	Деснянський районний у місті Києві Центр фізичного здоров'я населення "Спорт для всіх"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту спортивного майданчику по вул. Мілютенка, 44.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 11.02.2022 № 070-2-3-04/2	184,0	184,0	-	6	184,049 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ГОРІНВЕСТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з капітального ремонту спортивного майданчику по вул. Мілютенка, 44 Деснянського району м. Києва, які взято до обліку та оплачено замовником робіт.	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ТАК	ні	
3	Комунальне підприємство «Київський метрополітен»	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту станцій метрополітену в частині забезпечення вільного доступу маломобільних груп населення.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 06.06.2022 № 070-2-3-04/3	191,6	191,6	-	6	191,561 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «КМ БУД» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту станції метрополітену «СИРЕЦЬ», що призвело до втрат фінансових ресурсів.	6	191,6	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
4	Комунальне підприємство "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Солом'янського району м.Києва"	Оцінка діяльності Комунального підприємства "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Солом'янського району м.Києва" щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 24.06.2022 № 070-3-1-04/4	9426,2	145,9	-		Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі будівельних каменів, допущено завищення закупівельної ціни зазначеного товару на 15,29%, в порівнянні із середньоринковими цінами, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 112,2 тис. гривень. Допущено збільшення ціни за електричну енергію більш ніж на 10 відсотків, що призвело до незаконних втрат у розмірі 1,46 тис. гривень. За електричну енергію були сплачені кошти згідно з актами прийняття-передавання продукції за цінами, які не відповідають договірним відносинам, що призвело до незаконних втрат у сумі 25,76 тис. грн, а також додатковими угодами безпідставно збільшено регульовані тарифи, що призвело до незаконних втрат у сумі 6,48 тис. гривень.		-	Інформовано 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)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Втрат	з ринкових витрат			Враховано рекомендації	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Інформовані собі, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Крім інших проваджень (так/ні, в.о)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
5	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту баскетбольного майданчику у ЦШ № 187 на вул. Волгоградській, 23.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 27.06.2022 № 070-2-3-04/5	72,4	140,2	-	10	По об'єкту "Капітальний ремонт приміщень навчально-реабілітаційного центру № 17 на вул. Ушинського, 15 в Солом'янському районі м. Києва": - 68,145 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт; - 67,809 тис. грн - неефективно використано кошти – внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО»; - 2,787 тис. грн - ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на технічний нагляд. По об'єкту "Капітальний ремонт баскетбольного майданчику у спеціалізованій школі № 187 на вул. Волгоградській, 23 (громадський проєкт № 760)" - 1,453 тис. грн - завищення ПП – фірма «КЛАСІК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з , які взято до обліку та оплачено замовником робіт.	2,8	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
6	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу №436 на вул. Автозаводській, 17-А та капітального ремонту будівель та прибудинкової території дошкільного навчального закладу №661 по вул. Прирічна, 3 в Оболонському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 28.06.2022 № 070-2-3-04/6	383,5	2415,2	-	11	По об'єкту «Реконструкція дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва»: - 1444,546 тис. грн - неефективно використано кошти Замовником, внаслідок неналежного проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду; - 19,879 тис. грн - завищення проєктною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-вишукувальних робіт; - 280,533 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт; - 83,095 тис. грн - КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду. По об'єкту «Капітальний ремонт будівель та прибудинкової території дошкільного навчального закладу №661 по вул. Прирічна, 3 в Оболонському районі м. Києва» - 587,141 тис. грн - неефективно використано кошти Замовником, внаслідок неналежного проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	204,658	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
<b>Всього</b>					<b>10581,9</b>	<b>3401,7</b>	<b>0,0</b>	<b>41,0</b>	<b>0,0</b>	<b>10,0</b>	<b>399,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Фінансовий ефект\* - заощаджені та повернуті комунальні ресурси (усунуто фінансових порушень, що призвели до втрат, попереджено втрат тощо)

Економічний ефект\*\* - усунуто порушень, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів + майбутня вигода від врахування рекомендацій

## Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2022 році аудитів станом на 30.06.2022

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
1	Київський геріатричний пансіонат	02.02.2022 №070-2-3-04/1	Завищення підрядною організацією ПП «ПРИВАТНЕ НАУКОВО-ВИРОБРИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО СТИЛЬ-МАЙСТЕР» в актах форми № КБ-2в за вересень – грудень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття під'їзних та пішохідних доріг на території пансіонату, заміна покриття (бетонних плит) на тротуарну плитку на пішохідній доріжці та до центрального входу пансіонату на вул. Бударіна, 11 Святошинського району м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 324,171 тис. грн або 7,79 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 153,460 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 128,880 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), 25,581 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 5,850 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, 5,578 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу, Замовником – Пансіонатом в порушення п. 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, 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 капітального ремонту об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 324,171 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ПРИВАТНЕ НАУКОВО-ВИРОБРИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО СТИЛЬ-МАЙСТЕР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 324,171 тис. грн.	Частково			Пансіонатом направлено претензію від 04.02.2022 №051/025-66 щодо повернення коштів. Також проінформовано, що на даний час вирішується питання повернення коштів в судовому порядку
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково		Поінформовано, що директору Пансіонату оголошено попередження, проте не надано підтвердних документів	
				Вжити заходи щодо укладання договорів на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, 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 або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так			
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково		Проінформовано, що взято до відома необхідність підвищення кваліфікації відповідних осіб Пансіонату	
			Наказом по Пансіонату визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так				

				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», КП «Укрдержбуд-експертиза» тощо	Так			
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Проінформовано, що рекомендація обов'язково буде виконано, надати копії підтвердних документів на даний час не має можливості, так як, у зв'язку з воєнним станом, Пансіонатом договори на виконання робіт не уклалися
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – Пансіонатом аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду по об'єкту капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 0,66 тис. грн або 0,02 % від вартості перевірених робіт.	Наказом по Пансіонату визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
2	Деснянський районний у місті Києві Центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»	11.02.2022 №070-2-3-04/2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ГОРІНВЕСТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по зазначеному в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 184,049 тис. грн або 6,67 % від вартості перевірених робіт, із яких: 48,674 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 94,727 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 1,807 тис. грн – завищення витрат праці робітників-будівельників; 35,720 тис. грн – завищення вартості загально-виробничих витрат; 3,120 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 184,049 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ГОРІНВЕСТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 184,049 тис. грн.	Частково			Підрядній організації направлено повідомлення-вимога про усунення виявлених порушень від 02.02.2022 №34
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Поінформовано, що призначення відповідальної особи є не можливим в зв'язку з відсутністю в штатному розписі спеціаліста з відповідною кваліфікацією
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Притягнути до відповідальності не має можливості, у зв'язку із звільненням таких осіб у 2021 році
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Частково			Повідомлено, що в подальшому при укладанні договорів на виконання будівельних робіт буде включено дану рекомендацію

				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», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так			
3	КП "Київський метрополітен"	06.06.2022 №070-2-3-04/3	Завищення підрядною організацією ТОВ «КМ БУД» в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 191,561 тис. грн або 0,93 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 120,924 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 63,691 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 6,946 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 191,561 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КМ БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 191,561 тис. грн.	Так	191,6		
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так			
				Наказом по КП «КИЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
				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», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так			
				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», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так			
	Комунальне підприємство "Шляхово-експлуатаційне управління по	24.06.2022 № 070-3-1-04/4	Збільшення ціни за одиницю товару більше, ніж на 10 відсотків, що призвело до незаконних втрат у розмірі 1,46 тис. гривень	Визначити розпорядчим документом відповідальну особу (структурний підрозділ) за правомірність та відповідність підняття закупівельних цін вимогам чинного законодавства				Не настав термін виконання

ремонт та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Солом'янського району м.Києва"

<p>Були сплачені кошти згідно з актами прийняття-передавання продукції за цінами, які не відповідають цінам, встановленими додатковими угодами до договору від 15.03.2021 № 44992011П-Т121, що призвело до незаконних втрат у сумі 25,76 тис. грн, додатковими угодами безпідставно збільшено регульовані тарифи, що призвело до незаконних втрат у сумі 6,48 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходів щодо повернення незаконно сплачених коштів</p>				<p>Не настав термін виконання</p>
<p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі будівельних каменів, допущено завищення закупівельної ціни зазначеного товару на 15,29% в порівнянні із середньоринковими цінами, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 112,2 тис. гривень.</p>	<p>Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторингом цін на товари, що закуповуються та особу відповідальну за відповідність закупівельних цін середньоринковим</p>				<p>Не настав термін виконання</p>
	<p>Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне/незаконне витрачання бюджетних коштів.</p>				<p>Не настав термін виконання</p>
<p>У тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників</p>	<p>Провести відповідне засідання, на якому розглянути порушення щодо вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників та вжити заходів щодо їх недопущення в майбутньому</p>				<p>Не настав термін виконання</p>
<p>Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення процедур закупівель з публікацією оголошення англійською мовою, що є вимогою Закону</p>	<p>Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом</p>				<p>Не настав термін виконання</p>
<p>Допущено невідповідність умов договорів вимогам тендерної документації та змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договорів</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України</p>				<p>Не настав термін виконання</p>
<p>Не відхилені пропозиції учасників, які не відповідають умовам, визначеним замовником для проведення закупівель</p>	<p>Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону та тендерній документації (оголошенню)</p>				<p>Не настав термін виконання</p>
<p>Не оприлюднено на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів) обґрунтування технічних та якісних характеристик предметів закупівель, розмірів бюджетного призначення, очікуваної вартості предметів закупівель</p>	<p>Визначити відповідальну особу за оприлюднення обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному сайті головного розпорядника бюджетних коштів) протягом п'яти робочих днів з дня оприлюднення оголошення про проведення конкурентної процедури закупівлі або повідомлення про намір укласти договір про закупівлю за результатами переговорної процедури закупівлі</p>				<p>Не настав термін виконання</p>
	<p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за планування закупівель.</p>				<p>Не настав термін виконання</p>



4	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської РДА	27.06.2022 №070-2-3-04/5	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО»» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень– жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 68,145 тис. грн або 5,6% від вартості перевірених робіт, із яких: 24,792 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 8,055 тис. грн – обсяги робіт, які виконані недоцільно; 14,909 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 16,029 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 4,361 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 68,145 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО»» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Частково			Направлено претензію (повторно) від 20.07.2022 №108/29-571 до підрядної організації щодо повернення коштів внаслідок завищення обсягів та вартості виконаних будівельних робіт
			Внаслідок завищення ПП – фірма «КЛАСІК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт на суму 1,453 тис. грн під час виконання капітального ремонту баскетбольного майданчику у спеціалізованій школі № 187 на вул. Волгоградській, 23 (громадський проект № 760) (завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) або 0,09 % від загальної вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,453 тис. грн внаслідок завищення ПП – фірма «КЛАСІК» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Частково			Направлено претензію (повторно) від 20.07.2022 №108/29-572 до підрядної організації щодо повернення коштів внаслідок завищення обсягів та вартості виконаних будівельних робіт
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				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», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації

			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень в навчально-реабілітаційному центрі № 17 за адресою: вул. Ушинського, 15 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень–жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 68,145 тис. грн або 5,6 % від вартості перевірених робіт, ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на технічний нагляд – 2,787 тис. грн або 11,42%;	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,787 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» витрат на технічний нагляд.	Так	2,8		
			Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» на суму 67,809 тис. грн або 5,6 %.	Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Ні			Надана копія наказу про здійснення закупівель, яким затверджено склад тендерного комітету та затверджено Положення уповноваженої особи не стосується даної рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Ні			Непоінформовано про стан виконання рекомендації
5	Управління освіти Оболонської РДА	28.06.2022 №070-2-3-04/6	Завищення проектною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості виконаних робіт з коригування проектно-вишукувальних робіт по об'єкту: «Реконструкція дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму 19,879 тис. грн або 3,08 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,879 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості виконаних робіт з коригування проектно-кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 19,879 тис. грн	Частково			Направлено УО Оболонською РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до ТОВ "ЛУМІНА-ГРУПП" щодо повернення коштів
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєкних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» в актах форми №КБ-2в за листопад 2018 – липень 2020 року вартості обсягів виконаних робіт з реконструкції дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва на суму 280,533 тис. грн або 0,97 % загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 280,533 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2018 – липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 280,533 тис. грн.	Частково	204,7		Направлено УО Оболонською РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до ТОВ "ЛУМІНА-ГРУПП" щодо повернення коштів
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту реконструкції дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва на суму 280,533 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 164,423 тис. грн без ПДВ) та з	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 83,095 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 83,095 тис. грн	Частково			Направлено УО Оболонською РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до КП "ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД" щодо повернення коштів

			<p>врахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 83,095 тис. грн або 17,76 %.</p>	<p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Ні				Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				<p>Наказом по УО Оболонської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так				
				<p>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», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо</p>	Ні				Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				<p>При укладанні договорів під час виконання проектних, будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Частково				Не надано копії підтвердних документів
			<p>Внаслідок внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Оболонською РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 2 031,687 тис. грн або 2,86 % від вартості перевірених робіт, а саме:</p> <p>– по об'єкту «Реконструкція дошкільного навчального закладу № 436 на вул. Автозаводській, 17-а в Оболонському районі м. Києва» на загальну суму 1 444,546 тис. грн або 4,91 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 423,198 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 21,348 тис. грн;</p> <p>– по об'єкту «Капітальний ремонт будівель та прибудинкової території дошкільного навчального закладу №661 по вул. Прирічна, 3 в Оболонському районі м. Києва» на суму 587,141 тис. грн або 1,43 %.</p>	<p>Наказом по УО Оболонської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні				Не поінформовано про стан врахування рекомендації
				<p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні				Не поінформовано про стан врахування рекомендації
							399,0		

## Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами проведених у 2021 році аудитів станом на 30.06.2022

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн	Причини невиконання рекомендацій
1	КП «Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва»	від 29.01.2021 № 070-5-13/1	Завищення підрядною організацією ТОВ «МЖК-ІНЖИНІРИНГ» в актах форми №КБ-2в за квітень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 108,368 тис. грн або 1,36%, з яких: 52,276 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 9,322 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 46,770 тис. грн – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму, які взято до обліку та оплачено КП «ГВП», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 108,368 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація (реконструкція) будівель бюджетної сфери м. Києва (школа-дитячий садок «ЛАСТІВКА» проспект Оболонський, 32-А в Оболонському районі м. Києва)» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МЖК-ІНЖИНІРИНГ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 108,368 тис. грн.  Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду  Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	108,4		
2	Київський міський центр комплексного обслуговування бездомних осіб	від 01.02.2021 № 070-5-13/2	Не відхилено пропозицію учасника яка не відповідала вимогам оголошення про закупівлю щодо кваліфікації учасників, та не відмінено торги.  Не відхилено пропозицію учасника яка не відповідала вимогам ТД та не відмінено торги.  Встановлено вимоги, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.  Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.  Допущено зміни терміну та порядок поставки товару, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною та створювати ризик втрат під час здійснення закупівлі.	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за відповідністю пропозицій учасників до кваліфікаційних вимог.  Відповідним розпорядчим документом посилити контроль та призначити відповідальну особу за відповідність пропозицій учасників умовам тендерних документів.  ТК провести відповідні засідання на якому розглянути питання щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.  Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.  Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначених Цивільним кодексом України.	Так			Листом КП «ГВП» від 25.01.2021 № 255-70 повідомлено, що особи відповідальні за контроль під час виконання будівельних робіт на об'єкті звільнені.  Листом КП «ГВП» від 25.01.2021 № 255-70 повідомлено, що особи відповідальні за контроль під час виконання будівельних робіт на об'єкті звільнені.  Контрагентом проігноровано звернення щодо усунення правових наслідків нікчемності договору

3	Комунальна корпорація "Київавтодор"	від 04.02.2021 № 070-5-13/3	Застосування неякісних та/або невідповідних проектним рішенням матеріалів, виробів та конструкцій під час виконання ремонтно-будівельних робіт створює ризик понесення бюджетом міста Києва протягом 2016-2019 років неефективних витрат у загальній сумі 63,55 млн грн. Зокрема, КК «Київавтодор» прийнято та оплачено роботи зі встановлення на 11 об'єктах будівництва опор зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, якісні характеристики яких не відповідають затвердженим проектним рішенням, технічним умовам і стандартам в частині необхідності нанесення на них захисного покриття методом гарячого цинкування, в результаті чого зменшено корозійну стійкість змонтованих конструкцій, на 95% (761 од) від охоплених оглядом яких спостерігаються інтенсивні корозійні процеси, що в подальшому призведе до зменшення експлуатації опор та зайвих витрат на підтримання їх зовнішнього вигляду у належному стані.	КК «Київавтодор» звернутися до підрядних організацій, які виконували роботи на об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва, з вимогою щодо усунення виявлених в ході аудиту недоліків та дефектів в конструктивних елементах опор зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, встановлених на 11-ти об'єктах, та приведення їх у відповідність до затверджених проектних рішень, технічних умов і стандартів в частині необхідності встановлення опор захищених методом гарячого цинкування.	Частково			Проведена КК «Київавтодор» робота з підрядними організаціями, на думку аудиторів, не достатньо спрямована на належне та якісне виконання заходів, рекомендованих Корпорації за результатами аудиту.
				КК «Київавтодор» до прийняття/при прийнятті об'єктів «Капітальний ремонт просп. Академіка Палладіна» та «Реконструкція вул. Академіка Туполева», які не введені в експлуатацію, вжити заходів щодо перевірки відповідності методу нанесеного захисного покриття на встановлені опори методу, передбаченому технічними умовами та затвердженими проектними рішеннями.	Ні			Надана КК «Київавтодор» інформація та документи не містять відомостей щодо того чи здійснювалось дослідження зазначених об'єктів на предмет відповідності методу нанесеного захисного покриття на
				КК «Київавтодор» наказом встановити норму щодо посилення контролю за прийняттям об'єктів будівництва (реконструкції, капітального ремонту), на яких передбачено встановлення опор захищених методом гарячого цинкування, на предмет підтвердження відповідності методу нанесеного захисного покриття на опори методу, передбаченому технічними умовами та затвердженими проектними рішеннями.	Так			
				В ході аудиту встановлено, що в 42% укладених КК «Київавтодор» з підрядними організаціями договорів (в 5 з 12 договорів), на підставі яких здійснювалось будівництво (реконструкція, капітальний ремонт) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, не визначено гарантійних строків експлуатації опор зовнішнього освітлення, що, на думку аудиторів, створює передумови для зменшення важелів впливу на підрядні організації в разі застосування ними неякісних конструкцій, виробів та матеріалів при виконанні на об'єктах будівництва робіт, пов'язаних з їх монтажем тощо, а також призводить до ризику понесення КК «Київавтодор» та/або бюджетом міста Києва зайвих витрат на проведення відновлювальних ремонтно-будівельних робіт у разі виявлення відповідних недоліків та дефектів.	КК «Київавтодор» при укладанні договорів підряду на виконання робіт з будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, в рамках яких передбачається здійснити встановлення/заміну опор зовнішнього освітлення, визначати гарантійні строки експлуатації опор. Наказом по підприємству довести зазначену рекомендацію до працівників відповідальних за розроблення та укладання зазначених договорів підряду.	Ні		Формальний підхід зі сторони КК "Київавтодор" до виконання рекомендованого заходу, зокрема, в наказі від 01.03.2021 №27, на який робить посилання КК «Київавтодор», не зазначено, що це саме гарантійні терміни/строки експлуатації опор, які будуть застосовані при укладанні відповідних договорів підряду.

			<p>Прийняття необгрунтованих управлінських та на їх підставі - проектних рішень щодо застосування на об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва специфічних та більш дорогавартісних будівельних виробів та конструкцій, технологічні особливості яких в подальшому під час експлуатації зазначених об'єктів не використовуються, призвело до неефективних витрат бюджетних коштів у сумі 21,12 млн грн.</p> <p>Зокрема, на семи об'єктах будівництва КК «Київавтодор» встановлено 383 (48% від загальної кількості встановлених) опори зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, технологічною особливістю яких є здатність витримувати навантаження контактної мережі електротранспорту, яка на таких об'єктах фактично відсутня та влаштування якої в перспективі відповідно містобудовної документацією не передбачається.</p>	<p>При здійсненні проектування будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва більш детально досліджувати питання щодо доцільності та обгрунтованості встановлення опор контактної мережі типу ОКМ, зокрема на об'єктах або на окремих ділянках вулиць (об'єктів) де лінії електротранспорту (тролейбусу, трамваю) відсутні і відсутня містобудівна та проектна документація з їх будівництва.</p> <p>Надавати погодження на встановлення опор типу ОКМ за наявності розробленої та затвердженої в установленому порядку містобудовної та проектної документації з будівництва на об'єкті ліній контактної мережі електротранспорту (тролейбусу, трамваю).</p> <p>Наказом по підприємству довести зазначену рекомендацію до відповідних відділів та працівників КК «Київавтодор», які згідно функціональних завдань та обов'язків відповідальні за здійснення і супроводження процесу проектування будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва (зокрема, відділу проектування, виробничо-технічного відділу та відділу мостів та шляхопроводів управління капітального будівництва КК «Київавтодор»).</p>	Так			
		<p>За результатами проведеного аналізу тендерної документації по 11-ти об'єктам будівництва встановлено, що КК «Київавтодор» при розробленні технічного завдання (додаток №3 до тендерної документації) не було визначено основних вимог до технічних і якісних характеристик опор типу ОКМ, встановлення яких передбачалося здійснити на зазначених об'єктах, та переліку документів, які їх підтверджують.</p>	<p>1. КК «Київавтодор» в тендерній документації на закупівлю робіт з будівництва (капітального ремонту, реконструкції) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, в ході виконання яких передбачається здійснити встановлення/заміну опор зовнішнього освітлення, крім іншого зазначити інформацію та основні вимоги до необхідних технічних та якісних характеристик опор та документів, які їх підтверджують, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• щодо методу нанесення на опори захисного антикорозійного цинкового покриття;</li> <li>• щодо основних параметрів опор (висоти від рівня землі, товщини стінок, верхнього та нижнього діаметрів тощо);</li> <li>• щодо терміну експлуатації опор;</li> <li>• щодо зобов'язань учасника торгів забезпечити наявність і передачу КК «Київавтодор» за результатами виконання робіт, пов'язаних зі встановленням опор на об'єктах будівництва (капітального ремонту, реконструкції), документів, які засвідчують характеристики застосованих при будівництві опор та їх якість, зокрема: <ul style="list-style-type: none"> <li>- паспортів на опори - в яких серед іншого зазначено виробника, кількість поставлених опор та їх основні технічні дані і характеристики (габаритні розміри, матеріал з якого виготовлені, метод нанесення захисного антикорозійного цинкового покриття, маса тощо);</li> <li>- сертифікатів відповідності - в яких серед іншого зазначено метод нанесення захисного антикорозійного цинкового покриття на опори (наданих надавачами цих послуг).</li> </ul> </li> </ul> <p>Наказом по підприємству довести зазначену рекомендацію до відповідних відділів та працівників КК «Київавтодор», які згідно функціональних завдань та обов'язків відповідальні за підготовку та погодження технічних завдань до тендерної документації на закупівлю робіт з будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва.</p> <p>А також, з метою підтвердження врахування КК «Київавтодор» наданої Департаментом за результатами аудиту рекомендації, надати копії розроблених технічних завдань до тендерної документації на закупівлю робіт з будівництва (капітального ремонту, реконструкції) вулично-дорожньої мережі міста Києва, в яких вказано/визначено основні вимоги до технічних і якісних характеристик опор зовнішнього освітлення, встановлення яких передбачається здійснити на об'єкті будівництва, та документів, які їх підтверджують.</p>	Так				
			<p>2. Розглянути питання можливості забезпечення з боку КК «Київавтодор» будівельних робіт на об'єктах вулично-дорожньої мережі міста Києва матеріальними ресурсами, зокрема опорами зовнішнього освітлення, шляхом безпосереднього здійснення Корпорацією їх закупівель в порядку та на умовах передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».</p>	Ні			<p>Формальний підхід зі сторони КК «Київавтодор» до виконання рекомендованого заходу.</p>	

		<p>За результатами проведених досліджень встановлено, що спеціалістами КК «Київавтодор» всупереч передбачених державними стандартами норм та функціональних завдань і обов'язків не забезпечено на всіх стадіях будівництва (проектуювання, визначення виконавця робіт (проведення процедури закупівлі), проведення взаєморозрахунків) зазначених об'єктів проведення належного моніторингу та аналізу ціни на опори типу ОКМ-12 та ОКМ-18, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик встановлення підрядними організаціями на об'єктах опор за необґрунтованими завищеними цінами.</p> <p>Зокрема, спостерігається суттєва різниця у кошторисній вартості опор (від 2,0 до 25,0 тис. грн. або від 2 до 38% за одиницю) по об'єктам будівництва проектування яких здійснювалось в одному періоді та у фактичній вартості опор (від 1,5 до 30,0 тис. грн. або від 2 до 34% за одиницю), за якою здійснювалось їх постачання (в одному періоді) на замовлення підрядних організацій і встановлення на об'єктах будівництва.</p>	<p>КК «Київавтодор» на всіх стадіях будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, а саме на стадії проектування, визначення виконавця робіт (проведення процедури закупівлі) та проведення взаєморозрахунків, забезпечити проведення задокументованого моніторингу і аналізу ціни на опори зовнішнього освітлення, встановлення яких передбачається здійснити та фактично здійснено на відповідних об'єктах будівництва.</p> <p>Крім того, КК «Київавтодор» на стадіях визначення виконавця робіт (проведення процедури закупівлі) та проведення взаєморозрахунків за об'єкти виконаних робіт (за договорами підряду) вимагати наявності задокументованого аналізу та моніторингу ціни від претендентів (підрядників).</p> <p>Наказом по підприємству довести зазначену рекомендацію до відповідних відділів та працівників КК «Київавтодор», які згідно функціональних завдань та обов'язків відповідальні за здійснення проектування будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, проведення аналізу та моніторингу ціни на будівельні матеріали, виробу та конструкції, укладання договорів підряду тощо.</p>	Так			
		КК «Київавтодор» за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-4, притягнути до відповідальності винних осіб.		ні			КК "Київавтодор" не вживаються належні заходи для виконання зазначеної рекомендації.
4	Комунальний заклад «Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва»	<p>Завищення проєктною організацією ПП «ЛЕКСАРС» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації по об'єкту «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театрального видовищного закладу культури «Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 м. Києва» в актах приймання-здачі виконаних робіт за липень 2019 року на загальну суму 152,810 тис. грн або 76,41% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 152,810 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ПП «ЛЕКСАРС» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації за липень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 152,810 тис. грн</p>	Частково	111,6		Направлено лист підрядній організації, направлено позовну заяву до Господарського суду
			<p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Так			
			<p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Частково			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
			<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Так			
			<p>При укладанні договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва</p>	Частково			Не надано підтвердних документів
		<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» в актах форми №КБ-2в за липень-серпень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 129,961 тис. грн. або 10,19%, із яких: 95,692 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 32,189 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,080 тис. грн. – завищення кількості матеріалів, які взято до обліку та оплачено КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 129,961 тис. грн по об'єкту: «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театрального видовищного закладу культури «Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень-серпень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 129,961 тис. грн</p>	Частково	30,0		Потребує більш тривалого часу, відповідно до договору про повернення коштів від 19.04.2021
			<p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Так			

			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів
		Внаслідок неналежного проведення КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» неефективно використано – 138,403 тис. грн або 10,86 %.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
			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», КП «Укрдербудекспертиза».	Так			
5	Державний навчальний заклад «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації»	від 08.04.2021 № 070-5-13/5	Завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕП-КЕПІТАЛ» в актах форми №КБ-2в за квітень-червень 2020 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 36,566 тис. грн. або 2,5%, із яких: 30,812 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 4,954 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕНІ, 0,801 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 36,566 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт (заміна вікон на металопластикові) в Державному навчальному закладі «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» по вул. Сосніних смт, 15-а в Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ТЕП-КЕПІТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за квітень-червень 2020 року	Так	36,6	
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення авторського та технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдербудекспертиза».	Так			
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			



			Неефективне використання коштів в сумі 6,267 тис. грн або 0,4 % внаслідок неналежного проведення Державним навчальним закладом «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ТЕП-КЕПІТАЛ».	Розпорядчим документом по ДНЗ МВПУ АТБМ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	6,3		
6	Управління освіти Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	від 12.04.2021 № 070-5-13/6	Завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,689 тис. грн або 8,35 % від загальної вартості перевірених робіт по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти №82 по вул. Шлака, 4 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: 16,951 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 189,738 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,689 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 206,689 тис. грн.	Так	206,7		
			Завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 144,103 тис. грн або 5,82 % від загальної вартості перевірених робіт по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: 22,725 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 107,958 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,356 тис. грн – завищення кількості матеріалів складає, 12,802 тис. грн – завищення транспортних витрат складає, 0,262 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до витрат ресурсів (Н6).	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 144,103 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 144,103 тис. грн.	Так	144,1		
			Завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2в за червень – вересень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 103,861 тис. грн або 3,74 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 37,343 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 42,307 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 20,576 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 3,635 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 103,861 тис. грн, внаслідок завищення ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – вересень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 103,861 тис. грн.	Так	103,9		
			Завищення підрядною організацією ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 – серпень 2020 років по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі дошкільного навчального закладу № 110 за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 88 у Шевченківському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 471,385 тис. грн або 6,69 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 395,630 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 28,743 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунка на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), 43,828 тис. грн – завищення транспортних витрат, 3,184 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 471,385 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2019 – серпень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 471,385 тис. грн.	Так	471,4		

			<p>Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «САНДЕРС-БУД» та ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 454,653 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по 3 об'єктах капітального ремонту на суму 1,971 тис. грн або 3,1 %, що призвели до втрат фінансових ресурсів, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1,005 тис. грн або 3,33 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 206,689 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 159,676 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти №82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва»;</li> <li>- 0,255 тис. грн або 0,85 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 144,103 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 112,015 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва»;</li> <li>- 0,711 тис. грн або 22,62 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» вартості виконаних будівельних робіт на суму 85,192 тис. грн по договору від 31.08.2020 № 627 (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 55,136 тис. грн без ПДВ) по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва».</li> </ul>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,971 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,971 тис. грн</p>	Так					2,0
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так					
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду	Так					
				Наказом по УО Шевченківської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Так					
				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», КП «Укрдерж-Будекспертиза»	Так					
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так					
				Наказом по УО Шевченківської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так					232,9
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так					
				Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 3 об'єктах капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 234,994 тис. грн або 1,56 % від вартості перевірених робіт, а саме:						
				- 134,632 тис. грн або 5,38 % по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти № 82 по вул. Шпака, 4 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 132,888 тис. грн або 5,37 %, витрат на технічний нагляд – 1,744 тис. грн або 5,77 %;						
				- 18,671 тис. грн або 0,74 % по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 18,429 тис. грн або 0,74 %, витрат на технічний нагляд – 0,242 тис. грн або 0,8 %;						
				- 81,691 тис. грн або 2,75 % по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 81,534 тис. грн або 2,75 %, витрат на технічний нагляд – 0,157 тис. грн або 5 %.						

7	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ»	Від 16.04.2021 № 070-S-13/7	<p>Завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНЖИНИРИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проектно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р» по об'єкту: «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосівському районі м. Києва» на загальну суму 1 423,35 тис. грн або 76,94% від вартості перевірених робіт, в т. ч. оплата КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» не підтверджених первинними документами та фактичним виконанням робіт з коригування проектно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «Р» витрат на суму 437,38 тис. грн, які були перераховані преткній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 423,35 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНЖИНИРИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проектно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р», в т. ч. оплата КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» не підтверджених первинними документами та фактичним виконанням робіт з коригування проектно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «Р» витрат на суму 437,38 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1 423,35 тис. грн</p>	Частково			КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» направлено лист від 10.08.2021 №476 до проектної організації щодо термінового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 423,35 тис. грн
			<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєкних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень</p>	Частково			Не можливо притягнути до відповідальності всіх відповідних працівників у зв'язку із їх звільненням	
			<p>Завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних робіт з коригування проектно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р» по об'єкту: «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосівському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму 922,26 тис. грн або 100% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунення порушень на суму 922,26 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних проєкних робіт в акті за грудень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 922,26 тис. грн</p>	Так	922,3		
			<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєкних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень</p>	Частково			Не можливо притягнути до відповідальності всіх відповідних працівників у зв'язку із їх звільненням	
			<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 – червень 2020 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 24 638,95 тис. грн або 19,8 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення обсягів робіт – 1 690,69 тис. грн; завищення вартості обсягів робіт виконаних «позапроєктом» – 7 530,65 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕЧН – 458,23 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 7 268,82 тис. грн; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 786,49 тис. грн; завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності – 71,30 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту – 1 212,22 тис. грн; завищення вартості із-за необґрунтованого визначення розміру коштів на виконання будівельних робіт у змовний період – 1 247,75 тис. грн; завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в витрат на електроенергію – 4 372,79 тис. грн, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 24 638,95 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПІВНІЧНО – УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 – червень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 24 638,95 тис. грн.</p>	Частково	7992,3		КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» направлено претензію від 10.08.2021 №475 до підрядної організації щодо термінового усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 16 646,647 тис. грн
			<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.</p>	Частково			Не можливо притягнути до відповідальності всіх відповідних працівників у зв'язку із їх звільненням	
	<p>Наказом по КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p>	Так						
	<p>Завищення ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» в актах за серпень-вересень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосівському районі м. Києва» на загальну суму 306,18 тис. грн або 84,37 % вартості перевірених робіт, які КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 306,18 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» в актах за серпень-вересень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 306,18 тис. грн</p>	Так	306,2				
	<p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду</p>	Ні						

		Внаслідок неналежного проведення КП «ГОЛОСІВО-БУДІВЕСТ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ "ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» неефективно використано – 5 071,57 тис. грн або 4,07 % від вартості перевірених робіт	Наказом по КП «ГОЛОСІВО-БУДІВЕСТ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так	617,9		
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так			
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
			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», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так			
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
8	Комунальне некомерційне підприємство «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва	Від 28.04.2021 № 070-5-13/8	Завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» – 1 857,95 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 857,95 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2019 року – квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 857,95 тис. грн.	Ні		Не повідомлено про врахування рекомендації
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус.) Внутрішнє електропостачання» – 686,154 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 686,154 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Внутрішнє електропостачання)» внаслідок завищення ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень 2019 року – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 686,154 тис. грн.	Ні		Не повідомлено про врахування рекомендації
			Завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Опалення)» – 969,845 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 969,845 тис. грн по об'єкту «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Опалення)» внаслідок завищення ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2019 року – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 969,845 тис. грн.	Ні		Не повідомлено про врахування рекомендації

			Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення авторського та технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектної-вишукувальної та кошторисної документації, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
			Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС», ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД», ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищезазначених об'єктах капітального ремонту на загальну суму 3 644,153 тис. грн ФОП ПАВЛЕНКО В.Л. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 122,082 тис. грн. або 55,02 %, в тому числі: - 48,822 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 1 857,95 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація); - 31,087 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 686,154 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Внутрішнє електропостачання); - 42,173 тис. грн – внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на суму 969,845 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Симиренка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)»	Усунути зайве перерахування ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 122,082 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 122,082 тис. грн.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання-передачі з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації

			<p>ФОП ПАВЛЕНКО В.Л. завищено витрати на здійснення авторського нагляду в сумі 8,122 тис. грн або 100%, в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2,122 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смирненка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація);</li> <li>- 3,000 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смирненка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Внутрішнє електропостачання);</li> <li>- 3,000 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смирненка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)».</li> </ul>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 8,122 тис. грн.</p>	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
				<p>Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
				<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання-передачі наданих послуг з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
			<p>Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями – 59,143 тис. грн або 0,5%, в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 6,126 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смирненка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація)» при укладанні договорів з ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС»;</li> <li>- 59,143 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смирненка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж. Опалення)» при укладанні договорів з ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ».</li> </ul>	<p>Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації	
				<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
9	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	від 29.04.2021 № 070-5-13/9	<p>Завищення проектною організацією ТОВ «МЕГАСТРОЙПРОЕКТ» вартості виконаних проектних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт, підсилення фундаменту житлового будинку за адресою: вул. Дружби народів, 20 у Печерському районі м. Києва» на загальну суму 185,703 тис. грн або 14,15 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 185,703 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕГАСТРОЙПРОЕКТ» вартості виконаних проектних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт, підсилення фундаменту житлового будинку за адресою: вул. Дружби народів, 20 у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 185,703 тис. грн</p>	Ні				
				<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень</p>	Ні				
			<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в за жовтень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва» на загальну суму 63,110 тис. грн або 4,55 %, із яких: 11,875 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 21,671 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 20,335 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 8,521 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 0,708 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 63,110 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВМ-СТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за форми №КБ-2в за жовтень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 63,110 тис. грн.</p>	Ні				

		<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2а за вересень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва» на загальну суму 188,179 тис. грн або 15,69 %, із яких: 146,219 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 24,952 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 14,892 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,116 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 188,179 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВМ-СТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за форми №КБ-2в за вересень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 188,179 тис. грн.</p>	Частково	3,5		
		<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2а за вересень 2020 року обсягів вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва» на загальну суму 88,991 тис. грн або 7,42 %, із яких: 72,379 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 14,385 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,227 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,991 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВМ-СТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за форми №КБ-2в за вересень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 88,991 тис. грн.</p>	Частково	13,9		
		<p>Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 340,280 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по 3 об'єктах капітального ремонту на суму 3,909 тис. грн або 8,58 %, а саме: - 0,758 тис. грн або 4,64 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 63,110 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 50,490 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва»; - 2,058 тис. грн або 14,23 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 188,179 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 155,400 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва»;</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,758 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» витрат на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,758 тис. грн</p>	Ні			
		<p>Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 88,991 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва»; - 1,093 тис. грн або 7,42 % внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 88,991 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 72,822 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва»;</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,058 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» витрат на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,058 тис. грн</p>	Частково	0,04		
		<p>Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 1,093 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва»; - 1,093 тис. грн</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,093 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЯД БУД» витрат на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,093 тис. грн</p>	Частково	0,2		
		<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.</p>		Ні			
		<p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>		Ні			

			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», КП «Укрдержбуд-експертиза».	Ні				
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні				
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 3 об'єктах капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 391,111 тис. грн або 10,21% від вартості перевірених робіт, а саме: – 77,342 тис. грн або 5,52% по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 76,387 тис. грн або 5,45%, витрат на технічний нагляд – 0,955 тис. грн або 0,07%; – 144,371 тис. грн або 11,9% по об'єкту «Капітальний ремонт облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А в Печерському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 142,589 тис. грн або 11,75%, витрат на технічний нагляд – 1,782 тис. грн або 0,15%; – 169,398 тис. грн або 13,95% по об'єкту «Капітальний ремонт стадіону (спортивного майданчику) школи ІІІ ступеня № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва», із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 167,307 тис. грн або 13,78%, витрат на технічний нагляд – 2,091 тис. грн або 0,17%.	Ні				
10	Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська наркологічна клінічна лікарня «Соціотерапія»	від 06.05.2021 № 070-5-13/10	Завищення проектною організацією ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за квітень 2020 року вартості виконаних робіт з виготовлення робочого проекту на загальну суму 378,380 тис. грн або 60,74% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КНП «КМНKL «СОЦІОТЕРАПІЯ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Частково				КНП «КМНKL «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомило про подання до Господарського суду м. Києва позовної заяви щодо стягнення на користь лікарні коштів у сумі 378,380 тис. грн
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєкних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень	Так				
			Завищення ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за серпень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті в загальній сумі 36,450 тис. грн або 100% вартості перевірених робіт, які КНП «КМНKL «СОЦІОТЕРАПІЯ» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Частково				КНП «КМНKL «СОЦІОТЕРАПІЯ» направлено до Господарського суду м. Києва позовну заяву щодо стягнення з проектною організацією на користь лікарні коштів у сумі 36,450 тис. грн
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Так				
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» в актах форми №КБ-2в за квітень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, які взято до обліку та оплачено Замовником робіт в сумі 6 120,174 тис. грн або 37,24% від вартості перевірених робіт з яких: 4 522,800 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 126,442 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 274,828 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 36,188 тис. грн – завищення вартості загальнобудівельних витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 11,143 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, 175,844 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат, 457,189 тис. грн – завищення розміру прибутку, 85,259 тис. грн – завищення адміністративних витрат, 362,010 тис. грн – завищення коштів на покриття ризику всіх учасників будівництва, 68,471 тис. грн – завищення коштів на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Частково	476,6			КНП «КМНKL «СОЦІОТЕРАПІЯ» направлено до Господарського суду м. Києва позовну заяву щодо стягнення з підрядною організацією на користь лікарні коштів у сумі 6 704,68 тис. грн
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Так				



				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктні роботи та актів приймання виконання проєктних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				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», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Внаслідок неналежного проведення КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» неефективно використано – 1 061,060 тис. грн або 6,46 % від вартості перевірених робіт	Ні				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так				
11	Комунальне підприємство з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення "СПЕЦЖИТЛОФОНД"	від 20.05.2021 № 070-5-13/11	Виходячи з аналізу правових положень та з урахуванням розтягнутих в часі процесів залучення коштів на фінансування будівництва за цінами практично трирічної давнини, які більш ніж вдвічі нижче ринкових цін, що діляти на момент виконання грошових зобов'язань, можна дійти висновку про те, що реалізацію (продаж) майнових прав на досліджувані 20 квартир через неодноразове застосування механізмів відступлення прав та обов'язків КП «Спецжитлофонд» здійснено всупереч розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 24.06.2011 № 1060, яким передбачено залучати кошти на фінансування квартир від ринкового продажу, внаслідок чого недоотримано, та, відповідно, втрачено КП «Спецжитлофонд» кошти в розрахунковій сумі 15,016 млн гривень. Крім того, здійсненим під час аудиту порівняльним аналізом реалізаційних цін майнових прав на досліджувані 20 квартир з бухгалтерськими даними, наданими працівниками бухгалтерської служби, засвідчено факти реалізації КП «Спецжитлофонд» зазначених майнових прав нижче собівартості, в результаті чого КП «Спецжитлофонд» завдано втрат у сумі 135,3 тис. гривень.	Розробити та розпорядчим документом затвердити Типовий договір купівлі-продажу майнових прав, яким, серед іншого, передбачити умови: 1.коригування вартості майнових прав на об'єкт нерухомості виходячи з актуальної оцінки та/або належно задокументованої справедливої вартості на дату внесення відповідних платежів; 2.коригування договірної ціни в разі збільшення вартості об'єкта будівництва або об'єкта нерухомості; 3.виникнення права покупця відступлення за згодою продавця прав за договором купівлі-продажу майнових прав на користь третіх осіб після здійснення 100% оплати за такі майнові права.	Частково			КП «Спецжитлофонд» надано розпорядчі документи, якими затверджено форми типових договорів купівлі-продажу майнових прав на квартири по окремих об'єктах, будівництво яких розпочато в 2016-2018 роках. Зазначені форми типових договорів не містять умов коригування договірної ціни в разі збільшення вартості об'єкта будівництва або об'єкта нерухомості та виникнення права покупця відступлення за згодою продавця прав за договором купівлі-продажу майнових прав на користь третіх осіб після здійснення 100% оплати за такі майнові права.	
12	Подільського районного в місті Києві Центру клубів за місцем проживання «ПОДІЛ»	від 15.06.2021 № 070-5-13/12	По об'єкту: «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Київський, 4 в Подільському районі міста Києва» завищено вартість робіт на суму 130,847 тис. грн або 7,54%, внаслідок укладання договорів з підрядною організацією ТОВ «ХОФТ» із яких: завищення вартості обсягів робіт – 86,649 тис. грн завищення вартості, пов'язане з неправильними застосуванням РЕКН, – 33,271 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 10,926 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 130,847 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Київський, 4 в Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ХОФТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 130,847 тис. грн.	Частково	108,8			
			По об'єкту: «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва» завищено вартість робіт на суму 382,540 тис. грн або 18,2%, внаслідок укладання договорів з підрядною організацією ТОВ «ХОФТ» – 382,28 тис. грн або 19,2%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 255,710 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильними застосуванням	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 382,28 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ХОФТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень – вересень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 382,28 тис. грн.	Частково	333,2			

			РЕКН – 115,251 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 11,319 тис. грн та ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ» – 0,256 тис. грн або 0,24% із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,256 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,256 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року, з яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,256 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,256 тис. грн.	Так	0,3		
				Розпорядчим документом по ПРЦК «ПОДІЛ» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Так			
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не надано підтвердні документи
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так			
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
			Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення ПРЦК «ПОДІЛ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями – 167,254 тис. грн або 4,2%, в тому числі: - 32,675 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» при укладанні договорів з ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ»; - 36,458 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» при укладанні договорів з ТОВ «ХОФТ» – 98,121 тис. грн – по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва» при укладанні договорів з ТОВ «ХОФТ».	Розпорядчим документом по ДНЗ МВПУ АТБМ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	24,0		
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Так			
13	Управління освіти Оболонської районної в м. Києві державної адміністрації	від 16.06.2021 № 070-5-13/13	Завищення проектною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних робіт з коригування проектно-кошторисної частини проекту в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму 63,368 тис. грн або 21,22 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 63,368 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних проектних робіт в акті за грудень 2019 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	63,4		
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

			Наказом по УО Оболонської РДА визначити особу відповідальну за проведення контролю за фактичними обсягами та вартістю виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної та проєктно-кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
		Завищення ТОВ «АРМАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2018 – березень 2019 років на суму 1 237,047 тис. грн або 14,22 %, які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 237,047 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АРМАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2018 – березень 2019 років та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Частково	1133,7			Про подальший стан врахування рекомендації не проінформовано.
		Завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – грудень 2019 року на суму 1 797,219 тис. грн або 17,0% які взято до обліку та оплачено УО Оболонської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 797,219 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – грудень 2019 років та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	1797,2			
			Наказом по УО Оболонської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			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», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
		Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АРМАБУД ЛТД» вартості виконаних будівельних робіт на суму 1 237,047 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 64,98 тис. грн або 50,4 %.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, а саме зайвого перерахування КП «ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 64,98 тис. грн та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	65,0			
		Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 1 797,219 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП БАХОВА В.С. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 21,840 тис. грн або 17,6 %.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, а саме зайвого перерахування ФОП БАХОВА В.С. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 21,840 тис. грн та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	21,8			
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

			Завищення ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» в акті за грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом об'єкту на загальну суму 21,486 тис. грн або 100 % загальної вартості перевірених робіт, які УО Оболонської РДА взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,486 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» в акті за грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	21,5		
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Наказом по УО Оболонської РДА визначити особу відповідальну за проведення контролю за фактичними обсягами та вартістю виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення УО Оболонської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями неефективно використано 1 876,692 тис. грн або 9,7 %, із яких: ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» – 834,051 тис. грн або 7,9%, ТОВ «АРМАБУД ЛТД» – 1 042,641 тис. грн або 11,9%.	Наказом по УО Оболонської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Частково	834,1		Не надано копію наказу.
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
14	Комунальне підприємство виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) "Київтеплоенерго"	від 25.06.2021 №070-5-13/14	Досліджуючи відповідність визначення вартості та обсягів робіт на двох об'єктах капітального ремонту теплових мереж в КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» відповідним правилам (стандартам, нормам) та проектно-кошторисній документації встановлено завищення їх вартості на суму 1 697,7 тис. грн, що в середньому становить 10,3%, з яких втрати бюджету міста Києва склали 854,7 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт) та неефективно використано бюджетних коштів в сумі 766,6 тис. грн (завищення вартості матеріалів).	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 854,7 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Частково			За позовною заявою КП "Київтеплоенерго" Господарським судом міста Києва відкрито провадження у справі №910/15486/21 про стягнення з ТОВ "ВЛД Груп" 854,7 тис. грн
				Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунок за виконані роботи.	Частково			КП "Київтеплоенерго" видано наказ від 30.07.2021 про впровадження рекомендацій. Вирішується питання внесення змін до штатного розпису. Формується персональний склад підрозділу, відповідального за аналіз поточних цін.
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так			
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, що здійснювали технічний нагляд на досліджуваних об'єктах.	Ні			Повідомлено, що проводиться процедура притягнення до дисциплінарної відповідальності особи, відповідальної за технічний нагляд.

15	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»	Від 25.06.2021 № 070-5-13/15	Не забезпечено належного контролю та допущено внесення проектною організацією ПП «РЕМВОДПЛАСТ ПЛЮС» до кошторису та до акту здачі-приймання виконаних проектних робіт завищених вартостей робіт на загальну суму 89,486 тис. грн. або 10,62 % від вартості перевірених робіт	Вжити заходів щодо усунення виявленого порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 89,486 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ПП «РЕМВОДПЛАСТ ПЛЮС» вартості виконаних проектних робіт	Частково			Не надано підтвердні документи
			Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 89,486 тис. грн. та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту		Частково			Не надано підтвердні документи
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт		Частково			Не надано підтвердні документи
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб		Частково			Не надано підтвердні документи
			При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт	Так				
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду		Частково			Не надано підтвердні документи
		Укладено договори з підрядними організаціями на виконання робіт з капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва, які включають вартість опор зовнішнього освітлення висотою 8-10 за цінами на 46-60,2 % вищими за ринкові, що призвело до завищення вартості робіт, неефективного використання коштів з оціночними втратами на суму 16 790,983 тис. грн. або 9,90 % від вартості перевірених робіт та неефективного використання коштів з оціночними втратами технічного нагляду у сумі 59,372 тис. грн. або 8,13 % від підтверженої вартості робіт.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації	Частково			Не надано підтвердні документи	
			Розпорядчим документом визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації	Так				
			Під час здійснення закупівель робіт з капітального ремонту не відхилено тендерні пропозиції учасників робіт з капітального ремонту, які не відповідали кваліфікаційним критеріям та не відмінено торги; не оприлюднено в повному обсязі договір та всі додатки до нього на веб-порталі Уповноваженого органу; допущено невідповідність при відображенні відомостей в умовах тендерної документації; змінено істотні умови договору про закупівлю, що призвело до його нікчемності; не відхилено тендерну пропозицію переможця, який не надав документи, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону, у відповідності до вимог, встановлених тендерною документацією	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства	Частково			Не надано підтвердні документи
		Не викито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору за неналежне виконання підрядниками умов договору, а також не стягнуто відповідні штрафні санкції та забезпечення виконання договору, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на загальну суму 450,884 тис. гривень;	Провести нараду по результатах аудиту про недопущення в майбутньому порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства	Так				
			Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу	Так				
			Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Так				
		Не викито управлінських рішень щодо опрацювання та, в разі доцільності, впровадження системи погодинного обліку (АСКОЕ/ЛУЗОД/тощо), що дало б змогу економити бюджетні кошти розрахунково в розмірі 8 100,0 тис. грн. щорічно з терміном окупності близько 1,5 року	Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контролем термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами;	Так				
		Вжити відповідних управлінських рішень щодо детального опрацювання та, у разі доцільності і позитивного економічного ефекту, впровадження системи погодинного обліку для забезпечення економії бюджетних коштів під час закупівлі електричної енергії.		Частково			Не надано підтвердні документи	

16	Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій	Від 30.06.2021 № 070-5-13/16	Завищення проектною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проектних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму 337,559 тис. грн або 54,46% від вартості перевірених робіт, які були перераховані пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 130,847 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ХОФТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 130,847 тис. грн.	Частково	155,5		Направлено вимогу ТОВ "ЦЕНТРАЛЬ" від 29.06.2021 №066/1-478 та від 28.07.2021 №066/1-541.
			Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій визначити відповідальну особу за складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так				
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації	
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			Не повідомлено про врахування рекомендації	
		Завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 302,624 тис. грн або 1,9 % від вартості перевірених робіт, з яких: завищення обсягів робіт – 65,978 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 42,203 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 155,449 тис. грн; завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 35,993 тис. грн.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 302,624 тис. грн по об'єкту «Реставрація адміністративної будівлі по вул. Борисоглібська, 6 (пам'ятка архітектури та містобудування, наказ Міністерства культури і туризму України від 15.09.2010 № 706/0/16-10, охоронний № 609-кв)» внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2020 року та надати до департаменту копії підтвердних документів на суму 302,624 тис. грн.	Частково			Направлено вимогу ТОВ "СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ" від 29.06.2021 №066/1-479	
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації	
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Так				
			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», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні				
При укладанні договорів під час виконання проектних, будівельних та робіт з авторського нагляду, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Частково			Не надано підтвердних документів				

			Завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» в акті за листопад 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду на зазначеному об'єкті на загальну суму 12,960 тис. грн або 7,62 % вартості перевірених робіт, які КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 12,960 тис. грн та надати до департаменту копії підтвердних документів на суму 12,960 тис. грн.	Частково	4,9			
				Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Так				
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Ні				Не повідомлено про врахування рекомендації
			Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» – 1 283,266 тис. грн або 8,0 % від вартості перевірених робіт.	Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так				
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Так				
17	Департамент молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 30.06.2021 № 070-5-13/17	Департамент молоді та спорту В 2018 та 2020 роках Департаментом здійснено видатки на фінансову підтримку громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості та спортивних клубів на загальну суму 51,29 млн грн, частину з яких розподілено між суб'єктами сфери фізичної культури та спорту, які ненаділені правами на таку підтримку, внаслідок чого бюджетом міста Києва всупереч законодавства використано 36,24 млн гривень.	Розглянути можливість прийняття рішення про внесення в установленому порядку змін до бюджетних призначень поточного бюджетного періоду, відповідних пропозицій до проекту бюджету на плановий бюджетний період, включаючи заупинення реалізації бюджетної підпрограми «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні» за напрямком сприяння діяльності організацій фізкультурно-спортивної спрямованості, які не є відокремленими підрозділами (місцевими осередками) всеукраїнських громадських об'єднань, до законодавчого врегулювання такої діяльності.	Частково				ДМС вносяться зміни до Порядку надання фінансової підтримки з бюджету міста Києва громадським організаціям фізкультурно-спортивної спрямованості міста Києва на конкурсних засадах з урахуванням права на отримання фінансової підтримки відокремленим підрозділам (місцевими осередками) всеукраїнських громадських об'єднань.
			За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів. Крім того, досліджуючи організацію та виконання в ДЮОШ «Вікторія» ремонтно-будівельних робіт виявлено нецільове використання бюджетних коштів у сумі 1,49 млн гривень. Зокрема, всупереч встановленим правилам і нормам, роботи з капітального ремонту приміщень оплачувались за рахунок коштів, виділених на поточні видатки закладу.	Спільно з ЦБ ДЮОШ та ДЮОШ «Вікторія» забезпечити усунення нецільового використання бюджетних коштів шляхом зменшення для ДЮОШ «Вікторія» бюджетних асигнувань на суму 1 488,15 тис. грн на відповідний рік з внесенням відповідних змін до кошторису або повернення бюджетних коштів до бюджету.	Частково	700,0			ДМС надано інформація та документальне підтвердження зменшення для ДЮОШ "Вікторія" бюджетних асигнувань на 2021 рік капітальних видатків у сумі 700,0 тис. грн. Листом від 23.11.2021 № 078-3516 ДМС повідомлено, що при затвердженні кошторисних призначень для ДЮОШ "Вершина" (стара назва ДЮОШ "Вікторія") на 2022 рік буде зменшено асигнування на суму 788,15 тис. грн.

			<p>З метою недопущення нецільового використання бюджетних коштів в майбутньому, для визначення належності робіт до капітального чи поточного ремонту приміщень, будинків, споруд, розпорядчим документом встановити обов'язковість застосування розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів Примірного переліку послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та послуг з ремонту приміщень, будинків, споруд, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу від 10.08.2004 № 150.</p>	Так			
			<p>Надати доручення підпорядкованим підприємствам, установам та організаціям при укладанні договорів підряду в будівництві передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p>	Так			
			<p>Розглянути питання притягнення (ініціювати притягнення) до передбаченої законодавством та контрактами (посадовими інструкціями) відповідальності посадових осіб підпорядкованих Департаменту підприємств, установ, організацій, причетних до виявлених фінансових порушень.</p>	Ні			Повідомлено, що зазначене питання потребує детального вивчення та отримання пояснення керівників
		<p>Порушення законодавства у сфері публічних закупівель допускалися замовниками майже на всіх їх стадіях та практично по всіх 53 досліджуваних в Департаменті, ЦБ ДЮСШ та ПДЗОТВ «Зміна» процедурах та окремих закупівлях в ДЮСШ з хокею з шайбою «Сокол-Київ», ДЮСШ з хокею «Сокол», КДЮСШ «Школа спорту», КДЮСШ «Ринг».</p> <p>За результатами дослідження виявлено закупівлю послуг використання льодових полів на загальну суму 3,48 млн грн без застосування відповідних процедур закупівель та поділ предмету закупівлі у сумі 711,3 тис. грн на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, неефективне використання бюджетних коштів на оплату послуг, які дублюють функції тендерного комітету у сумі 198,2 тис грн, на не повній мірі надані оздоровчі послуги – 73,6 тис. грн та на оплату товарів, вартість яких на 61-210% перевищує середньоринкові ціни – 52,0 тис. грн, ризик втрат бюджетних коштів на оплату послуг Басейнів під час дії карантинних обмежень – 632,4 тис грн та втрати від закупівлі товарів за цінами вищими ніж визначено в договорі – 18,1 тис. грн, а також недоотримання бюджетних коштів внаслідок незастосування штрафних санкцій за порушення умов договорів у сумі 446,3 тис. гривень.</p>	<p>Розглянути можливість застосування умов контрактів з керівниками КДЮСШ «Ринг» та КДЮСШ «Школа спорту» в частині їх дострокового розірвання з додаткових підстав в зв'язку з виявленими порушеннями законодавства України при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг.</p>	Ні			Повідомлено, що Департаментом молоді та спорту підготовлено лист на керівників дитячо-юнацьких спортивних шкіл щодо надання пояснень з приводу виявлених порушень законодавства України при здійсненні закупівель товарів, робіт і послуг
			<p>З метою забезпечення ефективного та прозорого здійснення закупівель, створення конкурентного середовища у сфері публічних закупівель, запобігання проявам корупції у цій сфері, розвитку добросовісної конкуренції, зобов'язати керівників закладів фізичної культури та спорту, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва та підпорядковані Департаменту, не допускати закупівлю товарів, робіт та послуг без застосування визначених Законом України «Про публічні закупівлі» процедур закупівель з одночасним їх попередженням про можливість застосування за такі дії умов контракту в частині його дострокового розірвання з додаткових підстав.</p>	Так			
			<p>З метою зниження ідентифікованих під час аудиту ризиків з організацій та проведення процедур закупівель та подальшого управління ними, визначити посадових осіб, відповідальних за кожний ризик.</p>	Так			
			<p>Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.</p>	Частково			Без документального підтвердження повідомлено, що посадовими інструкціями керівників відділів та підвідомчих установ визначена персональна відповідальність за порушення чинного законодавства
			<p>Під час затвердження планів використання бюджетних коштів ПДЗОТВ «Зміна» врахувати виявлені в ході аудиту випадки неефективного їх використання в частині оплати консультаційних (консалтингових) послуг та в рамках виконання функцій головного розпорядника бюджетних коштів, визначених пунктом 7 частини п'ятої статті 22 Бюджетного кодексу України, зобов'язати керівника ПДЗОТВ «Зміна» не допускати таких випадків в майбутньому.</p>	Так			



		<p>Ситуація, що склалася у сфері експлуатації транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, які обслуговуються ЦБ ДЮСШ, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для непрозорого використання автомобілів та необгрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів.</p>	<p>Надати доручення керівникам спортивних шкіл, за якими закріплені транспортні засоби, з метою прозорого та обгрунтованого обліку фактичних витрат ПММ, звернутись до спеціалізованого державного підприємства «ДержавотрансНДІпроект» щодо розроблення для кожного транспортного засобу тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива.</p> <p>З метою впорядкування використання автомобілів ДЮСШ, господарські операції щодо експлуатації яких документально не підтверджуються (Газ-2705, мінітрактор Lovol FT 244, сінгорибиральна машина MTD M61 (ДЮСШ «Чемпіон»); мікроавтобус Hyundai H350 (ДЮСШ «Юний спартаківець»); Volkswagen Caravelle T5 (ДЮСШ «Вікторія»); Мінітрактор Lovol FT244 (ДЮСШ «Старт»); Ford Transit 350E Jumbo та Ford Transit Custom (ДЮСШ «Голосієво»); DFM (ДЮСШ «Автомобільста»); Ваз-21043, Opel SKA Combo DF06, трактор СТН 210ХР, мінітрактор ХТ-80 (ДЮСШ «Атлет»);</p> <p>2.1. організувати проведення комісійних обстежень зазначених автомобілів на предмет можливого їх використання для поїздки, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом, результати якого документально оформити:</p> <p>2.1.1. у разі виявлення фактів використання зазначених автомобілів для поїздки, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом провести відповідне службове розслідування, за результатами якого притягнути до відповідальності причетних осіб;</p> <p>2.1.2. у разі невідомлення фактів використання зазначених автомобілів для поїздки, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом, розглянути питання щодо доцільності їх закріплення у відповідних ДЮСШ та можливого перерозподілу таких транспортних засобів між іншими спортивними школами, які їх потребують.</p>	Так			
		<p>Діюча в дитячо-юнацьких спортивних школах система формування джерел фінансового забезпечення витрат на відрядження та їх відшкодування є досить непрозорою та сповненою ризиків маніпулювання з бюджетними коштами та коштами, отриманими з інших джерел (батьківські кошти), операції щодо яких складно достовірно ідентифікувати.</p>	<p>Департаменту молоді та спорту розглянути можливість впровадження механізму відшкодування витрат на відрядження шляхом перерахування бюджетних коштів на власні платіжні картки відповідним учасникам спортивних заходів з відповідним документуванням зазначених подій.</p> <p>Департаменту молоді та спорту надати доручення розпорядникам та отримувачам бюджетних коштів здійснювати закупівлі послуг нерегулярних пасажирських перевезень учасників спортивно-тренувального процесу шляхом здійснення законодавчо встановлених процедур закупівель.</p>	Так			Інформація не надана
		<p>Неналежна організація та недостатні заходи контролю для забезпечення дотримання затвердженої процедури списання майна в ДЮСШ «Динамо», ДЮСШ «Динамо», ДЮСШ Дерюгіних, ДЮСШ «Вікторія», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Голосієво», ДЮСШ «Атлант», ДЮСШ «Атлет», ДЮСШ «Аквалідер» створюють сприятливі умови для приховування інформації щодо можливості застосування інших способів управління об'єктами, що пропонуються для списання (продаж, безоплатна передача тощо) та ймовірного привласнення як придатних для подальшого використання активів, так і потенційних фінансових результатів від списання майна, належних для отримання відповідними бюджетними фондами, суму яких, внаслідок відсутності необхідних документальних відомостей, достовірно визначити під час зустрічної перевірки не надається можливим.</p>	<p>Надати доручення ЦБ ДЮСШ не допускати перенесення інформації про господарські операції до облікових регістрів бухгалтерського обліку без належно оформленої за змістом та обсягом документації, передбаченої Порядком списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженим рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600.</p>	Так			
		<p>Непрозорість та вибірковість ціноутворюючих факторів у сфері послуг з використання льодових майданчиків, відсутність добросовісної конкуренції серед учасників ринку, наявність ознак цінової дискримінації та/або змови зацікавлених осіб, не сприяє максимальній економії та ефективності здійснення закупівель та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково в сумі 11,32 млн гривень.</p>	<p>З метою обговорення та підтвердження економічної обгрунтованості вартості послуг використання льодових полів розглянути можливість організації та проведення спільної наради за участі суб'єктів господарювання-учасників ринку таких послуг, результати якої запрополювати.</p> <p>В разі неможливості (небажання суб'єктів господарювання) організації такої наради, розглянути питання звернення до територіального відділення Антимонопольного комітету з метою здійснення державного контролю за додержанням законодавства про захист економічної конкуренції, у т. ч. законодавства про захист від недобросовісної конкуренції.</p>	Ні			ДМС направлено лист-доручення від 04.11.2021 № 078-3291 підпорядкованим установам щодо закупівлі послуг використання льодових полів відповідно до законодавства

Централізована бухгалтерія дитячо-юнацьких спортивних шкіл							
		<p>Всупереч законодавчим нормам при обчисленні доплати до рівня мінімальної заробітної плати ЦБ ДЮСШ не враховувались розміри окремих видів премій, внаслідок чого зайво нараховано та виплачено заробітну плату працівникам спортивних шкіл у сумі 716,63 тис. грн та нараховувань на неї в сумі 157,57 тис. грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва в сумі 874,20 тис. гривень.</p> <p>За результатами дослідження виявлено ризик втрат бюджетних коштів на оплату послуг басейнів під час дії карантинних обмежень – 632,4 тис. грн, недоотримання бюджетних коштів внаслідок незастосування штрафних санкцій за порушення умов договорів у сумі 446,3 тис. гривень тощо.</p>	<p>Забезпечити усунення порушень, пов'язаних із виплатою доплати до рівня мінімальної заробітної плати в установленому законодавством порядку, з урахуванням вимог статей 130-136 Кодексу законів про працю України, в т.ч. шляхом утримання середньої заробітної плати у відповідності до норм законодавства.</p> <p>З метою зниження ідентифікованих під час аудиту ризиків з організації та проведення процедур закупівель та подальшого управління ними, визначити посадових осіб, відповідальних за кожний ризик.</p>	Так			
		<p>Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.</p>	Витрати на поліпшення орендованого приміщення, розташованого за адресою: просп. Лісовий, 39-А, у сумі 2 746,34 тис. грн, відобразити у складі капітальних інвестицій у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.	Так			
ДЮСШ "Старт"							
		<p>Відсутність належним чином оформлених договірних відносин ДЮСШ «Старт» із ТОВ «Футбольний клуб «Рубікон» та ГО «Олімпік» щодо надання платних послуг з використання футбольного поля для проведення сезонних тренувань та незабезпечення фіксування фактів здійснення зазначених господарських операцій у первинних документах та бухгалтерському обліку призвели до недоотримання ДЮСШ «Старт» щонайменше розрахунково 52,07 тис. грн та створили ризик втрат власних надходжень розрахунково в сумі 260,33 тис. гривень.</p>	<p>За погодженням з Департаментом молоді та спорту ДЮСШ «Старт» затвердити перелік платних послуг відповідно до Переліку платних послуг, які можуть надаватися закладами фізичної культури і спорту, що утримуються за рахунок бюджетних коштів (пункт 3), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 14.04.2009 № 356.</p>	Так			
			<p>Розпорядчим документом встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг, що надаються ДЮСШ «Старт», із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожній з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за її надання.</p>	Так			
			<p>На платній основі оформити договірні відносини з суб'єктами господарювання, які користуються послугами ДЮСШ «Старт» (у т.ч. ГО «Олімпік» та ТОВ «Футбольний клуб «Рубікон»), у відповідності до Порядку та умов надання платних послуг закладами фізичної культури і спорту, що утримуються за рахунок бюджетних коштів, затвердженого спільним наказом Міністерства спорту, Мінфіну, Мінекономіки України від 28.08.2009 № 3042/1030/936 та інших чинних нормативних актів.</p>	Частково		74,2	ДЮСШ "Старт" з ТОВ "ФК "Рубікон" укладено договір від 10.09.2021 №01/09. Інформацію щодо укладених договорів з ГО "Олімпік" не надано.
		<p>Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», ДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення збереженості матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розраданця, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.</p>	<p>Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.</p>	Так			

ДЮСШ "Голосієво"							
		Ситуація, що склалася у сфері експлуатації транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, які обслуговуються ЦБ ДЮСШ, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для непрозорого використання автомобілів та необгрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів.	Забезпечити відшкодування безпідставно списаних 208 літрів дизельного палива на загальну суму 4,3 тис. грн, у т.ч. з урахуванням вимог статей 130-136 КЗпПУ.	Частково			ДМС направлено лист від 05.11.2021 № 078-3307 про відшкодування за паливе та повідомлено, що матеріально відповідальною особою у 2015-2019 роках була попередній директор ДЮСШ «Голосієво» Ткаченко В. О., яка була звільнена 31.12.2019 року після закінчення контракту, наказ департаменту молоді та спорту від 26.12.2019р. №171к. Створена комісія та визначені норми витрат паливно-мастильних матеріалів відповідно наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998р. №43 «Про затвердження норми витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті»
		Придбаний для ДЮСШ «Голосієво» в 2017 році за бюджетні кошти автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo (мікроавтобус) у її діяльності протягом 2018-2020 років фактично не використовувався, а за всіма ознаками, без будь-якого документального оформлення та грошових надходжень, експлуатувався сторонніми та/або посадовими особами школи у власних цілях, чим понесено неефективні витрати у вигляді амортизаційних відрахувань у сумі 539,46 тис. гривень.	1. Забезпечити реєстрацію автомобіля Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 в уповноважених органах МВС.	Так			
		Крім того, всупереч нормативно-правовим актам у сфері бухгалтерського обліку зазначений транспортний засіб введено в експлуатацію та оприбутковано у складі основних засобів без доведення його до стану, придатного для належного використання, а саме без відповідної державної реєстрації в уповноважених органах МВС, внаслідок чого завищено в обліку вартість основних засобів на суму 1 198,8 тис. гривень.	2. Розпорядчим документом закріпити автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 за матеріально-відповідальною особою ДЮСШ «Голосієво».	Так			
		У ДЮСШ «Голосієво» неодноразово встановлювалися факти крадіжок велосипедів (у вересні та листопаді 2017 року викрадено 5 велосипедів первісною вартістю 33,7 тис. грн та в липні 2020 року – 1 велосипед вартістю 35,6 тис. грн) з подальшим зверненням до правоохоронних органів, однак, всупереч пункту 7 розділу І Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 інвентаризації активів не проводились та, відповідно, їх результати не оформлювались і в бухгалтерському обліку не відображались.	Враховуючи непоодинокі випадки розкрадання в спортивних школах велосипедів, з метою запобігання повторення таких подій розглянути можливість встановлення GPS треків на вартісні велосипеди.	Частково			Повідомлено, що після крадіжок були прийняті такі заходи: укладені договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність з тренерами та батьками (вихованців) або вихованцями старше 18 років, яким видаються вартісні велосипеди. Велосипед який був викрадений у липні 2020 року був відшкодований шляхом надання еквівалентного основного засобу та поставлений на баланс ДЮСШ «Голосієво». Можливість встановлення GPS трекерів на вартісні велосипеди буде розглянуто при затвердженні кошторисних призначень на 2022 рік.

			<b>ПДЗОТв "Зміна"</b>				
		За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 9 762,15 тис. грн. (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «Рем Буд Комфорт» (68,33 тис. грн) та ТОВ «АЮДЕР-ХХІ» (9 693,82 тис. грн).	Частково	2186,1		До Господарського суду Київської області ПДЗОТв "Зміна" 16.08.2021 подано 5 позовних заяв про стягнення з ТОВ "Аюдер-ХХІ" (нова назва - ТОВ "Рейд-Опт-ЛЛЦ") грошових коштів в розмірі 9,27 млн грн
			Вжити заходи щодо відшкодування зайвого перерахування КП «Інженерний центр» коштів за здійснення технічного нагляду у сумі 68,3 тис. гривень.	Частково			Листом від 16.08.2021 №101 ПДЗОТв "Зміна" звернувся до КП "Інженерний центр" щодо відшкодування зайвого перерахування коштів.
			Наказом по ПДЗОТв «Зміна» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Так			
		За результатами дослідження виявлено, неефективне використання бюджетних коштів на оплату послуг, які дублюють функції тендерного комітету у сумі 198,2 тис грн, на оплату товарів, вартість яких на 61-210% перевищує середньоринкові ціни – 52,0 тис. грн тощо.	З метою зниження ідентифікованих під час аудиту ризиків з організації та проведення процедур закупівель та подальшого управління ними, визначити посадових осіб, відповідальних за кожний ризик.	Так			
			Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.	Ні			Повідомлено, що ПДЗОТв «Зміна» відпрацьовує питання можливості додаткового навантаження на працівників, інформацію про що буде надано додатково
<b>Школа вищої спортивної майстерності м. Києва</b>							
		За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 4 866,34 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «Ювента-Груп Україна» (4 134,65 тис. грн; ТОВ «Інвестком-М» - 713,22 тис. грн ТОВ «Вент-Заводи» - 18,47 тис. грн).	Частково			ШВСМ звернулась до Господарського суду м. Києва з позовними заявами до підрядних організацій.
			Вжити заходи щодо відшкодування зайвого перерахування коштів за здійснення технічного нагляду у сумі 39,1 тис. грн (ТОВ «Білдінг Солюшнз» - 28,2 тис. грн, ФОП Матяш О.І. – 10,9 тис. грн).	Ні			ДМС надано лист від ШВСМ щодо намірів звернення до Господарського суду м. Києва з позовними заявами до підрядних організацій.
<b>КП «Спортивний комплекс»</b>							
		За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 529,68 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «Інвестком-М».	Частково			Листом від 15.01.2021 № 4 КП «Спортивний комплекс» звернулось до ТОВ "Інвестком-М" щодо відшкодування фінансових порушень, з якими підрядна організація не погоджується
			Повернути до бюджету міста Києва завищені витрати на утримання служби замовника (в тому числі технічного нагляду) на суму 7,94 тис. гривень.	Ні			Інформації не надано

		<b>КДЮСШ "Чемпіон"</b>					
		За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 372,49 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «ІНТЕР КОНСТРАКШН КОМПАНІ».	Частково			Листом від 17.08.2021 № 4 КДЮСШ "Чемпіон" звернулася до ТОВ «ІНТЕР КОНСТРАКШН КОМПАНІ» щодо відшкодування фінансових порушень
		Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення скорості матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так			
		<b>ДЮСШ "Вікторія"</b>					
		За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 71,55 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «РЕМБУДСЕРВІС-5» ЛТД.	Частково			Листом від 16.08.2021 №078/14-57 КДЮСШ "Вершина" (колишня назва - ДЮСШ "Вікторія") звернулася до ТОВ «РЕМБУДСЕРВІС-5» ЛТД, щодо відшкодування фінансових порушень
		Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення скорості матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так			
		<b>ДЮСШ "Юність Києва"</b>					
		Придбана за бюджетні кошти гімнастичне обладнання (перекладина гімнастична, кінг гімнастичний маховий та бруси гімнастичні паралельні) тривалий час (з червня 2019 року) в діяльності ДЮСШ «Юність Києва» не використовується, що створює ризик неефективного витрачання бюджетних коштів у сумі 80,0 тис. гривень.	Розглянути питання передачі спортивного інвентарю, що не використовується, зацікавленим закладам спортивного профілю територіальної громади міста Києва та/або ініціювати його продаж в установленому порядку з використанням відповідної електронної торгової системи	ні			Надано лист ДЮСШ "Юність Києва" від 01.09.2021 № 078/09-23 до ДМС, в якому зазначається про намір передати в подальшому комунальним закладам спортивний інвентар

			<b>ДЮСШ "Атлант"</b>				
			ЦБ ДЮСШ неефективно використано бюджетні кошти у сумі 55,72 тис. грн, пов'язані з орендою нежитлових приміщень, які, через неналежну організацію отримання технічних умов (просп. Лісовий, 39-А) та перебування в непридатному стані (бульв. Перова, 23-Б) ДЮСШ «Атлант» фактично протягом 1-2 років не використовувались.	Вжити невідкладних заходів щодо підключення нежитлового приміщення за адресою: просп. Лісовий, 39-А до інженерних мереж.	Так		
			Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так		
			<b>ДЮСШ «Армієць»</b>				
			Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так		
			<b>ДЮСШ «Регата»</b>				
			Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮСШ «Атлет», КДЮСШ «Чемпіон», ДЮСШ «Армієць», ДЮСШ «Регата», ДЮСШ «Старт», ДЮСШ «Вікторія») не вжито належних заходів, спрямованих на забезпечення схоронності матеріальних цінностей шляхом, зокрема, призначення матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укладання з ними письмових договорів про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, чим створено значний рівень ризику розкрадання, знищення (зіпсуття), недостачі або втрати майна та зменшує ймовірність відшкодування шкоди, заподіяної у випадку настання таких подій.	Розпорядчим документом призначити матеріально відповідальних осіб за збереження основних засобів та укласти з ними письмові договори про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.	Так		
18	Комунальне підприємство «Дирекція з капітального будівництва та реконструкції «КИЇВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ»	від 28.07.2021 № 070-5-13/18	Внаслідок завищення ТОВ «ГАРАНТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – жовтень 2019 років на суму 149,309 тис. грн або 0,5%, в т. ч.: завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в витрат на електроенергію - 38,181 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів - 111,128 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 149,309 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ГАРАНТБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – жовтень 2019 років.	Так	149,3	

		Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського силу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму 63,876 тис. грн або 1,24%	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 63,876 тис. грн Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського силу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року.	Так	63,9			
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
		Внаслідок встановленого завищення підрядними організаціями ТОВ «ГАРАНТБУД» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського силу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» на суму 213,185 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т.ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 168,874 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т.ч. технічний нагляд) на суму 7,022 тис. грн або 0,83% вартості перевірених робіт, чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 7,022 тис. грн Внаслідок завищення КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» витрат на утримання служби замовника під час виконання будівельних робіт по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського силу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського силу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Частково	5,1			Не проінформовано про подальший стан врахування рекомендацій на суму 1,9 тис. грн.
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			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 «КІВВЕРСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
		Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АДАМАНТ» та ТОВ «ГАРАНТБУД» неефективно використано – 865,962 тис. грн (служба замовника – 21,248 тис. грн) із яких: – на об'єкті «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського силу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» – 647,226 тис. грн або 1,82%, в т.ч.: завищення вартості матеріалів – 631,440 тис. грн або 1,77%, витрати на утримання служби замовника – 15,786 тис. грн або 0,04%; – на об'єкті: «Протизсувні роботи на схилі Бативової гори на розі вулиць Локомотивної та Краснодонської у Солом'янському районі м. Києва» встановлено неефективне витрачання бюджетних коштів на суму 218,736 тис. грн або 1,67% в т.ч.: завищення вартості матеріалів – 213,274 тис. грн або 1,67 %, витрати на утримання служби замовника – 5,462 тис. грн або 1,74%.	Наказом по КП «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні	819,7			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

19	Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	від 04.08.2021 № 070-5-13/19	<p>При здійсненні закупівель електричних побутових приладів, холодильного обладнання, обладнання для пралень та кухонного приладдя порушено принцип закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників з ознаками корупції та антиконкурентних узгоджених дій на користь окремої комерційної структури - ТОВ «БТК Світ Будівєств» та призвело до не забезпечення максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівель у зазначеного постачальника:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- електричних побутових приладів за цінами, які перевищують середньоринкові на 22% - 47%, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 1 228,12 тис. гривень;</li> <li>- пилососоків безмішкових ARTEL VCC 0120 за цінами, які перевищують середньоринкові на 96,82%, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 96,30 тис. гривень.</li> </ul> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі Дезинфекційних засобів, Інфрачервоних термометрів, за цінами, які перевищують середньоринкові на 31% - 100%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 1 278,31 тис. гривень.</p> <p>Під час закупівлі меблів у ТОВ «Гамаюн» здійснено закупівлі за цінами, що перевищують на 42% - 179% ціни, зазначені на сайті постачальника, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 371,90 тис. гривень.</p> <p>Допущено недосконале планування потреби дезінфекційних засобів – використано лише 13,1% від закупленого на протязі 2020 року обсягу, що свідчить про ризик неефективного використання бюджетних коштів розрахунково у сумі 7 026,34 тис. гривень.</p>	<p>Призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю ціл середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.</p> <p>Провести засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо: - якісного планування та обґрунтування потреб в предметах закупівлі закладами освіти Святошинського району.</p> <p>Визначити відповідальну особу за контроль антиконкурентних узгоджених дій між учасниками та, у разі встановлення таких дій, інформувати Антимонопольний комітет України.</p> <p>Направити матеріали ТОВ «БТК Світ Будівєств» та ФОП Манукян по зазначеним процедурам до Антимонопольного комітету України.</p> <p>Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне використання бюджетних коштів під час закупівлі дезінфекційних засобів.</p> <p>Вжити заходів для недопущення безпідставної зміни істотних умов та усунення правових наслідків нікчемності договорів в порядку, визначеним Цивільним кодексом України.</p> <p>Усунути порушення, що призвели до незаконних витрат та вжити заходів щодо їх повернення.</p> <p>Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону та тендерній документації (оголошення).</p> <p>Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайт Уповноваженого органу.</p>	Ні	Так		<p>Рекомендація не виконана (тричі направлено листи Управлінню та Голові КМДА), надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.</p> <p>Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА), надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.</p> <p>Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) проігноровано дану рекомендацію</p> <p>Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.</p> <p>Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.</p> <p>Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.</p>
----	--	------------------------------	--	--	----	-----	--	---



			<p>не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі.</p> <p>Не відхилено тендерну пропозицію учасника/переможця, яка не відповідала умовам технічної специфікації, кваліфікаційним критеріям та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації та викладена іншою мовою (мовами), аніж мова (мови), що вимагалась тендерною документацією.</p> <p>Порушено принципи здійснення публічних закупівель та у ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.</p> <p>Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.</p> <p>Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур закупівель з публікацією оголошення англійською мовою.</p> <p>Не вірно визначено предмет закупівлі.</p> <p>Допущено невідповідність умов договору вимогам ТД та змісту тендерної пропозиції переможця, що призвело до нічності договору.</p> <p>Не відхилено пропозиція учасника, яка не відповідала вимогам оголошення про закупівлю щодо кваліфікації учасників, та не відмінено торги.</p> <p>Не стягнуто з ТОВ «БФ Інтерлюксбуд» неустойку за порушення строків надання послуг, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 43,76 тис. гривень.</p> <p>Не стягнуто з ТОВ «БТК Світ Будінвест» пені за порушення строків поставки товару, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 18,86 тис. гривень.</p>	<p>Провести засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- посилення контролю під час застосування переговорних процедур закупівель;</li> <li>- недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників;</li> <li>- недопущення непропорційного відхилення пропозицій учасників.</li> </ul> <p>Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.</p> <p>Вжити заходів для стягнення з ТОВ «БФ Інтерлюксбуд» неустойки за порушення строків виконання робіт в розмірі 43,76 тис. гривень.</p> <p>Вжити заходів для стягнення з ТОВ «БТК Світ Будінвест» пені за порушення строків поставки товару у розмірі 18,86 тис. гривень.</p>	Так				
20	Приватне акціонерне товариство «Київспецтранс»	від 04.08.2021 № 070-5-13/20	<p>Внаслідок неналежної організації контролю процедури списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва з балансу Товариства склалася ситуація, коли:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не вжиті заходи щодо внесення відповідних змін (коригування) до п. 2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів;</li> <li>- не надане документальне підтвердження зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів із первісною вартістю 438,8 тис. грн і залишковою – «нуль» та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепи тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн);</li> <li>- комісією зі списання майна не враховано пункт 42 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 № 561, в частині належного оформлення відповідних первинних документів;</li> <li>- протягом періоду з 11.03.2020 по 01.05.2021 ПрАТ «Київспецтранс» не складалася та не подавалися у місячні терміни до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені пунктами 29, 30 Порядку звіти про списання майна.</li> </ul>	<p>Розглянути питання щодо внесення відповідних змін (коригування) до п.2.2.3 Угоди в частині списання комунального майна відповідно до норм чинних нормативно-правових актів.</p> <p>Зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепи тощо).</p> <p>Провести моніторинг актів на списання основних засобів з метою виявлення недоліків при оформленні відповідних первинних документів та їх усунення.</p> <p>Скласти та подати до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені звіти про списання майна.</p>	Так				Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації
					Частково				Управління освіти направлено листи щодо стягнення пені.
					Частково				Управління освіти направлено листи щодо стягнення пені.
21	Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	від 09.08.2021 № 070-5-13/21	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 660,097 тис. грн або 1,02% від вартості перевірених робіт, із яких: обсяги будівельних робіт – 255,695 тис. грн, заміна РЕКН – 257,908 тис. грн, кількість матеріалів – 140,971 тис. грн, коефіцієнт до трудовитрат – 5,522 тис. грн, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p> <p>В процесі проведення перевірки Замовником додатково надано акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за травень – червень 2021 року на суму 1 391,320 тис. грн (будівельні роботи -965,722 тис. грн, устаткування +2 357,042 тис. грн). Перевірено будівельні роботи на відповідність актам приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в. Перевірено наявність та кількість передбаченого актом обладнання. Ціни та вартість обладнання фахівцями КП «Київекспертиза» не перевірялись.</p>	<p>Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення технічного нагляду та надання інженерно-консультаційних послуг та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Наказом по УО Дарницької РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p>	Ні	660,1			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
					Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією неефективно використано - 305,625 тис. грн або 0,5%.	Наказом по УО Дарницької РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні	305,6			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
22	Управління освіти Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	від 10.08.2021 №070-5-13/22	Завищення підрядною організацією ПП «ГРН-С» в актах форми № КБ-2в за липень – жовтень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проект № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Романа Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 118,172 тис. грн або 10,48 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 55,515 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 37,659 тис. грн – завищення вартості через неправильним застосуванням коефіцієнтів, а саме: для врахування впливу умов виконання будівельних робіт та витрат ресурсів машин та механізмів (Н15, Н5), 15,272 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,133 тис. грн – завищення адміністративних витрат, 3,126 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включуються у акти форми № КБ-2в, 1,193 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,563 тис. грн – завищення вартості загальноовиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116), 0,711 тис. грн – завищення середньо-місячної тривалості робочого часу	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 118,172 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ГРН-С» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 118,172 тис. грн.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом
			Замовником – УО Святошинської РДА в порушення п. 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903, не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, 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 або зміни (зокрема шляхом знесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбуд експертиза» тощо	Вжити заходи щодо укладання договорів на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, 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 капітального ремонту по об'єкту «Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проект № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Романа Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва», що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,214 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕР ЛЮКСБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – жовтень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 88,214 тис. грн.	Так	88,2		
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД» в актах форми № КБ-2в за липень – жовтень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,214 тис. грн або 4,41 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 58,347 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 17,332 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 8,527 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 4,008 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включуються у акти форми № КБ-2в.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,214 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕР ЛЮКСБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – жовтень 2020 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 88,214 тис. грн.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні				УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом
			Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА ІНТЕРЛЮКСБУД» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 88,214 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів дошкільного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва» на суму 1,269 тис. грн або 4,45 %.	Вжити заходи щодо усунення заявоного перерахування ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 1,269 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,269 тис. грн	Так	1,3			
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні				УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом

			<p>Наказом по УО Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні				УО Святошинської РДА поінформовано, що посадова особа, яка відповідає за відповідність дефектних актів, локальних кошторисів, актів виконаних робіт, умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів робіт капітальних ремонтів не передбачена Типовим штатним розписом.
			<p>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», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо</p>	Так				
			<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так				
			<p>Внаслідок внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 2 об'єктах капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 120,269 тис. грн або 3,81 % від вартості перевірених робіт, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 120,098 тис. грн або 10,66 % по об'єкту «Капітальний ремонт/облаштування спортивних та ігрових майданчиків (громадський проєкт № 327) «Спортивно-ігрові комплекси на території молодшої школи Ліцею № 198 «ЕКО» по бульв. Романа Роллана, 9 у Святошинському районі м. Києва» – завищення вартості будівельних матеріалів;</li> <li>– 0,171 тис. грн або 0,008 % по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів дошкілного навчального закладу №257 на вул. Василя Кучера, 4-А у Святошинському районі м. Києва», із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 0,168 тис. грн або 0,008 %, витрат на технічний нагляд – 0,003 тис. грн або 0,1 %</li> </ul>	Ні			УО Святошинської РДА повідомлено, що на підставі розпорядження ВО КМР (КМДА) від 26.05.2016 № 358 при складанні кошторисної документації проводиться в установленому порядку експертиза кошторисної частини проєктної документації будівництва та кошторисів ремонтних робіт відповідною організацією, яка відповідає критеріям, визначеним центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері містобудування, на договірних засадах. За результатами експертизи (експертної оцінки) замовник будівельних та ремонтних робіт і відповідний головний розпорядник бюджетних коштів проводить фінансування зазначених робіт. Отже, в УО Святошинської РДА немає необхідності додатково наказом призначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час здійснення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	
			<p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні				Поінформовано, що працівник, який відповідальний за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів – звільнений 03.08.2020
23	Управління будівництва та архітектури Гололівської районної в місті Києві державної адміністрації	від 03.09.2021 № 070-5-13/23	<p>Завищення ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2019 року на суму 263,542 тис. грн або 9,35%, із яких: завищення вартості обсягів робіт - 227,608 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН-22,903 тис. грн, завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) - 13,032 тис. грн, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p> <p>Завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 – квітень 2021 року на суму 747,745 тис. грн або 10,28%, із яких: завищення вартості обсягів робіт - 675,256 тис. грн, завищення кількості матеріалів - 38,975 тис. грн, завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) - 33,513 тис. грн, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 263,542 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2019 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 747,745 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 – квітень 2021 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p>	Частково	164,6		Не проінформовано про подальший стан врахування рекомендацій на суму 98,934 тис. грн.
			<p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p>	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			<p>Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення технічного нагляду та надання інженерно-консультаційних послуг та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p>	Ні				Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
		Після перевірки вартості актів виконаних будівельних робіт у 2019 році та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ОБСЛУГОВУЮЧА КОМПАНІЯ «НОВЕ МІСТО» фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт у 2019 році на суму 263,542 тис. грн (без урахування вартостей матеріалів) та підсумку глав 1-9 на суму 218,537 тис. грн ТОВ «ЛІГА ЖИТЛО	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,23 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ЛІГА ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Так	3,2		
		з урахуванням перевірки вартості актів виконаних будівельних робіт за 2021 рік та п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, в якому зазначається, що вартість надання послуг інженера - консультанта становить до 3% від підсумку глав 1-9 та невиконанням ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» п. 4.1.7 Договорувід 08.04.2021 №5/2 укладеного з УБА Голосієвської РДА на надання інженерно-консультаційних послуг по об'єкту капітального ремонту, а саме було виявлено завищення вартості будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час виконання будівельних робіт у 2021 році на загальну суму 24,559 тис. грн, призвело до завищення витрат на інженерно-консультаційні послуги ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» – 19,008 тис. грн або 100 % та як наслідок до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,008 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕСТ-ВЕРУМ» витрат на інженерно-консультаційні послуги та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Так	19,0		
		Через неналежне проведення Замовником – УБА Голосієвської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаними підрядними організаціями неефективно використано – 294,693 тис. грн або 2,87 % (в т. ч. на технічний нагляд - 4,982 тис. грн).	Зважаючи на результати аудиту, пропонуємо розглянути доцільність укладання договорів на інженерно-консультаційні послуги та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Наказом по УБА Голосієвської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні	24,6		Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій

24	Управління житлово-комунального господарства Шевченківської районної в м. Києві державної адміністрації	від 17.09.2021 №070-5-13/24	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» в актах форми № КБ-2в за травень – липень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Шевченківському районі міста Києва на загальну суму 331,670 тис. грн або 5,96 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, а саме:</p> <p>– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Білоруська, 17 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі 89,041 тис. грн або 8,83 % із яких: 49,251 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 38,039 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,751 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;</p> <p>– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Деревлянська, 12/42 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі 63,638 тис. грн або 5,98 %, із яких: 51,949 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 10,720 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,968 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;</p> <p>– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 10, 12, 12-Д у Шевченківському районі м. Києва» у сумі 80,096 тис. грн або 5,99 %, із яких: 67,955 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 7,143 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 2,179 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,510 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,309 тис. грн – завищення вартості перевезення сміття;</p> <p>– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теліги Олени, 17-Б 7 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі 46,153 тис. грн або 8,67 %, із яких: 25,624 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 20,296 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,132 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,101 тис. грн – завищення вартості перевезення сміття;</p> <p>Внаслідок ненавченого проведення УЖКГ Шевченківської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» неефективно використано – 135,753 тис. грн або 2,44 % від вартості перевірених робіт, із яких: 21,836 тис. грн або 2,16 % по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Білоруська, 17 у Шевченківському районі м. Києва»; 27,921 тис. грн або 2,62 % по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Деревлянська, 12/42 у Шевченківському районі м. Києва»; 24,427 тис. грн або 1,83 % по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Коперника, 10, 12, 12-Д у Шевченківському районі м. Києва»; 12,577 тис. грн або 2,36 % по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Теліги Олени, 17-Б у Шевченківському районі м. Києва»; 48,992 тис. грн або 3,02 % по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою провулок Артилерійський, 1 у Шевченківському районі м. Києва».</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 331,670 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень – липень 2021 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 331,670 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>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», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так	331,7		
----	---	-----------------------------	---	---	-----	-------	--	--

25	Комунальна корпорація «КІВБАВТОДОР»	Від 20.09.2021 №070-5-13/25	Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 – липень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>221,322 тис. грн</b> або 0,6 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – <b>67,756 тис. грн</b> , завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – <b>53,153 тис. грн</b> ; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – <b>5,895 тис. грн</b> ; завищення кількості матеріалів – <b>48,226 тис. грн</b> ; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) – <b>1,645 тис. грн</b> ; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до втрат усіх ресурсів (Н1) – <b>1,036 тис. грн</b> ; завищення вартості пов'язане з окремим включенням до актів форми № КБ-2в робіт по вартості аналізу води, відключення та підключення водопровідної мережі, хлорування водопровідної мережі, перевірки та випробовування пожежних гідрантів, контрольно-геодезичної зйомки становить <b>43,611 тис. грн</b> завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>221,322 тис. грн</b> по об'єкту «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ПП «КІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – липень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 221,322 тис. грн.	Так	221,3		
			Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів	
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду.	Ні			Не надано підтвердних документів	
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так				
		Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого» в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>585,65 тис. грн</b> , або <b>2,36%</b> від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – <b>111,946 тис. грн</b> ; завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – <b>310,494 тис. грн</b> ; завищення кількості матеріалів – <b>105,552 тис. грн</b> ; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – <b>41,384 тис. грн</b> ; завищення транспортних витрат – <b>13,222 тис. грн</b> ; завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – <b>2,606 тис. грн</b> ; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднених підвищуючих коефіцієнтів приведених в п. 1.1.25 Технічної частини ДБН Д.2.2-46-99 до витрат труда робітників-будівельників (Н2), коефіцієнтів до витрат ресурсів (машин та механізмів) (Н5) – <b>0,446 тис. грн</b> завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>585,65 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого» внаслідок завищення ПП «КІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>585,65 тис. грн</b> .	Так	585,7			
		У разі сумніве щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВВЕСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так					
		Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «КІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» на суму <b>221,322 тис. грн</b> (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 173,331 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КК «КІВБАВТОДОР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму <b>3,89 тис. грн</b> або <b>0,42%</b> вартості перевірених робіт.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>3,89 тис. грн</b> по об'єкту «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення КК «КІВБАВТОДОР» витрат на утримання служби замовника та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>3,89 тис. грн</b> .	Так	3,9			
		Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КІВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 року – серпень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі <b>585,65 тис. грн</b> , або <b>2,36%</b> ПП «Науково-виробнича фірма «МОСТОПРОЕКТ» в акті за грудень 2020 року завищено вартість виконаних робіт з авторського нагляду на загальну суму <b>63,180 тис. грн</b> або <b>100 %</b> вартості перевірених робіт, які КК «КІВБАВТОДОР» взято до обліку та оплачено, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ПП «Науково-виробнича фірма «МОСТОПРОЕКТ» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі <b>63,180 тис. грн</b> по об'єкту «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>63,180 тис. грн</b> .	Так	63,2			
		Розпорядчим документом КК «КІВБАВТОДОР» визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так					
		Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не надано підтвердних документів		

			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КК «КІВБАВТОДОР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ПП «КІВШЛЯХБУД» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 1116,964 тис. грн або 2,9 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 089,719 тис. грн. або 2,8%, – витрати на утримання служби замовника – 27,245 тис. грн. або 0,06%.	Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Частково	21,8		Не надано підтвердних документів
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КК «КІВБАВТОДОР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ПП «КІВШЛЯХБУД», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму –234,285 тис. грн або 0,9%.					
26	Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	від 20.09.2021 № 070-5-13/26	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів на виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття привбудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (в т. ч. міжбудинкових проходах) у Подільському районі міста Києва за адресами: вул. Тулчинська, 9-Б, вул. Тулчинська, 7, вул. Тулчинська, 9, вул. Тулчинська, 9-А, просп. Свободи, 3-Б та просп. Прави, 33, 37-Б з підрядними організаціями ТОВ «УКРАЇНСЬКА БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МРІЯ» та ТОВ «СК НЕВА+», неефективно використано кошти на суму 43,172 тис. грн або 1,21% (в т. ч. будівельні роботи – 42,346 тис. грн або 1,21%, технічний нагляд – 0,645 тис. грн або 1,26%, служба замовника – 0,181 тис. грн або 1,39%), внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Наказом по УЖКГ Подільської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Так	42,3		
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВЕСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
27	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	від 28.09.2021 № 070-5-13/27	Внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття привбудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва в актах форми НКБ-2в за червень 2021 року завдано втрат бюджету м. Києва на суму 559,824 тис. грн або 5,9%, а саме за адресами: – вул. М. Бойчука, 2/34 – 102,502 тис. грн або 4,1% – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; – вул. М. Бойчука, 3, 5 – 271,754 тис. грн або 17,66%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 81,146 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 136,583 тис. грн, завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 54,025 тис. грн; – вул. М. Раєвського, 34 – 65,408 тис. грн або 3,65% – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; – вул. Чигоріна, 55 – 66,751 тис. грн або 3,2% – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; – бульв. Дружби Народів, 12 – 53,409 тис. грн або 3,7% – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 559,824 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття привбудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва, в актах форми НКБ-2в за червень 2021 року, та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Частково	188,0		Підрядна організація ТОВ «МІШЕМ» не погоджується з висновками аудиту та відмовляється повертати до бюджету заявоотримані кошти у сумі 371,867 тис. грн
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
			Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми НКБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. НКБ-2в, проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВЕСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією неефективно використано – 75,267 тис. грн або 0,8%	Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні		Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
28	Управління будівництва Голосівської районної в місті Києві державної адміністрації	від 28.09.2021 №070-5-13/28	Завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» в актах за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 56,245 тис. грн або 0,89%, зокрема по об'єктам капітального ремонту асфальтового покриття за адресами: – вул. Васильківська, 40-40А – завищено вартість транспортних витрат 19,649 тис. грн або 1,39 %; – вул. Генерала Матініна, 3 – завищено вартість транспортних витрат – 13,364 тис. грн або 1,18 %; – вул. Васильківська, 8 – завищено вартість транспортних витрат – 10,881 тис. грн або 0,71%; – вул. Васильківська, 11/11 – завищено вартість транспортних витрат – 1,944 тис. грн або 0,17 %; – вул. Добрий Шлях, 5 – 10,407 тис. грн або 0,96 %, із яких: 2,568 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 7,839 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат.	Вжити з заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 56,245 тис. грн по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття привбудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосівському районі м. Києва внаслідок завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року, а саме за адресами: вул. Васильківська, 8 – 10,881 тис. грн, вул. Васильківська, 11/11 – 1,944 тис. грн, вул. Васильківська, 40-40А – 19,649 тис. грн, вул. Добрий Шлях, 5 – 10,404 тис. грн, вул. Генерала Матініна, 3 – 13,364 тис. грн.	Частково	51,9		
			Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. НКБ-2в (в частині обсягів та вартості фактичного виконання будівельних робіт).	Так				
			Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не надано підтвердних документів	

				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», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так				
				В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні				Не надано підтвердних документів
			ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати з технічного нагляду на суму 0,648 тис. грн або 0,83 % вартості перевічених робіт, які частково сплачено замовником робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 0,158 тис. грн або 1,15 % та спричинило ризик втрат на суму 0,490 тис. грн або 0,63%, внаслідок завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаних об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів на суму 56,245 тис. грн (в т. ч. глави 1-9 на суму 43,211 тис. грн)	Вжити заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Матикіна, 3 у Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ФОП ГОЛЬДРІН С.В. витрат на технічний нагляд в сумі 0,158 тис. грн.	Так	0,2			
				Вжити заходи щодо усунення ризиків втрат бюджетних коштів на технічний нагляд у сумі 0,490 тис. грн або 0,63% внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року на суму 42,881 тис. грн (в т. ч. глави 1-9 на суму 32,652 тис. грн) за адресами капітального ремонту асфальтного покриття: вул. Васильківська, 8, вул. Васильківська, 11/11, вул. Васильківська, 40-40А, вул. Добрий Шлях, 5.	Частково	0,5			
				Розпорядчим документом по УБ Голосіївської РДА визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Так				
29	Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	від 28.09.2021 №070-5-13/29	Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» в актах за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Олександра Попова, 12 в Оболонському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 28,310 тис. грн, а саме: завищення вартості, пов'язане з невирим застосуванням РЕКН) або 2,95% загальної вартості перевічених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 28,310 тис. грн (завищення вартості, пов'язане з невирим застосуванням РЕКН) по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Оболонському районі м. Києва за адресою вул. Олександра Попова, 12 внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 28,310 тис. грн.	Так	28,3			
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-А, у Оболонському районі м. Києва» на суму 8,088 тис. грн або 1,0% загальної вартості перевічених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8,088 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт) по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Оболонському районі м. Києва за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-А внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 8,088 тис. грн.	Так	8,1			
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			Не передбачено кошторисом витрати на проведення навчань	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. НЕКБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так				
				В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так				
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-Г у Оболонському районі м. Києва на суму 7,521 тис. грн (без врахування завищення вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 0,638 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ОХОРОНА-СЕРВІС ПЛЮС» завищено витрати з технічного нагляду на суму 0,525 тис. грн або 8,4 %.	Вжити заходи щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Тимошенка, 2-Г у Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ОХОРОНА-СЕРВІС ПЛЮС» витрат на технічний нагляд в сумі 0,525 тис. грн та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 0,525 тис. грн.	Так	0,5			
				Розпорядчим документом по УЖКГ Оболонської РДА визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так				
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так				
			Неефективно використано УЖКГ Оболонської РДА коштів на суму 45,661 тис. грн або 1,6 % (в т. ч. технічний нагляд – 0,113 тис. грн або 2%), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+», а саме за адресами: - вул. Маршала Тимошенка, 2 – 13,251 тис. грн, - вул. Маршала Тимошенка, 2-А – 8,976 тис. грн, - вул. Маршала Тимошенка, 2-А-2-Б – 15,800 тис. грн, - вул. Маршала Тимошенка, 2-Г – 7,634 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд – 0,113 тис. грн).	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так				
				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», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так				



30	Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	від 04.10.2021 №070-5-13/30	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» в актах форми №КБ-2в за червень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт, призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,805 тис. грн або 0,46 % від вартості перевірених робіт, а саме: - по об'єкту «Капітальний ремонт міжбудинкових проходів за адресою вул. Райдужна, 9, 11, 11-А в Дніпровському районі м. Києва» – 1,393 тис. грн або 0,43 %, із яких: 0,699 тис. грн – завищення вартості робіт, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,694 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Райдужна, 14 у Дніпровському районі м. Києва» – 2,159 тис. грн або 0,27 %, із яких: 1,892 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,267 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Райдужна, 17 в Дніпровському районі м. Києва» – 5,868 тис. грн або 0,56 %, із яких: 3,34 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, 1,35 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Райдужна, 71 в Дніпровському районі м. Києва» – 5,687 тис. грн або 0,52 %, із яких: 5,90 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,63 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Шептицького Андрея Митрополита, 24 у Дніпровському районі м. Києва» – 2,564 тис. грн або 0,26 %, із яких: 2,299 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт завищення, 0,265 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою вул. Нестайка Всеволода, 5 у Дніпровському районі м. Києва» – 4,134 тис. грн або 0,84 %, із яких: 0,873 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,261 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21,805 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 21,805 тис. грн.  Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.  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», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо  При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	21,8		УБ Дніпровської РДА звернулось до голови Дніпровської РДА з проханням щодо виділення додаткових кошторисних призначень на навчання у 2021 році
31	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	від 07.10.2021 №070-5-13/31	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: Харківське шосе, 21/1, Харківське шосе, 21/3, Харківське шосе, 21/4 в актах форми № КБ-2в за червень-липень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 159,563 тис. грн або 4,4% від вартості перевірених робіт призвело до втрат бюджету м. Києва, а саме за адресами: - Харківське шосе, 21/1 – 68,996 тис. грн (63,998 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 4,998 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт), - Харківське шосе, 21/3 – 87,722 тис. грн (77,245 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 10,477 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт), - Харківське шосе, 21/4 – 2,845 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт).	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 159,563 тис. грн по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів у Дарницькому районі м. Києва за адресами: Харківське шосе, 21/1, Харківське шосе, 21/3, Харківське шосе, 21/4 внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень-липень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 159,563 тис. грн.	Частково			Направлено лист підрядній організації та отримано відповідь про гарантоване повернення коштів на суму 18,290 тис. грн.
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресою вул. Тростянецька, 8-Б в актах форми № КБ-2в за червень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 2,007 тис. грн або 0,2% від вартості перевірених робіт призвело до втрат бюджету м. Києва.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,007 тис. грн (завищення вартості обсягів робіт) по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів у Дарницькому районі м. Києва за адресою вул.Тростянецька, 8-Б внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ«ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2021 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 2,007 тис. грн.  Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.  Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.  В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишуквальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так	2,0		
			Неефективно використано коштів на суму 80,073 тис. грн або 1,4 % внаслідок неналежного проведення замовником – УКБ Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підрядними організаціями ТОВ «НОВОБУД-ВС», ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛІТ», а саме за адресами: - проспект Григоренка Петра, 3-А, 5 – 3,711 тис. грн або 0,4%, - вул. Тростянецька, 8б – 8,271 тис. грн або 0,7%, - вул. Ревуцького, 19/1 – 15,871 тис. грн або 1,5%,	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Ні			

			<p>- Харківське шосе, 21/1 – 14,028 тис. грн або 1,7%,  - Харківське шосе, 21/3 – 22,863 тис. грн або 2,5%,  - Харківське шосе, 21/4 – 15,329 тис. грн або 2,0%.</p>	<p>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», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так			
32	Комунальне підприємство з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення «СПЕЦЖИТЛОФОНД»	Від 11.10.2021 №070-5-13/32	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» в актах форми № КБ-2в за грудень 2018 – лютий 2019 років обсягів і вартості виконаних робіт із завершення будівництва дошкітного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 325,275 тис. грн або 9,59 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, із яких: 100,310 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 224,965 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через необґрунтованість застосування коефіцієнту на зимове подорожчання, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 325,275 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 – лютий 2019 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 325,275 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Частково			КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» звернулось до Господарського суду м. Києва з позовом про примусове стягнення коштів (позовна заява від 04.11.2021 №056/24-2499)
					Так			

		<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» в актах форми № КБ-2в за серпень 2019 – березень 2021 років обсягів і вартості виконаних робіт із завершення будівництва дошкільного навчального закладу на вул. Бахмацькій, 35 у Святошинському районі м. Києва на загальну суму 2 798,035 тис. грн або 5,82 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено замовником робіт, із яких: 1 843,672 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 845,232 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 174,771 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 79,142 тис. грн – завищення кількості та вартості механізмів, 12,547 тис. грн завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат (демонтажні роботи), 11,024 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 4,687 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, +143,628 тис. грн – коефіцієнт до норм трудовитрат робочих будівельників і монтажників та до нормативного часу роботи будівельних машин і механізмів (Н204, Н 206), що виконуються у зимовий період, +29,411 тис. грн – застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2 798,035 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2019 – березень 2021 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 798,035 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Частково			КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» направлено претензію від 12.10.2021 №056/24-2313 щодо повернення коштів
		<p>Внаслідок завищення підрядними організаціями ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУД МОНТАЖ» та ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 3 123,310 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 2 396,497 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» завищено видатки по утриманню служби замовника, в т. ч. на здійснення технічного нагляду на суму 167,771 тис. грн або 12,75 %</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 167,771 тис. грн, внаслідок завищення КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» видатків по утриманню служби замовника, в т. ч. здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 167,771 тис. грн</p> <p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>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», КП «Укрдерж-будекспертиза» тощо</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Частково	75,3		Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		<p>Внаслідок неналежного проведення КП «СПЕЦЖИТЛО ФОНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями ТОВ «ВАРДА СПЕЦБУДМОНТАЖ» та ТОВ «БК РОЯЛ ХАУЗ» неефективно використано – 319,953 тис. грн або 0,61 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 312,149 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 7,804 тис. грн.</p>	<p>Наказом по КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні			Не надано копії підтверджуючих документів
				Так			Не поінформовано про стан виконання рекомендації

33	Комунальне підприємство "Міський магазин"	від 12.10.2021 № 070-5-13/33	<p>КП «Міський магазин» із нез'ясованих причин в 2020 році не забезпечило проведення торгів (аукціонів) на право розміщувати визначені схемою об'єкти сезонної торгівлі в м. Києві за 251 адресою (локацією), чим втратило можливість отримати щонайменше 2 008 тис. гривень.</p> <p>В ході огляду вибірково обстеженням виявлено факти несанкціонованого (без дозвільних документів чи відповідних договорів) розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі, належні та передбачені організаційно-правові заходи та заходи контролю щодо можливої легалізації або припинення функціонування яких Підприємством не вживались, що створює нерівні умови для учасників ринку, діяльність яких здійснюється на договірних засадах та не забезпечує можливість додаткового отримання Підприємством доходу у розрахунковій сумі 476 тис. гривень.</p> <p>З 565 локацій, які виставлялися на аукціоні і за результатами яких договори не уклалися, близько 20% лотів (локацій) не виставлялися на аукціоні повторно, що значно зменшило перспективу укладення договорів і отримання доходів. При тому, що кількість повторного розміщення локацій на аукціонах не обмежена.</p> <p>Незважаючи на в основному безрезультативний статус оголошених торгів, всупереч діючим на той час затверджених регламентних процедур (Регламент ЕТС), Підприємством практикувалося укладання договорів на розміщення атракціонів з єдиними учасниками електронних аукціонів.</p> <p>Водночас встановлені непоодинокі випадки штучних зривів аукціонів (завищення учасниками цінової пропозиції з подальшою відмовою в укладанні договору), маніпулятивних дій учасників та організатора конкурсу (безцільне неукладання договору з високою продажною вартістю лота з одночасним та передчасним оголошенням нового аукціону за таким лотом), необґрунтованого заниження початкової вартості лотів тощо призвели до недоотримання коштів Підприємством у сумі 197,5 тис. грн та ризику їх втрати у сумі 4,4 тис. гривень.</p>	<p>Встановити розпорядчим документом терміни повторного розміщення на аукціонах послуг з передачі місць розміщення об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівлі по всім адресам, які не були реалізовані під час попередніх торгів.</p>	Так			
			<p>Проінформувати структурні підрозділи КМДА та уповноважених органів щодо виявлених в ході організованого під час аудиту обстеження фактів несанкціонованого розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі.</p>	Так				
			<p>Розробити та затвердити плани-графіки проведення обстежень розміщення місць засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі з метою виявлення несанкціонованого функціонування таких засобів та об'єктів для припинення такої діяльності або її легалізації.</p>	Так				
			<p>Незважаючи на в основному безрезультативний статус оголошених торгів, всупереч діючим на той час затверджених регламентних процедур (Регламент ЕТС), Підприємством практикувалося укладання договорів на розміщення атракціонів з єдиними учасниками електронних аукціонів.</p> <p>Водночас встановлені непоодинокі випадки штучних зривів аукціонів (завищення учасниками цінової пропозиції з подальшою відмовою в укладанні договору), маніпулятивних дій учасників та організатора конкурсу (безцільне неукладання договору з високою продажною вартістю лота з одночасним та передчасним оголошенням нового аукціону за таким лотом), необґрунтованого заниження початкової вартості лотів тощо призвели до недоотримання коштів Підприємством у сумі 197,5 тис. грн та ризику їх втрати у сумі 4,4 тис. гривень.</p>	Визначити наказом відповідальну особу за формування початкової вартості прав з обласнування (розміщення) атракціонів, недопущення зменшення такої вартості та щодо дотримання Підприємством нормативно-правових актів, які регулюють процес проведення аукціонів (торгів).	Так			
			<p>Відсутність в КП "Міський магазин" регламентованих процедур виявлення, фіксації, узагальнення, систематизації та реалізації матеріалів обстежень локацій розміщення (встановлення) атракціонів з одночасним неналежним контролем органів управління у сфері благоустрою та неналежне виконанням працівниками Підприємства передбачених внутрішніми документами за цим напрямком завдань та обов'язків практично ніколи прийнятій міською владою рішення, спрямовані на впровадження в місті діяльності атракціонів.</p>	Розробити окремий нормативний акт, який буде регламентувати діяльність з організації та контролю за розміщенням (облаштуванням) атракціонів у м. Києві.	Ні			Не надано підтверджуючих документів
			<p>Під час проведення аудиту здійснено огляд 13 договірних локацій з атракціонами (43% від їх загальної договірної кількості) та встановлено 7 випадків їх самовільного розміщення (каруселі, електромобілі, батут тощо), що дає підстави стверджувати про нелегальне (без договірних та дозвільних документів) функціонування у місті Києві майже кожного другого атракціону, що окрім безпекових загроз та порушень благоустрою, завдає і фінансових недоотримань Підприємству щонайменше 190 тис. гривень.</p> <p>У суб'єктів господарювання немає «відчуття контрольованості» з боку КП "Міський магазин", що стимулює провадити господарську діяльність з використання атракціонів в правовому полі, про що серед іншого свідчить двократне в 2020 році в порівнянні з минулим періодом зниження доходу Підприємства від такої діяльності (з 1,25 млн грн до 0,65 млн грн).</p>	Затвердити графіки проведення виїзних оглядів (перевірок, моніторингу тощо) місць розміщення атракціонів з обов'язковим складанням актів огляду, що визначено в положенні про відділ моніторингу об'єктів торгівлі, та передбачити відповідальність за їх відсутність.	Так			
			<p>Послаблюючи, а в окремих випадках (34 випадки) – незастосовуючи передбачені договорами на розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібної торгівельної мережі штрафні та оперативного-господарські санкції до порушників господарських зобов'язань, Підприємство стимулює останніх до погіршення платіжної дисципліни, наслідком чого є суттєве більш ніж 40 відсоткове зростання протягом 2020 року дебіторської заборгованості до 2,14 млн грн, втрата можливості отримати додаткові надходження через невикористані права на реалізацію вищенаведених видів забезпечення виконання зобов'язань у розрахунковій сумі 403,8 тис. грн та ризик втрат таких коштів - 276,9 тис. гривень.</p>	Звертатися до відповідних органів та/або структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) у разі встановлення випадків несанкціонованих розміщень атракціонів.	Так			
			<p>Дослідження економічних показників господарської діяльності КП "Міський магазин" засвідчило стрімке, більш ніж вдвічі, зростання протягом 2020 року обсягу дебіторської заборгованості, яка з 4,6 млн грн на початок року збільшилася до 9,2 млн гривень.</p> <p>Основними факторами впливу на динаміку дебіторської заборгованості є уповільнення платіжного обороту, пов'язане із несвочасністю розрахунків за договорами на розміщення атракціонів, об'єктів сезонної/пересувної дрібнороздрібної торгівельної мережі та договорів на проведення ярмаркових заходів, неналежна організація претензійної та позовної роботи, неакісне (формальне) проведення інвентаризації взаєморозрахунків та несистемність застосування Підприємством договірних механізмів впливу до порушників зобов'язань.</p> <p>Наприклад, претензійна та позовна робота із забезпечення виконання зобов'язань по 26 вищенаведених договорах, щодо яких обліковується дебіторська заборгованість терміном від 2 місяців до 3 років, КП "Міський магазин" практично не велась, що створює ризик втрат активів у сумі 2 326,7 тис. гривень.</p>	Посилити контроль при проведенні розрахунків з контрагентами, в т.ч. шляхом застосування пені та штрафних санкцій за встановленими аудиторями випадками порушень термінів оплати, передбачених умовами договорів в рамках строку позовної давності; розробити чіткий регламенту застосування санкцій; визначення відповідальності осіб/осіб за дотриманням строку розрахунків.	Так			
			<p>Нарахування та виплата у 2020 році директору КП "Міський магазин" непередбачених контрактом та без дотримання погоджувальних процедур доплат за інтенсивність праці та надбавки за виконання особливо важливої роботи призвело до зайвих витрат Підприємства у сумі 220,1 тис. гривень.</p>	Розглянути можливість відшкодування шкоди з винних осіб відповідно до статей 130-136 Кодексу законів про працю України.	Так			
			<p>КП «Міський магазин», володіючи достатньою кількістю грошових активів для придбання автомобіля на конкурсних торгах, прийнято рішення для зазначених цілей скористатися послугами фінансового лізингу, закупівля яких на той час допускалася без проведення відповідних конкурентних процедур, внаслідок чого КП «Міський магазин» понесено додаткові та неефективні витрати у вигляді лізингових винагород у сумі 118,9 тис. гривень.</p> <p>Досліджуючи вартість предмета лізингу встановлено, що на ринку України продажна вартість автомобіля Toyota Camry Comfort 2,5 A/T в обраній комплектації становить 785,76 тис. грн, що на 44,5 тис. грн (5,6%) менше за визначену для Підприємства умовами договору фінансового лізингу ціну, що також свідчить про</p>	Розробити та затвердити порядок ведення претензійної та позовної роботи на Підприємстві з призначенням відповідальних осіб, враховуючи рекомендації Міністерства юстиції України від 23.01.2007 № 35-14/7. <p>Забезпечити повну інвентаризацію дебіторської заборгованості відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879.</p> <p>Забезпечити пред'явлення претензій та позовів до контрагентів-боржників з метою стягнення дебіторської заборгованості в сумі – 2 326,7 тис. грн, за порушення ними термінів оплати передбачених умовами договорів та чинним законодавством.</p> <p>Актуалізувати (в тому числі шляхом надання відповідних запитів до Державної виконавчої служби, отримання ідентифікаторів доступу до Автоматизованої системи виконавчих проваджень) інформацію щодо стану виконання 44 виконавчих проваджень.</p>	Так		1309,6	

			неефективність, необґрунтованість та недоцільність здійснення КП «Міський магазин» зазначеної господарської операції.	КП "Міський магазин" за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-9, притягнути до відповідальності винних осіб.	Так				
34	Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	Від 20.10.2021 №070-5-13/34	Під час капітального ремонту приміщення за адресою: м. Київ, Шосе Харківське, 4-а завдано втрат бюджету м. Києва на суму 108,825 тис. грн або 2,7% від загальної вартості перевірених робіт, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМБУД 19» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 108,825 тис. грн або 2,7 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 92,893 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 4,777 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 6,205 тис. грн; завищення відстані перевезення сміття – 4,850 тис. грн завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>108,825 тис. грн</b> внаслідок завищення <b>ТОВ «РЕМБУД 19»</b> обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму <b>108,825 тис. грн.</b>	Так	108,8			
			Під час благоустрою території дошкільного навчального закладу № 577 на бульв. Амвросія Бучми, 6/1 в Дніпровському районі м. Києва завдано втрат бюджету м. Києва на суму 81,179 тис. грн або 1,4% від загальної вартості перевірених робіт внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 81,179 тис. грн. або 1,4% від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 24,954 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН –15,319 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 0,647 тис. грн; завищення транспортних витрат – 37,802 тис. грн; завищення відстані перевезення сміття – 1,334 тис. грн; завищення кількості машино-годин – 1,123 тис. грн завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 81,179 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 81,179 тис. грн.	Так	81,2			
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Частково				Відсутність кошторисних призначень на проведення навчальних, направлено лист Фінансовому управлінню Дніпровської РДА щодо виділення додаткових кошторисних призначень на навчання у 2021 році.
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так				
				В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так				
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «РЕМБУД 19» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 230,613 тис. грн або 5,8 %.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні діевого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підрядку.	Так				
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДГРУП», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму – 66,142 тис. грн або 1,2%.	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», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так				
35	Комунальне підприємство "Головний інформаційно-обчислювальний центр"	Від 23.10.2021 № 070-5-13/35	Переважає більшість підприємств, установ та організацій комунальної форми власності в м. Києві не використовує КІАС УФГД. Динаміка залучення нових користувачів є вкрай низькою. Відсутність затвердженого стратегічного та операційного плану розвитку та впровадження КІАС УФГД.	Розробити стратегічний та операційний плану розвитку та впровадження КІАС УФГД, яким буде визначено: - темпи впровадження КІАС УФГД; - порядок розвитку та модернізації КІАС УФГД; - заходи щодо просування КІАС УФГД серед потенційних користувачів; - необхідні ресурси; - відповідальні виконавці тощо.	Частково				проведено аналіз поточного стану впровадження КІАС УФГД; визначено перелік підприємств, установ, організацій впровадження в яких КІАС УФГД потребує модернізації системи; визначено перелік установ для яких в КІАС УФГД наявні галузеві рішення.
			Недостатній рівень інформаційної безпеки стосовно управління користувачами системи з адміністративними та іншими правами доступу.	Розробити внутрішній нормативний документ, який би регламентував призначення адміністраторів прикладного програмного забезпечення, кваліфікаційні вимоги, необхідне навчання та атестацію, обов'язки та відповідальність таких працівників.	Так				
				Впровадити журнал з проведення інструктажів та підписів про ознайомлення адміністраторів з відповідальністю.	Так				
				Розробити та впровадити деталізоване автоматизоване протоколювання дій адміністратора.	Ні				Не настав термін врахування
				Передбачити процедуру періодичної перевірки актуальності наданих адміністративних прав.	Так				
				Провести повну актуалізацію наданих адміністративних доступів стороннім третім особам.	Так				
				Забезпечити проведення періодичних інвентаризацій активних користувачів у КІАС УФГД та/або надати користувачам що мають найвищий рівень доступу (головний бухгалтер) доступ до списку активних користувачів та інформації про їх права доступу.	Так				

			<p>Неналежне забезпечення користувачів КІАС УФГД навчальними матеріалами (інструкціями): - навчальні матеріали не доступні безпосередньо в КІАС УФГД або на загальнодоступних ресурсах; - відсутність порядку оновлення навчальних матеріалів та відповідного інформування користувачів.</p>	<p>Розробити порядок (регламент) надання доступу користувачам до навчальних матеріалів, оновлення навчальних матеріалів та відповідного інформування користувачів. Призначити відповідальних виконавців</p>	Ні			Не настав термін врахування
				<p>Сформувати інформаційний довідник, що містить відповіді на типові та найбільш поширені запитання користувачів (FAQ).</p>	Ні			Не настав термін врахування
				<p>Забезпечити користувачам доступ до актуальних навчальних матеріалів, інструкцій та інформаційних довідників шляхом розміщення зазначеної інформації на веб-ресурсах та/або безпосередньо в модулях КІАС УФГД.</p>	Ні			Не настав термін врахування
				<p>Для отримання доступу до КІАС УФГД користувачі мають засвідчити, що за результатами навчання отримали достатній рівень обізнаності та компетентності.</p>	Так			
			<p>Невдоволення користувачів технічними характеристиками та функціоналом КІАС УФГД. Недостатня зацікавленість потенційних користувачів у впровадженні КІАС УФГД.</p>	<p>Розробити план заходів щодо модернізації КІАС УФГД відповідно до потреб користувачів та кращих ринкових практик, виправити існуючі помилки та недоліки.</p>	Ні			Не настав термін врахування
			<p>Виявлені ознаки того, що системне програмне та апаратне забезпечення не відповідає характеристикам швидкодії, передбаченим технічними вимогами до КІАС УФГД</p>	<p>Організувати системну роботу з тестування, моніторингу та модернізації прикладного та системного програмного та апаратного забезпечення системи. Зокрема, необхідно: - провести деталізоване тестування та перевірку архітектури системи для виявлення та усунення помилок, що викликають відхилення показників швидкодії; - розробити процедури для тестування швидкості системи на усіх ланках при виконанні різних дій; на основі проведеного аналізу виявити та усунути недоліки, за необхідності — із залученням розробника; - проаналізувати наявні стандарти та індивідуально налаштовані звіти разом з розробником КІАС УФГД, з'ясувати та усунути причини їх повільного формування.</p>	Частково			проаналізовано звіти, виконано їх оптимізацію. З оточення КІАС УФГД видалено неоптимізовані звіти, які уповільнювали роботу системи.
36	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	від 26.10.2021 № 070-5-13/36	<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах форми №КБ-2В за липень – серпень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 031,474 тис. грн або 25,2%, а саме за адресами: - вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 367,894 тис. грн або 25,3%, в т. ч.: завищення вартості обсягів робіт – 105,994 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 244,868 тис. грн, завищення відстані перевезення сміття – 17,032 тис. грн; - вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 367,894 тис. грн або 25,3%, в т. ч.: завищення вартості обсягів робіт – 105,994 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 244,868 тис. грн, завищення відстані перевезення сміття – 17,032 тис. грн; - вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 289,683 тис. грн або 24,6%, в т. ч.: завищення вартості обсягів робіт – 91,673 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 174,090 тис. грн, завищення відстані перевезення сміття – 23,920 тис. грн; - вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 373,898 тис. грн або 25,5%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 123,866 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 221,990 тис. грн, завищення відстані перевезення сміття – 28,042 тис. грн.</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 1 031,474 тис. грн або 25,2 % внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартостей виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі м. Києва, в актах форми №КБ-2в за липень - серпень 2021 року, а саме за адресами: - вул. Чаадаєва Петра, 3; вул. Якуба Коласа, 3/1 – 367,894 тис. грн або 25,3%, - вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 289,683 тис. грн або 24,6%, - вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 373,898 тис. грн або 25,5%.</p>	Частково	7,5		УБАЗ Святошинської РДА подано позовну заяву до Господарського суду м. Києва від 10.12.21 №107-42-560
				<p>Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p>	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				<p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p>	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				<p>Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду.</p>	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.</p>	Так			
				<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВВЕСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» в актах форми №КБ-2В за квітень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття за адресою вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10 завдано втрат бюджету м. Києва на суму 27,065 тис. грн або 1,98 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,810 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 5,031 тис. грн, завищення транспортної складової у вартості асфальтобетону – 21,224 тис. грн</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 27,065 тис. грн внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10 у Святошинському районі м. Києва, в актах форми №КБ-2в за квітень 2021 року.</p>	Так	27,1		
			<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» в актах форми №КБ-2В за липень 2021 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття за адресою вул. Сім'ї Сосніних, 6, 8 завдано втрат бюджету м. Києва на суму 7,356 тис. грн або 0,59 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,662 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 6,694 тис. грн.</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 7,356 тис. грн внаслідок завищення ПП «СУЧАСНІ ПРОМИСЛОВО-БУДІВЕЛЬНІ ТЕХНОЛОГІЇ» обсягів і вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сім'ї Сосніних, 6, 8 у Святошинському районі м. Києва, в актах форми №КБ-2в за липень 2021 року.</p>	Так	7,4		
			<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 1 031,474 тис. грн ФОП КОСОВАН В. В., з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (від підсумку глав 1-9 – 1 005,098 тис. грн, без урахування завищення вартостей будівельних матеріалів), завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 12,563 тис. грн або 25,1%, в т. ч. за адресами: - вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 4,475 тис. грн, - вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 3,533 тис. грн, - вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 4,555 тис. грн.</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 12,563 тис. грн або 25,1% внаслідок завищення ФОП КОСОВАН В.В. вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктах капітального ремонту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі м. Києва за адресами: вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 4,475 тис. грн або 25,2%; вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 3,533 тис. грн або 24,5%; вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 4,555 тис. грн або 25,5%.</p>	Частково	0,1		УБАЗ Святошинської РДА ведеться претензійно позовна робота (претензійно-позовні заяви від 25.11.2021 №107-42-513)

			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищезазначеними підприємними організаціями неефективно використано – 63,330 тис. грн або 0,8% (в т.ч. витрати на технічний нагляд – 0,202 тис. грн або 0,9%), а саме за адресами: - вул. Чаадаєва Петра, 3, вул. Якуба Коласа, 3/1 – 3,865 тис. грн (в т.ч. технічний нагляд – 0,048 тис. грн); - вул. Якуба Коласа, 6-А, 6-Б, 6-В – 5,618 тис. грн (в т.ч. технічний нагляд – 0,069 тис. грн); - вул. Гната Юри, 2/12, 4 – 6,857 тис. грн (в т.ч. технічний нагляд – 0,085 тис. грн); - вул. Генерала Потапова, 4, 6, 8, 10 – 16,434 тис. грн; - вул. Сім'ї Сосніних, 6, 8 – 30,556 тис. грн.	Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.	Так			
37	Комунальне підприємство "Київтранспарксервіс"	Від 26.10.2021 № 070-5-13/37	Результати проведених обстежень 264 спеціально обладнаних майданчиків для паркування (50% від їх загальної кількості в місті Києві) засвідчили наявність суттєвого, до 15 разового, перевищення фактичної кількості машиномісць над їх договірною кількістю. Тобто встановлено, що на зазначених майданчиках у тіньовому та нелегальному використанні в середньому знаходиться близько 50% машиномісць (16,4 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки Підприємством недоотримано щонайменше 59,8 млн грн, з яких, в свою чергу, бюджетом втрачено 29,7 млн гривень.	Ініціювати звернення до Департаменту земельних ресурсів КМДА здійснити інвентаризації земельних ділянок, на яких розміщені машиномісця, визначити згідно з додатком 5, в рамках інвентаризації земель м. Києва.	Так			
			Всупереч рішенням КМР від 23.06.2011 №242/5629, статуту Підприємства щодо ведення паркувальної діяльності на закріплених майданчиках внаслідок недостатньої та неясної організації процесу підготовки для експлуатації спеціально обладнаних майданчиків (численних випадків відсутності схем ОДР, виникнення спірних земельно-майнових питань по майданчиках, неузгодженостей тощо, а також не проведення аукціонів) протягом 2020 року не використовувалось самостійно та не укладено договорів, не передано для експлуатації 156 спеціально обладнаних майданчиків (29% від наявних) на 10570 машиномісць для платного паркування (31% від наявних), що призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 25,1 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва – у сумі 12,6 млн гривень.	З метою забезпечення повної експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування КП «Київтранспарксервіс» по майданчиках, які не використовуються самими Підприємством, забезпечити укладання договорів про надання їх суб'єктам господарювання на конкурентних засадах.	Частково			Відсутня конкретна інформація щодо вжитих заходів по отриманню схем ОДР та самостійного використання або укладання договорів на експлуатацію.
			Внаслідок недостатніх підготовчих заходів КП «Київтранспарксервіс» станом на 01.01.2021 не було укладено договори або не забезпечено самостійної експлуатації 9 одиниць перехоплюючих спеціально обладнаних майданчиків для паркування (з 11 закріплених) на 1428 машиномісць (93,1%), які закріплені за Підприємством згідно з рішенням Київської міської ради від 23.06.2011 №242/5629 як перехоплюючі, та призвело до недоотримання доходів Підприємством за 2020 рік розрахунково у сумі щонайменше 3,4 млн грн, у тому числі бюджетом м. Києва - у сумі 1,7 млн гривень. Крім того, на просп. Паладіна, 31, перехоплюючий паркінг на 440 машиномісць у напрямку Житомирської, Вишгородської трас не був створений, але поруч функціонує за відсутності дієвого контролю з боку Підприємства нелегальний приватний паркінг (із символікою КМДА) на 250 машиномісць (ТОВ «ГРОТТО»), земельна ділянка якого має інше цільове призначення (для будівництва та обслуговування будівель ринкової інфраструктури).	Розглянути питання щодо експлуатації перехоплюючих майданчиків безпосередньо Підприємством.	Ні			Інформація не надана.
				У разі неприйняття рішення щодо експлуатації перехоплюючих паркінгів самим Підприємством: - вжити організаційно-правових заходів (розробити схеми ОДР тощо) для забезпечення можливості укладання договорів про надання майданчиків для паркування; - на майданчики, які не передані в експлуатацію, провести продаж прав на розміщення та облаштування на конкурентних засадах; - за результатами конкурентних продажів укласти відповідні договори про надання майданчиків для експлуатації.	Частково	2439,6		Надані копії документів, але вони не підтверджують повне використання перехоплюючих майданчиків.
				Звернутися до Департаменту земельних ресурсів КМДА, інспекції Головного управління Держгеокадастру у м. Києві з метою здійснення організаційно-правових заходів щодо приведення фактичної діяльності ТОВ «ГРОТТО» умовам договору оренди.	Так			
			Незабезпечення Підприємством належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та нежиття відповідних заходів (накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо) в окремих випадках призводить до розміщення на майданчиках об'єктів, які не відносяться до паркувальної діяльності, всупереч вимог Правил благоустрою м. Києва, затверджених рішенням КМР від 25.12.2008 №1051/1051 (на земельних ділянках, на яких розташовані спеціально обладнані та відведені місця оператор не має права здійснювати будь-яку діяльність, окрім надання платних послуг з паркування транспортних засобів). Зокрема, аудиторами вибірковими обстеженнями з 86 майданчиків виявлено 37 або 43%, на яких розміщені автогазозаправні станції, магазини, салони з продажу автомобілів, шиномонтажі, станції технічного обслуговування, склади, телекомунікаційні вежі тощо.	По виявлених в ході аудиту випадках вжити заходів щодо приведення паркувального простору у відповідність до умов договорів та чинного законодавства.	Частково			Надані матеріали підтверджують, що підприємством вживаються заходи по виконанню рекомендацій, але відсутнє упорядкування у вигляді аналітичної, реєстрової інформації тощо для надання влєвеності, що заходами (перевірками) охоплені всі майданчики, в т.ч. по яким встановлені аудитом недоліки).
				Провести відповідну перевірку по інших закріплених майданчиках, по виявлених вжити заходів щодо приведення паркувального простору у відповідність до умов договорів та чинного законодавства.	Частково			Надані матеріали підтверджують, що підприємством вживаються заходи по виконанню рекомендацій, але відсутнє упорядкування у вигляді аналітичної, реєстрової інформації тощо для надання влєвеності, що заходами (перевірками) охоплені всі проблемні майданчики.
				По виявлених фактах порушень договорів застосувати передбачені договорами умови: накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо.	Ні			Інформація не надана.
			Підприємством не використовується у повному обсязі моніторинг спеціально обладнаних майданчиків як інструмент встановлення та усунення порушень, як наслідок, на майданчиках мають місце численні факти суттєвих розбіжностей у кількості машиномісць, на паркувальних майданчиках догортривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі, газові заправки тощо, що суперечить умовам їх використання.	З метою усунення порушень та недоліків, встановлених в ході аудиту, та недопущення їх в подальшому розробити порядок моніторингу спеціально обладнаних майданчиків, яким передбачити регламентацію планування та процесу проведення перевірок спеціально обладнаних майданчиків.	Так			
			Підприємством не використовується у повному обсязі моніторинг спеціально обладнаних майданчиків як інструмент встановлення та усунення порушень, як наслідок, на майданчиках мають місце численні факти суттєвих розбіжностей у кількості машиномісць, на паркувальних майданчиках догортривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі, газові заправки тощо, що суперечить умовам їх використання.	Наказом внести норму застосування штрафних санкцій за порушення умов договорів на спеціально обладнаних майданчиках, їх розірвання.	Так			

<p>використання у разі необхідності, згідно з умовами договору, що є суттєвим порушенням умов договору.</p> <p>Механізм застосування аукціонів по майданчиках для паркування, які закріплені за КП «Київтранспарксервіс», є достатньо ефективним, оскільки допомагає визначити середньоринкову ціну за користування майданчиками для паркування, а відповідно й отримання додаткових коштів від надання таких майданчиків в експлуатацію.</p> <p>Так, для прикладу, завдяки укладанню договорів із суб'єктами господарювання за проведеними 158 аукціонами по 152 майданчиках для паркування у 2019-2021 рр. КП «Київтранспарксервіс» отримало дохід розрахунково на 34,7 млн грн більше (127%), ніж отримало би при укладанні договорів по мінімальній ціні (мали місце торги, за результатами яких ціна зростала у 9 разів).</p> <p>Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовістю учасників аукціонів та недостатньою роботою КП «Київтранспарксервіс», що в т.ч. надавало можливість суб'єктам господарювання численні рази зривати аукціони, внаслідок чого втрачаються значні надходження Підприємством і бюджетом м. Києва.</p>	<p>Наказом затвердити типовий договір на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, передбачивши положення щодо суттєвого збільшення штрафів за збільшення кількості машиномісць та можливості щомісячного накладання штрафу.</p> <p>Застосувати штрафні санкції по договорах, по яких вони не були застосовані.</p> <p>Провести детальні економічні розрахунки, обґрунтування та маркетингові дослідження визначення майданчиків для самостійного використання або передбачених для продажу прав експлуатації суб'єктам господарювання.</p> <p>Забезпечити розробку та затвердження розпорядженням КМДА актуалізованих тарифів на послуги паркування спеціально обладнаних майданчиків для кінцевого споживача.</p> <p>Для продажу прав суб'єктам господарювання на експлуатацію майданчиків для паркування за середньоринковою ціною продовжити застосування механізму проведення аукціонів по таких майданчиках. Для цього розробити внутрішній регламент щодо продажу прав на майданчики, у якому передбачити:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у разі прийняття рішення щодо оголошення аукціону по майданчиках їх проводити чіткі часові межі щодо проведення аукціону заздалегідь;</li> <li>- застосування п. 13.3 Регламенту ЕТС, зокрема максимального збільшення розміру гарантійного внеску при неодноразовій дискваліфікації переможців на аукціонах по таких майданчиках;</li> <li>- при постійній дискваліфікації переможців по одних і тих же майданчиках передбачити організацію проведення аукціонів одразу наступного робочого дня після такої дискваліфікації.</li> </ul> <p>Спільно з Департаментом транспортної інфраструктури вжити заходів щодо пришвидшення погодження з відповідними органами схем організації дорожнього руху.</p>	<p>Так</p> <p>Ні</p> <p>Частково</p> <p>Ні</p> <p>Так</p>			<p>Інформація не надана.</p> <p>Надані орієнтовні розрахунки, але вони не містять детальних обґрунтувань, маркетингових досліджень по конкретним майданчикам тощо, тому неможливо впевнитись в їх обґрунтованості і правильності.</p> <p>Відсутня інформація щодо результатів та напрацювань робочої наради.</p> <p>Надано пояснення щодо недоцільності розробки нового внутрішнього регламенту, що законодавство України не передбачає втручання у господарську діяльність суб'єктів господарювання, "вимога щодо чітких часових меж щодо проведення аукціону заздалегідь є технічно неможливою" тощо.</p>
<p>У 2021 році КП «Київтранспарксервіс» застосовано практику залучення на спеціально обладнані майданчики, по яких завершився термін дії договорів із суб'єктами господарювання і які їм Підприємство не подовжувало, охороної фірми ТОВ «ВП Охорона». Фактично цією фірмою здійснювалась охорона не тільки території майданчиків, як передбачалося договором охорони, а й автомобілів користувачів паркувальних майданчиків. На майданчиках, які перебували під охороною ТОВ «ВП Охорона» і на яких не підтверджена діяльність суб'єктів господарювання, здійснювалась незаконна (пінюва) платна їх експлуатація у вигляді паркування машин без належного (законного) оформлення платіжних документів. За результатами аудиту зроблено висновок, що діяльність КП «Київтранспарксервіс» щодо отримання охоронних послуг від ТОВ «ВП Охорона» є непрозорою і невинуватою, встановлені втрати у сумі 14,4 тис. грн, ризики втрат – 28,8 тис. гривень.</p> <p>У 2020 році за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість КП «Київтранспарксервіс» по розрахунках за експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків зростає з 3,0 млн грн на початок року до 5,0 млн грн на кінець року, загалом на 2,0 млн грн або 68,2%. Суттєвий приріст дебіторської заборгованості є наслідком, насамперед, невідповідних заходів впливу Підприємства на боржників: неналежної претензійно-позовної роботи, відсутності своєчасного розірвання договору, незастосування штрафних санкцій у вигляді пені, а також відсутності регламентації процесу взаємодії бухгалтерської і правової служб Підприємства щодо своєчасного і повного реагування на неплатежі контрагентів по договорах на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, достовірності бухгалтерського обліку тощо. Оскільки відрахування в бюджет м. Києва у вигляді 60% доходів від паркувальної діяльності здійснюється після проведених сплат контрагентами наявності простроченої дебіторської заборгованості станом на 01.01.2020 у сумі 4985,2 тис. грн створила ризики недоотримання бюджетом м. Києва платежів (60% відрахувань від плати за паркування) – 2492,6 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити укладання договорів про надання майданчиків для паркування або самостійно їх використовувати без залучення охоронних фірм.</p> <p>Видати наказ щодо безумовного внесення в систему АСКОД всіх документів, зокрема, які стосуються виконання умов договорів, відповідно до інструкції з діловодства, затвердженої розпорядженням КМДА від 25.09.2018 № 1747.</p> <p>Розробити порядок ведення претензійно-позовної роботи, який передбачає чітку і злагоджену взаємодію між бухгалтерською і юридичною службами, умову нарачування пені, розірвання договорів у разі несплати тощо.</p> <p>Вжити претензійно-позовних заходів щодо відшкодування прострочених заборгованостей.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Частково</p> <p>Так</p>	<p>77,4</p>		<p>Розроблено Порядок претензійно-позовної роботи, яким передбачено взаємодію між бухгалтерською та юридичною службами, ведення претензійно-позовної роботи, але не визначено механізм застосування штрафних санкцій (пені) за прострочення платежів.</p> <p>Не завершено процес прийняття розпорядження КМДА щодо приминення створення та впровадження підприємством АСКОП.</p> <p>Інформація не надана.</p> <p>Не завершено процес прийняття розпорядження КМДА щодо приминення створення та впровадження підприємством АСКОП.</p>
<p>Відведені майданчики використовувались неефективно, плани доходів суттєво не виконувались, при цьому підприємством не здійснювався суттєвий контроль за повнотою сплати за паркування.</p> <p>Через відсутність автоматизованого контролю за сплатою на відведених паркувальних майданчиках плани доходів річних фінансових звітів КП «Київтранспарксервіс» суттєво не виконувались (у 2019 році виконання лише 13%, не виконано на 147,1 млн грн, у 2020 році – лише 24%, не виконано на 74,3 млн грн), що спричинило і загальне погіршення виконання фінансових показників підприємства (доходів, прибутку, погашення заборгованості перед бюджетом м. Києва тощо).</p>	<p>Впровадити автоматизований контроль за сплатою на відведених паркувальних майданчиках.</p>	<p>Частково</p>			<p>Не завершено процес прийняття розпорядження КМДА щодо приминення створення та впровадження підприємством АСКОП.</p>
<p>Всупереч рішенням КМР від 13.12.2018 № 416/6467 «Про бюджет міста Києва на 2019 рік» та від 12.12.2019 № 456/8029 «Про бюджет міста Києва на 2020 рік» КП «Київтранспарксервіс» не в повному обсязі (з причини погашення боргів попередніх періодів) перераховує 60% від надходжень плати за паркування транспортних засобів. Як наслідок, цільовий фонд спеціального фонду бюджету міста Києва недоотримав доходи у періодах, до яких відноситься перерахування коштів, у сумі 31,6 млн грн за 2020 рік та 31,1 млн грн за 2019 рік. При цьому відмічається, що до аудиту не надано документів, які дозволяють не здійснювати перерахування до бюджету м. Києва.</p>	<p>Перерахувати до цільового фонду спеціального фонду міста Києва заборгованість за 2020 рік у сумі 31,6 млн. гривень.</p> <p>Вжити заходів (у т.ч. рекомендованих в аудиторських знахідках) щодо своєчасного і повною мірою перерахування коштів до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва, як передбачено рішенням Київської міської ради від 24.12.2010 № 24/24 «Про бюджет міста Києва на 2021 рік», у сумі 100 млн гривень.</p>	<p>Ні</p> <p>Частково</p>			<p>Інформація не надана.</p> <p>Не завершено процес прийняття розпорядження КМДА щодо приминення створення та впровадження підприємством АСКОП.</p>
<p>КП «Київтранспарксервіс» необґрунтовано не враховано при обчисленні відрахувань 60% доходів від паркування до бюджету м. Києва одноразового відокремленого платежу переможцям аукціонів Підприємству в розмірі 10%, який входить до договірної ціни вартості експлуатації майданчиків в оплату послуг паркування, внаслідок чого бюджетом м. Києва протягом 2019-2020 років недоотримано 6,77 млн гривень.</p>	<p>Донарахувати та перерахувати до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва суму 6,77 млн гривень.</p>	<p>Так</p>	<p>6770,2</p>		<p>Надана бухгалтерська довідка щодо нарачування коштів для сплати у бюджет м. Києва, але не надано підтвердні документи сплати суми.</p>



		Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю бухгалтерською службою Підприємства допущена арифметична помилка в розрахунку відрахувань до цільового фонду спеціального фонду бюджету міста Києва в 2019 році, що призвело до зменшення надходжень до бюджету в сумі 1,49 млн грн (усунуто в ході аудиту шляхом донарахування та сплати Підприємством).	Переглянути заходи попереджувального та виявляючого контролю за розрахунками відрахувань у бюджет м. Києва.	Ні	1491,5		Інформація не надана.
		КП «Київтранспарксервіс» використовується практика залучення посередників-консигнаторів (комісіонерів) для реалізації абонементних талонів паркування, частина коштів в оплату за паркування у вигляді комісії (оплата посередницьких послуг) залишалась у консигнаторів (комісіонерів) і, як наслідок, не перераховувалась на розрахунковий рахунок Підприємства, внаслідок чого протягом 2019-2020 років недоотримано бюджетом м. Києва 82,3 тис. гривень.	Нарахувати та перерахувати до цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва кошти в сумі 82,3 тис. гривень.	Так	82,3		Надана бухгалтерська довідка щодо нарахування коштів у бюджет м.Києва, але не надано підтвердні документи щодо сплати суми.
			Внести зміни в договори консигнації щодо перерахувань за продані абонементні талони на розрахунковий рахунок Підприємства у повному обсязі (з урахуванням комісійної винагороди).	Так			
		Неналежне виконання покладених на Підприємство функцій замовника та неефективне (в тому числі іншими учасниками) управління інвестиційними процесами практично зупинили розвиток інвестиційної діяльності міста у сфері паркування транспортних засобів.	Розробити порядок Підприємства щодо проведення фінансово-економічних обґрунтувань доцільності впровадження інвестиційних проєктів з урахуванням розрахунків ефективності КП «Київтранспарксервіс», ефекту для наповнення бюджету м. Києва.	Ні			Інформація не надана.
			Провести аналіз діючих інвестиційних договорів на предмет їх ефективності.	Частково			Підприємством не надані фінансово-економічні розрахунки обґрунтувань ефективності інвестиційних договорів.
		Із загальної кількості затверджених інвестиційних проєктів проведено 20 інвестиційних конкурсів (67%), за результатами яких у 60% випадків переможець не затверджено та/або договір не укладено, а з 8 укладених інвестиційних договорів, через відсутність містобудівних умов та обмежень, закінчення терміну дії та розривання, на теперішній час в стадії виконання перебувають тільки 2 договори та повністю реалізовано 1 інвестиційний договір.	Провести правовий аналіз виконання договорів.	Ні			Інформація не надана.
		Крім того, встановлено систематичні випадки неналежного виконання умов інвестиційних конкурсів та укладання інвестиційних договорів (непрозорість організації інвестиційних конкурсів, незабезпечення оформлення правостановлюючих документів на право користування земельною ділянкою, необхідною для влаштування об'єкту інвестування, та неотримання містобудівних умов та обмежень, незатвердження переможців інвестиційних конкурсів, відсутність в інвестиційних договорах терміну їх дії тощо).	За результатами проведеної оцінки ініціювати розривання інвестиційних договорів, які не можуть бути реалізовані тощо.	Частково			Підприємством на підставі фінансово-економічних розрахунків обґрунтувань ефективності інвестиційних договорів не надані пропозиції щодо розривання конкретних договорів.
			Внести пропозиції щодо впорядкування переліку об'єктів для інвестицій, визначеного Розпорядженням №63, враховуючи земельні ділянки, які не можуть використовуватись для будівництва паркінгів.	Частково			Підприємством не сформовані конкретні пропозиції щодо вирішення ситуації з об'єктами інвестицій.
		Підається сумніву ефективність та доцільність впровадження інвестиційних проєктів із влаштування 23 відкритих автостоянок, соціальний ефект щодо яких нівелюється відносно не великою середньорозрахунковою сумою інвестицій у розмірі близько 1 млн грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), вкладення якої цілком можливо, наприклад, за рахунок обігових коштів Підприємства, а економічний ефект-незначними (5-7% або 12,0 – 200,0 тис. грн) одноразовими від суми інвестицій внесками до бюджету міста Києва.	Розробити порядок фінансово-економічних обґрунтувань доцільності впровадження інвестиційних проєктів.	Ні			Інформація не надана.
			Ініціювати звернення до Департаменту економіки та інвестицій щодо можливого вилучення з переліку об'єктів інвестицій проєктів влаштування відкритих автостоянок.	Частково			Підприємством не сформовані конкретні пропозиції щодо вирішення ситуації з об'єктами інвестицій.
			В інвестиційних конкурсах чітко визначити умови переходу прав на земельні ділянки від КП «Київтранспарксервіс» до інвесторів.	Ні			Інформація не надана.
		Всупереч умов інвестиційного договору на влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва, незважаючи на відсутність робіт із влаштування об'єкту інвестування, ТОВ «Трансшлях Сервіс» здійснюється підприємницька діяльність у вигляді організації паркувального майданчика на 968 машиномісць без укладання договору на експлуатацію з КП «Київтранспарксервіс», що призвело до недоотримання протягом 2 років доходів Підприємством у сумі 4,1 млн грн та бюджетом м. Києва – 2,1 млн гривень.	Укласти договір з ТОВ «Трансшлях Сервіс» за період до початку робіт із влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва.	Ні			Інформація не надана.
			На підставі оновлених (актуалізованих) техніко-економічних показників об'єкту інвестування влаштування відкритої автостоянки з об'єктами транспортної інфраструктури на проспекті Петра Григоренка (від вул. Анни Ахматової до вул. Тальнівської) у Дарницькому районі м. Києва розглянути питання ініціювання перед інвестором перерахунку внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва у бюджет м. Києва та перерахувати додаткові кошти.	Ні			Інформація не надана.

		<p>КП «Київтранспарксервіс» всупереч вимогам розпорядження КМДА від 17.01.2012 №63 протягом 7 років не забезпечило впровадження інвестиційного проєкту побудови паркінгу по відведеній йому земельній ділянці за адресою: м. Київ, вулиця Крайна біля вулиці Сабурова у Деснянському районі площею 0,14 га. Натомість по відведеній земельній ділянці площею 0,14 га укладений договір на паркування з ПП «Креміннафаценція» на 30 машиномісць.</p>	<p>Діяльність на земельній ділянці за адресою: вул. Крайна біля вулиці Сабурова привести у відповідність умовам укладеного договору.</p>	Ні			Інформація не надана.
			<p>Розпочати ефективне впровадження інвестиційного проєкту на земельній ділянці за адресою: вул. Крайна біля вулиці Сабурова.</p>	Частково			Підприємством не сформовані конкретні пропозиції щодо вирішення ситуації з об'єктами інвестицій.
		<p>Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю по розрахункам по двох інвестиційних договорах всупереч їх умовам КП «Київтранспарксервіс» не виставлялися рахунки по компенсації земельного податку та орендної плати, що призвело до втрат Підприємства у 2019-2020 роках у сумі 312,8 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходів щодо відшкодування компенсації земельного податку та орендної плати за земельні ділянки по інвестиційних договорах на будівництво паркінгів.</p>	Частково			Інформація щодо виконання у повному обсязі рекомендації не отримана.
		<p>Діяльність КП «Київтранспарксервіс» не спрямована на виконання поставлених завдань зі створення та впровадження автоматизованої системи контролю оплати вартості послуг з паркування в м. Києві (АСКОП). Для впровадження системи АСКОП КП «Київтранспарксервіс» у 2020 році не виконало планового завдання щодо перерахування коштів у сумі 100,0 млн грн, при цьому, згідно з проведеним аналізом, у Підприємства наявний потенціал виконання плану внаслідок можливостей значного збільшення надходжень до підприємства і бюджету м. Києва. Зокрема, проаналізувавши міжнародний досвід оплати використання машиномісць у відведених паркувальних майданчиках, зокрема досвід Грузії, де передбачені пірничі та рінні абонементні талони по вигідних цінах при введених таких талонів у м. Києві (навіть за відсутності АСКОП) КП «Київтранспарксервіс» мало б можливість отримати достатньо коштів для перерахування до бюджету м. Києва 100,0 млн гривень.</p>	<p>Здійснити аналіз джерел можливого додаткового отримання надходжень, описаних у тому числі в аудиторській знахідці №10, надати Департаменту здійснені розрахунки.</p>	Ні			Інформація не надана.
		<p>Відсутність Положення про порядок взаємодії КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та невизначеність дій у договорах з евакуації призводить до недостатньої завантаженості евакуаторів та, як наслідок, до збитковості діяльності евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів впродовж 2019-2020 років у сумі 3064,7 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходів щодо максимальної завантаженості евакуаторів та досягнення їх рентабельної роботи.</p>	Ні			Інформація не надана.
			<p>Розробити Положення про порядок взаємодії КП «Київтранспарксервіс» з Департаментом транспортної інфраструктури по евакуації тимчасово затриманих транспортних засобів та затвердити його в установленому порядку.</p>	Частково			Не надана інформація щодо розробки Положення.
			<p>Вжити заходів для забезпечення наявності евакуаторів із спеціальним обладнанням для завантаження автомобілів з правої або з лівої сторони борту.</p>	Ні			Інформація не надана.
		<p>Відсутність у КП «Київтранспарксервіс» стратегії (концепції, програми) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві і відсутність на підприємстві особи / осіб, відповідальних за напрям велопаркування, можуть спричинити нерациональне розміщення велопарковок у місті та, відповідно, неефективне витрачання бюджетних коштів у майбутньому. Як наслідок має місце ризик недосягнення цільових індикаторів Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року (досягнення 5% частки велотранспорту від загальної кількості щоденних переміщень всіма видами транспорту). Також недостатньо узгоджені дії Департаменту транспортної інфраструктури та КП «Київтранспарксервіс» призвели до порушення на 3,5 місяці термінів встановлення велосипедних стійок у 2020 році.</p>	<p>Розглянути можливість внесення зміни до статуту (викладення в новій редакції), актуалізуючи предмет діяльності підприємства, зокрема в частині велопаркування.</p>	Так			
			<p>Призначити відповідальну особу/осіб, які будуть відповідати за координацію всіх дій із розвитку та впровадження велопаркувань (включення до посадових інструкцій таких осіб функцій та завдань у даному напрямку).</p>	Так			
			<p>Вирішити спільно з Департаментом транспортної інфраструктури питання передачі велосипедних стійок балансоутримувачам, на території яких вони встановлені.</p>	Так			
			<p>Розробити стратегії (програми, концепції) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві.</p>	Частково			Не надано документу щодо перспектив розвитку (програми) саме велопаркувального простору.
		<p>Підприємством не вносились зміни та доповнення до Статуту з 2007 року в частині завдань, визначених розпорядчими документами КМДА, – підприємства як єдиного оператора з паркування та платника паркувального збору, діяльності з евакуації транспортних засобів, розвитку велопаркувального простору тощо. При цьому також у предметі діяльності містяться нормативно-правові акти та положення, які втратили чинність.</p>	<p>Внести зміни в предмет діяльності Статуту для актуалізації його положень.</p>	Так			
		<p>Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю на Підприємстві бухгалтерською службою КП «Київтранспарксервіс» допущені помилки і неточності у веденні бухгалтерського обліку, які вплинули на показники фінансової звітності, у т.ч.: помилка бухгалтерії у визначенні дати доходу за посередницькими операціями призвела до зменшення фінансового результату підприємства, відображеного у фінансовій звітності за 2019 рік, на суму 980,9 тис. грн та збільшення фінансового результату за 2020 рік на 165,1 тис. грн; невідображення в бухгалтерському обліку зобов'язань інвесторів зі сплати земельного податку призводить до викривлення дебіторської заборгованості у фінансовій звітності підприємства (її зниження станом на 01.01.2021 у сумі 812,1 тис. грн).</p>	<p>Здійснити коригування фінансового результату у фінансовій звітності за 2019 та 2020 роки шляхом відображення доходів за посередницькими договорами за актами консигнаторів.</p>	Ні			Інформація не надана.
			<p>Відобразити в бухгалтерському обліку зобов'язання інвесторів за компенсацією земельного податку.</p>	Ні			Інформація не надана.

38	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	від 28.10.2021 №070-5-13/38	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» в актах форми №КБ-2В за квітень – липень 2021 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 22,488 тис. грн, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 37, 39/8 у Солом'янському районі м. Києва» – 2,393 тис. грн або 0,19 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,845 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 1,548 тис. грн;</li> <li>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Солом'янська, 8 у Солом'янському районі м. Києва» – 4,951 тис. грн або 0,73 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 2,804 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 1,169 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 0,978 тис. грн;</li> <li>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 у Солом'янському районі м. Києва» – 1,599 тис. грн або 0,13 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 0,487 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 1,112 тис. грн;</li> <li>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 26 у Солом'янському районі м. Києва» – 10,479 тис. грн або 1,35 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 9,305 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) – 1,174 тис. грн;</li> <li>– по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Валерія Лобановського, 41 у Солом'янському районі м. Києва» – 3,066 тис. грн або 0,52 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 1,559 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 0,732 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 0,775 тис. грн.</li> </ul>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 22,488 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – липень 2021 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 22,488 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Наказом по УЖКБ Солом'янської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Так	22,5		Не надано копії підтвердуючих документів
----	--	-----------------------------	--	---	-----	------	--	--

			Внаслідок внаслідок встановлення завищень підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «ВЕРШИНА ПЛЮС» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 22,488 тис. грн, з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати на здійснення технічного нагляду по 5 вищевказаних об'єктах на загальну суму 0,274 тис. грн або 0,49 %, а саме: вул. Преображенська, 37, 39/8 – 0,03 тис. грн або 0,19 %, вул. Солом'янська, 8 – 0,059 тис. грн або 0,7 %, вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 – 0,02 тис. грн або 0,13 %, вул. Преображенська, 26 – 0,129 тис. грн або 1,35 %, проспект Валерія Лобановського, 41 – 0,036 тис. грн або 0,5 %.	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ФОП ГОЛЬДРІН С.В. коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 0,274 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,274 тис. грн	Так	0,3		
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 5 об'єктах капітального ремонту, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 42,897 тис. грн або 0,09 % від вартості перевірених робіт, а саме: – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 37, 39/8 у Солом'янському районі м. Києва» – 15,395 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 15,205 тис. грн або 1,2 %, витрат на технічний нагляд – 0,19 тис. грн або 1,22 %; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Солом'янська, 8 у Солом'янському районі м. Києва» – 4,764 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 4,705 тис. грн або 0,69 %, витрат на технічний нагляд – 0,059 тис. грн або 0,71 %; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Борщагівська, 171/18, 173/187 у Солом'янському районі м. Києва» – 7,525 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 7,432 тис. грн або 0,61 %, витрат на технічний нагляд – 0,093 тис. грн або 0,62 %; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Преображенська, 26 у Солом'янському районі м. Києва» – 13,204 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 13,041 тис. грн або 1,68 %, витрат на технічний нагляд – 0,163 тис. грн або 1,71 %; – по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Валерія Лобановського, 41 у Солом'янському районі м. Києва» – 2,009 тис. грн, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1,984 тис. грн або 0,34 %, витрат на технічний нагляд – 0,036 тис. грн або 0,5 %.	Наказом по УЖКГБ Солом'янська РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			В наданому УЖКГБ Солом'янської РДА наказі не деталізовано покладання функцій щодо проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації
39	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації	від 26.11.2021 №070-5-13/39	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж (ХВП, ГВП, ЦО, каналізація), Житловий будинок, вул. Генерала Наумова, 23-В у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за липень-вересень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 105,506 тис. грн або 7 % від вартості перевірених робіт із яких: 18,030 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 87,476 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 105,506 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень-вересень 2020 року, із яких: 18,030 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 87,476 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16).	Частково	9,7		Направлено лист підрядній організації щодо повернення коштів
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в.	Ні			Не надано підтвердних документів щодо притягнення до відповідальності
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так			
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА ТЕРАКОМБУД» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму – 358,213 тис. грн або 23,7%.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Ні			Не надано підтвердних документів щодо притягнення до відповідальності
				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», КП «Укреджбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так			
40	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації	від 26.10.2021 № 070-5-13/40	Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 8 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за червень-вересень 2021 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 162,275 тис. грн або 1,49%, а саме за адресами: – вул. Міллотенка, 22 – 11,882 тис. грн, а саме: завищення кількості матеріалів – 0,441 тис. грн, завищення вартості транспортних витрат – 8,993 тис. грн. завищення питомо вага щезною замість 1,4 т в актах ф. № КБ-2в прийнята 1,6 т, завищення розміру прибутку – 0,851 тис. грн, завищення вартості загальновиrobничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21) – 1,597 тис. грн; – вул. Миколи Закревського, 11 – 14,752 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт – 14,724 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 0,028 тис. грн; – вул. Оноре де Бальзака, 61 - 2,954 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт;	Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 162,275 тис. грн або 1,49% внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 8 об'єктах капітального, в актах форми №КБ-2в за червень-вересень 2021 року, а саме за адресами: вул. Міллотенка, 22 – 11,882 тис. грн, вул. Миколи Закревського, 11 – 14,752 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 61 - 2,954 тис. грн, просп. Володимира Маяковського, 20, 30 - 32,944 тис. грн, вул. Марини Цветаєвої, 16-Б - 8,542 тис. грн, вул. Марини Цветаєвої, 16-Б – 7,043 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 6 - 39,950 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 4-А – 44,208 тис. грн.	Так	162,3		

			<p>- просп. Володимира Маяковського, 20, 30 - 32,944 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт;  - вул. Марини Цветаєвої, 16-Б - 8,542 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт;  - вул. Марини Цветаєвої, 16-В - 7,043 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт;  - вул. Оноре де Бальзака, 6 - 39,950 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт;  - вул. Оноре де Бальзака, 4-А - 44,208 тис. грн а саме: завищення вартості обсягів робіт.</p>	<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p>	Ні			Не надано підтверджуючі документи
				<p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p>	Ні			Не надано підтверджуючі документи
				<p>Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p>	Ні			Не надано підтверджуючі документи
				<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p>	Ні			Не надано підтверджуючі документи
			<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищезазначеним об'єктам капітального ремонту на суму 162,275 тис. грн ТОВ «ПРАКТ ГРУП» з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (від підсумку глав 1-9), завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 3,588 тис. грн або 1,53%, в т. ч. за адресами:  - вул. Милотенка, 22 - 0,228 тис. грн;  - вул. Миколи Закревського, 11 - 0,291 тис. грн;  - вул. Оноре де Бальзака, 61 - 0,058 тис. грн;  - просп. Володимира Маяковського, 20, 30 - 0,749 тис. грн;  - вул. Марини Цветаєвої, 16-Б - 0,229 тис. грн;  - вул. Марини Цветаєвої, 16-В - 0,201 тис. грн;  - вул. Оноре де Бальзака, 6 - 0,858 тис. грн;  - вул. Оноре де Бальзака, 4-А - 0,974 тис. грн.</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 3,588 тис. грн або 1,53% внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТ ГРУП» вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту за адресами: вул. Милотенка, 22 - 0,228 тис. грн, вул. Миколи Закревського, 11 - 0,291 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 61 - 0,058 тис. грн, просп. Володимира Маяковського, 20, 30 - 0,749 тис. грн, вул. Марини Цветаєвої, 16-Б - 0,229 тис. грн, вул. Марини Цветаєвої, 16-В - 0,201 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 6 - 0,858 тис. грн, вул. Оноре де Бальзака, 4-А - 0,974 тис. грн.</p>	Так	3,6		
41	Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	від 16.12.2021 № 070-5-13/41	<p>1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівель:  - дезінфекційних засобів за цінами, які перевищують середньоринкові від 14% до 64%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 185,68 тис. гривень;</p>	<p>Призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю ціні середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.</p>	Так			
			<p>- емалі (фарби) в асортименті за цінами, які перевищують середньоринкові від 47% до 70%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 215,32 тис. гривень;  - вогнегасників ВП-5 за цінами, які перевищують середньоринкові на 57,07%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 102,90 тис. гривень;  - морозильних камер за цінами, які перевищують середньоринкові на 47,92%, що призвело до неефективного витрачання коштів з потенційними втратами розрахунково в розмірі 143,23 тис. гривень (частково усунуто на 98,91 тис. грн під час здійснення аудиту);  - мультимедійних проєкторів ViewSonic PS501X за цінами, які перевищують середньоринкові на 54,6%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі в розмірі 32,80 тис. гривень;  - овочів за цінами, які перевищують середньоринкові від 25% до 92%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 72,41 тис. гривень;  - меблів для закладів освіти за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 70% до 182%, що може призвести до потенційних втрат розрахунково в розмірі 80,73 тис. гривень.</p>	<p>Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне використання бюджетних коштів.</p>	Ні		Потребує додаткового часу	
			<p>2. Дopusнено безпідставне збільшення ціни на послуги гарячого харчування, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат у розмірі 70,53 тис. гривень.  3. Дopusнено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:  - поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення процедур закупівель передбачених Законом;  - допущено невідповідність умов договорів вимогам тендерної документації та змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договорів;  - не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом;  - не відіхлені пропозиції учасника-переможця, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощені закупівлі;  - в оголошеннях про закупівлі не зазначена інформація про назви товару кожної номенклатурної позиції предмета закупівлі та коду товару, визначеного згідно з Єдиним закупівельним словником, що найбільше відповідає назві номенклатурної позиції предмета закупівлі;  - не надано відповіді на запитання до процедур;</p>	<p>Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону.</p>	Так			
				<p>Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайт Уповноваженого органу.</p>	Так			
				<p>Вжити заходів для недопущення безпідставної зміни істотних умов та усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</p>	Ні		Потребує додаткового часу	
				<p>Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.</p>	Так			

			- допущено безпідставні зміни строків поставки товару, а саме, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними та створювати ризик втрат під час здійснення закупівель.	Усунути порушення, що призвели до незаконних витрат та вжити заходів щодо їх повернення.	Ні			Потребує додаткового часу
42	Комунальне підприємство "Дирекція будівництва шляхово-транспортних споруд м. Києва"	від 28.12.2021 № 070-5-13/42	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НАВІГАТОРСПЕЦБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2018 – червень 2020 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 8466,91600 тис. грн або 68,98 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на суму 8466,91600 тис. грн, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 8446,91600 тис. грн по об'єкту «Реконструкція III черги Ново-Дарницького каналізаційного колектора Ø 2980 мм» внаслідок завищення ТОВ «НАВІГАТОРСПЕЦБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт.	Ні			Не настав термін виконання
				Наказом по КП «ДБШТС» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Ні			Не настав термін виконання
				Забезпечити посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не настав термін виконання
				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 «Кивекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні			Не настав термін виконання
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду.	Ні			Не настав термін виконання
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні			Не настав термін виконання

			Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8446,91600 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні				Не настав термін виконання
		Внаслідок завищення ТОВ «ІНЖКОМПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті «Реконструкція III черги Ново-Дарницького каналізаційного колектора Ø 2980 мм, які КП «ДБШТС» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на 49,86360 тис. грн.	Вжити заходів щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ІНЖКОМПРОЕКТ» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 49,86360 тис. грн.	Ні				Не настав термін виконання
		Внаслідок завищення ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНСТИТУТ «КІВІНЖПРОЕКТ» ТОВ «ІПК ПРОЕКТНИЙ КОМПЛЕКС» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті «Будівництво Південно-Західного каналізаційного колектора, НЧ пускові комплекси у м. Києві. Коригування» які КП «ДБШТС» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на 49,80512 тис. грн.	Вжити заходів щодо усунення виявленого порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНСТИТУТ «КІВІНЖПРОЕКТ» ТОВ «ІПК ПРОЕКТНИЙ КОМПЛЕКС» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 49,80512 тис. грн.	Ні				Не настав термін виконання
			Забезпечити посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду.	Ні				Не настав термін виконання
			Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів здачі-приймання виконаних робіт з авторського нагляду	Ні				Не настав термін виконання
			Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 49,86360 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні				Не настав термін виконання
			Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 49,80512 тис. грн та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Ні				Не настав термін виконання
		Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до неотримання Бюджетом міста Києва коштів на загальну суму 2942,91 тис. грн.	Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами.	Ні				Не настав термін виконання
			Вжити заходів щодо про притягнення до відповідальності осіб, винних у допущенні втрат, пов'язаних з неналежним виконанням договору.	Ні				Не настав термін виконання
		Допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на паливо, а укладені додаткові угоди до договору, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних втрат на загальну суму 114,09 тис. грн.	Визначити розпорядчим документом відповідальну особу (структурний підрозділ) за правомірність та відповідність підняття закупівельних цін вимогам чинного законодавства та за моніторингом цін та відповідність закупівельних цін середньоринковим.	Ні				Не настав термін виконання
		Не вжито належних заходів щодо узгодженої зміни закупівельної ціни в бік зменшення, чим не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час закупівлі палива, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середню ринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 23,850 тис. грн.						
		Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час закупівлі палива, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середню ринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 13,462 тис. грн.	Вжити заходів щодо компенсації відповідальними особами вартості неправомірно списаного пального.	Ні				Не настав термін виконання
		Допущено неправомірне та безпідставне списання палива на автомобілі, які згідно документів первинного обліку передані для здійснення ремонту, що призвело до втрат бюджетних коштів розрахунково на загальну суму 14,451 тис. грн.						
		Закуплено перелік послуг з ремонту, які є технічно необґрунтованими та економічно не вигідними, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів розрахунково на загальну суму 11,537 тис. грн.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Ні				Не настав термін виконання

		<p>Під час закупівлі послуг з ремонту та технічного обслуговування мотортранспортних засобів прийнято неефективні управлінські рішення протягом 2018-2020 років згідно яких витрачено 827,955 тис. грн. та протягом 2019-2020 років - 670,948 тис. грн. бюджетних коштів на ремонт автомобілів з нульовою балансовою вартістю.</p> <p>Не забезпечено належного контролю за результатами здійснення експертною організацією експертизи проектної документації, що призвело до зміни техніко-економічних показників в експертному звіті відносно технічних показників проектної документації та в подальшому перезатвердження розпорядження КМДА від 16.06.2020 № 859 з викривленими даними відносно проекту будівництва, а також призвело до оціночних втрат на суму 1256,930 тис. грн.</p> <p>Визначення потреби в послугах технічного обслуговування та ремонту автомобілів здійснено формально, без документального обґрунтування кількісних показників з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності.</p> <p>Не сформовано належним чином потребу в послугах з зимового утримання будівельного майданчику, не визначено чітко параметри закупівлі та порушено порядок планування закупівель.</p> <p>Допущено передачу транспортних засобів, їх складових для надання послуг з технічного обслуговування та ремонту без зазначення в актах передачі-прийняття інформації показника лічильника пробігу на спідометрі при постановці автомобілів на ремонт, інформацію про наповненість баку паливом, не зазначено жодної інформації про складові частини, які потребують заміни та інші дані про технічний стан транспортного засобу, що містять ризики неналежного надання послуг, в неналежних обсягах з ризиками втрат бюджетних коштів.</p> <p>Під час складання та затвердження тендерних документів допущено ряд порушень, зокрема: не чітко зазначено інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, що може свідчити про порушення принципів відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та недискримінації учасників; необґрунтовано застосовано нецінові критерії оцінки пропозицій; в проекті договору на закупівлю робіт не визначено вид договірної ціни; встановлено вимоги до учасників, які обмежують конкуренцію та призводять до звуження кола учасників закупівлі.</p> <p>Допущено ряд порушень вимог Закону: неправомірно відхилено пропозицію учасника без застосування стягнення забезпечення тендерної пропозиції, що призвело до недоотримання коштів у розмірі 861,0 тис. грн.; не правомірно не відмінено процедуру закупівлі; не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали умовам тендерної документації, при цьому укладено договори про закупівлю та не відмінено торги.</p> <p>Умовами договору чітко не визначено вимог щодо якості, вартості та графіку надання послуг, як наслідок існують ризики несвоєчасного надання виконавцем неналежних послуг, що може свідчити про ризик втрат бюджетних коштів.</p> <p>В договорах на закупівлю робіт допущено систематичне не визначення виду договірної ціни.</p>	<p>Розпорядчим документом визначити відповідальну особу щодо контролю правомірності списання паливно-мастильних матеріалів.</p> <p>Вжити заходів щодо приведення у відповідність експертного звіту до вихідних даних технічного завдання.</p> <p>Провести нараду на якій розглянути питання наявності правових підстав для застосування нецінових критеріїв оцінки цінних пропозицій з метою недопущення неправомірного їх застосування.</p>	Ні			Не настав термін виконання
				Ні			Не настав термін виконання
				Ні			Не настав термін виконання



		Умови договору про закупівлю комп'ютерної техніки не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю, при цьому допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на комп'ютери, а укладена додаткова угода до договору може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат на загальну суму 8,960 тис. грн.	Вжити заходів щодо притягнення до відповідальності осіб, причетних за незабезпечення стягнення забезпечення тендерної пропозиції.	Ні			Не настав термін виконання
		Умовами договорів на закупівлю послуг з ремонту та технічного обслуговування мотортранспортних засобів чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг та їх кількість, що може свідчити про ризик витрат бюджетних коштів.					
		Умови договору про закупівлю робіт не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком витрат.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Ні			Не настав термін виконання
		У договорі підряду в календарному плані виконання робіт чітко не визначено строки виконання робіт, а саме не визначено дати початку та закінчення всіх видів (етапів, комплексів) робіт, передбачених договором підряду.	Здійснити аналіз основних умов договору, в частині визначення вимог щодо якості, деталізації вартості та графіку надання послуг.	Ні			Не настав термін виконання
		Договір про закупівлю в порушення вимог чинного законодавства не містить об'єктних та локальних кошторисних розрахунків, кошторисів на окремі види робіт, інші розрахунки витрат на будівництво, складених за встановленою формою, на основі яких визначається кошторисна вартість будівництва і договірна ціна.					
		Договором про закупівлю послуг із зимового утримання будівельного майданчику не визначено чітке найменування (номенклатуру) та кількість та обсяг послуг, а також вимоги до їх якості, що містить ризики неналежного надання послуг та про можливі ризики неефективного витрачання бюджетних коштів.	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель та за розміщенням відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.	Ні			Не настав термін виконання
		При внесенні змін до договору закупівлі, а саме при укладенні додаткових угод до договору допущено підписання документів, у заборонений спосіб, що не відповідає вимогам до оформлювання документів ДСТУ 4163-2003.	Здійснити аналіз основних умов договору, в частині визначення виду договірної ціни та умови уточнення договірної ціни у разі коригування вартості проєктно-вишукувальних робіт.	Ні			Не настав термін виконання
		Допущено систематичне порушення вимог Закону щодо оприлюднення інформації на веб-порталі Уповноваженого органу: не оприлюднено договори про закупівлю з усією кошторисною документацією, яка є невід'ємною частиною договору про закупівлю; не оприлюднено повідомлення про внесення змін до договорів; оприлюднено звіти про виконання договору про закупівлю з порушенням строків.	Розробити та затвердити розпорядчим документом Положення про порядок ведення договірної роботи на підприємстві.	Ні			Не настав термін виконання
		не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на загальну суму 2942,91 тис. грн.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів та додаткових угод вимогам чинного законодавства	Ні			Не настав термін виконання
			Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами.	Ні			Не настав термін виконання
43	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту	Від 28.12.2021 № 070-5-13/43	Перелік процесів не в повному обсязі відображає напрями діяльності Департаменту.	Оновити перелік процесів Департаменту та привести у відповідність пов'язані документи (матриця відповідальності, регламенти та параметри процесів тощо).	Ні		Не настав термін врахування
			В ІАС СВК відсутня повна інформація про систему внутрішнього контролю Департаменту.	По завершенню доопрацювань ІАС СВК ввести в інформаційну систему необхідну інформацію.	Ні		Не настав термін врахування
			Частина регламентів процесів не затверджена розпорядчим документом директора Департаменту.	Затвердити всі регламенти процесів розпорядчим документом директора Департаменту.	Ні		Не настав термін врахування

44	Київське вище професійне училище будівництва і архітектури	Від 28.12.2021 № 070-5-13/44	Училищем, без належного обґрунтування та за відсутності вузла комерційного обліку, розраховувалась потреба та здійснювались практично безконтрольні видатки в період, що досліджувався, в сумі 2,1 млн грн на оплату теплопостачання сторонній організації - Київському професійному ліцею будівництва і комунального господарства без відшкодування понесених витрат. Слід відмітити, що Училище та Київський професійний ліцей будівництва і комунального господарства входять до мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів сфери управління Департаменту освіти і науки і фінансуються за єдиною державною програмою.	Вжити організаційно-правові заходи зі встановлення вузлів комерційного обліку на межі майнової належності Київського професійного ліцею будівництва і комунального господарства.	Ні			Термін врахування не настав
			Після встановлення вузлів комерційного обліку: - Внести зміни до кошторису щодо зменшення обсягу видатків на оплату теплопостачання.	Ні			Термін врахування не настав	
			- Вжити заходи, спрямовані на оформлення відповідних договорів щодо відшкодування видатків на оплату теплопостачання Київським професійним ліцеєм будівництва і комунального господарства.	Ні			Термін врахування не настав	
			При укладанні 32 договорів на закупівлю будівельних матеріалів у сумі 208,0 тис. грн Училищем допущено ділення предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі, передбаченої Законом України «Про публічні закупівлі».	Визначити відповідальну за контроль планування закупівель та вартісних меж, визначених тендерним законодавством, особою.	Ні			Термін врахування не настав
			Досліджуючи процес забезпечення учнів гуртожитком встановлено, що враховуючи фактичне перевищення максимально можливої кількості місць для проживання (443-457 мешканців на 420 місць), поселення учнів здійснювалось Училищем з недотриманням нормативно визначеного розміру жиллої площі (не менше 6 кв.м на одну особу) по 4 особи в кімнатах площею від 17,3 до 17,9 кв.м та по 2 особи в кімнатах площею 11,6 кв.м, що може свідчити про звуження прав учнів на безоплатне користування нормативною жиллою площею та вивільнення кімнат для подальшого їх надання стороннім особам за плату. Зокрема, відповідно до укладених договорів надання послуг з тимчасового проживання, в гуртожитку проживали у 2020 році 193 особи та у 2021 році 185 осіб, більшість з яких не є працівниками Училища та проживання яких всупереч Порядку № 331 Департаментом освіти і науки не погоджено. Крім того, в ході аудиту встановлено факти надання окремим учням, які здобувають професію (професійно-технічну) освіту та які наділені правами на безоплатне проживання, жиллої площі у гуртожитку за плату	Привести фактичну дислокацію учнів та мешканців гуртожитку до рівня нормативно визначеного розміру жиллої площі (не менше ніж 6 кв. м. на одну особу). Надати копії підтверджуючих документів.	Ні			Термін врахування не настав
			Вирішити питання погодження проживання осіб, визначених пунктом 4 Порядку № 331, з Департаментом освіти і науки.	Ні			Термін врахування не настав	
На території Училища функціонує автостоянка, плата за послуги якої справляється Училищем як на підставі укладених договорів (помісячно), так і з ознаками подобового надання послуг. При цьому, фіксування в бухгалтерському обліку господарських операцій з надання послуг з помісячного паркування транспортних засобів Училищем здійснювалось не систематично та без застосування відповідних первинних документів, а надходження грошових коштів в касу Училища від надання платних послуг з подового паркування не відбувалось та відповідно їх зарахування на казначейські рахунки не здійснювалось, що призвело до недоотримання коштів у сумі 15,0 тис. грн та ймовірної втрати потенційних надходжень до спеціального фонду бюджету в розрахунковій сумі 244,8 тис. гривень.	Встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг з подового паркування автомобілів із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання такої послуги, розрахунку її вартості та особи, відповідальної за їх надання	Ні			Термін врахування не настав			
	Розробити та затвердити обов'язкову до застосування форму обліку надання платних послуг з погодинного паркування автомобілів	Ні			Термін врахування не настав			
	Недотримання організаційно-правових аспектів щодо господарського використання ПП «ТІТАН ПАРК СЕРВІС» майна Училища під автотомий без договірних відносин та неврахування законодавства у сфері оренди державного та комунального майна ймовірно призводить до щомісячного та річного недоотримання орендних надходжень розрахунково у сумі 8,28 тис. грн та 99,4 тис. грн відповідно та безконтрольного використання ресурсів (вода та електроенергія), вартість яких зазначеним суб'єктом господарювання не компенсується та покривається за рахунок бюджетних коштів. Також незважаючи на розірвання договору про надання платних послуг по наданню ФОП Кошман С.В. у тимчасове користування приміщення - прибудови до гаража для зберігання виробничого приладдя, інструментів, кузовних частин та агрегатів автомобіля, встановлено продовження його фактичного використання суб'єктом господарювання, що призвело до недоотримання коштів у сумі 5,0 тис. грн, які в ході аудиту перераховано ФОП Кошман С.В. на рахунок Училища.	Вжити організаційно-правові заходи пов'язані, з приведенням майнових відносин щодо господарського використання майна Училища під автотомий до вимог законодавства у сфері оренди державного та комунального майна.	Ні			Термін врахування не настав		
Наказом по Училищу створити комісію, відповідальну за виконання контрольних функцій у сфері оренди майна.	Ні	5,0			Термін врахування не настав			
Київському вищому професійному училищу будівництва і архітектури за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок, притягнуті до відповідальності винних осіб.	Ні				Термін врахування не настав			
45	Національний музей "Київська картина галерея"	Від 29.12.2021 № 070-5-13/45	При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування Музеєм не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах у сумі 45,6 тис. гривень. При цьому, фактичне нарахування та сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в таких випадках Музеєм здійснювались відповідно до законодавчих вимог.	Впорядкувати чисельність посад у штатних розписах відповідно до вимог нормативно-законодавчих актів з виокремленням посад, які утримуються (повинні утримуватися) за рахунок власних надходжень (витрати на оплату праці працівників, які безпосередньо надають платні послуги включені Музеєм до вартості платної послуги).	Ні			Термін врахування не настав
			Тривале використання закритих за Музеєм приміщень Національним науково-реставраційним центром України без належним чином оформлених відповідних договірних відносин призводить до невизначеності майнових відносин щодо господарського використання майна.	Вжити дієві організаційно-правові заходи, спрямовані на оформлення відповідних договірних відносин з Національним науково-дослідним реставраційним центром України.	Ні			Термін врахування не настав
			З недотриманням Закону України «Про публічні закупівлі» та доручень Київського міського голови Музеєм здійснено закупівлю обладнання (активний інфрачервоний двопроменивий бар'єр, пульт керування до системи бар'єру, планшет, мобільні кондиціонери, аудиторські послуги) загальною вартістю 302,9 тис. грн без застосування електронної системи закупівель.	Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про публічні закупівлі та відповідних доручень Київського міського голови.	Ні			Термін врахування не настав
			Національному музею "Київська картина галерея" за результатами аналізу недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-3, притягнуті до відповідальності винних осіб.	Ні				Термін врахування не настав
46	Комунальне підприємство "Київський центр розвитку міського середовища"	Від 29.12.2021 № 070-5-13/46	Підприємством організаціями завищено обсяги і вартість виконаних робіт у сумі 5207,9 тис. грн або 19,2 % загальної вартості перевірених робіт по об'єкту: «Реконструкція та благоустрій ландшафтного парку у Солом'янському районі» за 2018-2020 роки, які взято до обліку та оплачено КП «Київміськрозвиток», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. Крім того, Замовником КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2020 років неефективно використано кошти на загальну суму 1720,1 тис. грн, внаслідок завищення підприємною організацією вартості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5207,9 тис. грн, а саме: внаслідок завищення підприємними організаціями ТОВ «ГЕОТОПСЕРВІС» (2,9 тис. грн – проектно-вишукувальні роботи), ПП «МАКРОПРОЕКТ» (77,7 тис. грн-авторський нагляд), ФОП Лашченко О.В. (161,6 тис. грн-технічний нагляд), ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» (4965,7 тис. грн-будівельні роботи) обсягів і вартості виконаних робіт в актах приймання-передачі робіт та актах форми № КБ-2в за 2018 – 2020 роки та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні			Термін врахування не настав

			Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунках за виконані роботи.	Ні			Термін врахування не настав
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні			Термін врахування не настав
		Підприємствами організації завищено обсяги і вартість виконаних робіт у сумі 3360,6 тис. грн або 98,2 % загальної вартості перевірених робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі (Реконструкція)» за 2018-2020 роки, які взято до обліку та оплачено КП «Київміськрозвиток», чим завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. Крім того, Замовником КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2020 років неефективно використано коштів на загальну суму 6,7 тис. грн., внаслідок завищення підприємною організацією вартості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3360,6 тис. грн по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі (Реконструкція)» внаслідок завищення підприємствами організаціями ТОВ «РІАЛЬТО» (3,2 тис. грн- авторський нагляд), ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» (3357,4 тис. грн будівельні роботи) обсягів і вартості виконаних робіт в актах приймання-передачі робіт та актах форми № КБ-2в за 2018 – 2020 роки та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Ні			Термін врахування не настав
			Розпорядчим документом визначити посадових осіб, відповідальних за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації, погодженні договірної ціни та взаєморозрахунках за виконані роботи.	Ні			Термін врахування не настав
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні			Термін врахування не настав

		<p>КП «Київміськрозвиток» уклало додаткову угоду до договору на виконання проектних робіт по об'єкту: «Будівництво парку культури і відпочинку «Парк Почайна» в Оболонському районі» з ТОВ «Ріальто» щодо продовження терміну виконання робіт, що є порушенням ч. 1 п. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», а саме змінено істотні умови договору без зміни вартості та обсягів робіт. Крім того, в порушення ч. 3 ст. 193 Господарського кодексу України за порушення термінів виконання робіт стадії «Проект» не нараховано пені відповідно до умов Договору за період з 01.10.2020 по 15.12.2020, в результаті чого упущено вигоди у сумі 7,0 тис. гривень.</p>	<p>Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвочасного виконання умов договорів.</p>	Ні			Термін врахування не настав
			<p>Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про публічні закупівлі.</p>	Ні			Термін врахування не настав
		<p>КП «Київміськрозвиток» з 2016 року не забезпечено виконання завдань, визначених у розпорядженнях КМДА щодо вирішення земельно-правових питань при реконструкції 10 парків. Натомість виділені для розробки проектів землеустрою кошти в 2018 році в розмірі 382,4 тис. грн після укладання відповідних договорів за погодженням Департаменту містобудування та архітектури використано на виплату заробітної плати в грудні 2018 року. Після цього додатковими угодами продовжено терміни дії договорів з розробки проектів землеустрою до кінця 2019 року, як наслідок, взято зобов'язання в майбутньому бюджетному періоді без відповідних бюджетних асигнувань, чим порушено вимоги ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.</p>	<p>Розробити план заходів щодо вирішення земельно-правових питань парків.</p>	Ні			Термін врахування не настав
		<p>Розпорядженнями КМДА з 2018 року визначено КП «Київміськрозвиток» замовником благоустрою та берегоукріплення набережної Лівобережжя та зобов'язано забезпечити розроблення проектної документації, проведення її експертизи та затвердження. Однак, після витрат у сумі 2267,9 тис. грн. на проектно-кошторисну документацію на стадії «Проект», виготовлену з затримкою в 7 місяців у грудні 2019 року, Додатковою угодою № 5 (без зазначення дати складання) до Договору від 25.10.2018 № ПР-10/18-25 сторони вирішили припинити дію договору достроково за взаємною згодою сторін. Як наслідок, зупинено подальше виготовлення розроблення проектної документації, проведення її експертизи та затвердження, внаслідок чого неефективно використано кошти бюджету міста Києва в сумі 2267,9 тис. грн на розробку стадії «Проект», яка не має практичного застосування.</p>	<p>Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвочасного виконання умов договорів.</p>	Ні			Термін врахування не настав
		<p>В недотримання вимог п. 3.2.2 Галузевої угоди та ст. 2 Закону України «Про колективні договори і угоди» Колективний договір, в якому визначаються нормування і оплата праці, встановлюються форми, системи, розміри заробітної плати та інших видів трудових виплат (доплат, надбавок, премій та ін.) на 2018 – 2020 роки на підприємстві не укладався. При цьому, не перебуваючи в статусі наукової установи при визначенні посадових окладів працівників підприємства застосовувався коефіцієнт співвідношення як для науково-дослідних організацій, що призвело до завищення фонду оплати праці на суму 2562,5 тис. грн (в т.ч. заробітна плата – 2100,4 тис. грн та нарахування на оплату праці 22% - 462,0 тис. грн). Крім того, у 2018 році завищено потребу в бюджетних коштах на загальну суму 426,7 тис. грн (в т.ч. оплата праці – 349,7 тис. грн та нарахування 22% - 77,0 тис. грн), яку профінансовано. Також відмічається, що на думку аудиторів штатні розлиси на Підприємстві потребують оптимізації штатної чисельності, зокрема:</p>	<p>Привести посадові оклади працівників підприємства до розмірів, виходячи з коефіцієнтів, передбачених Додатком № 3 «Коефіцієнти співвідношень розмірів мінімальних місячних посадових окладів керівників, професіоналів, фахівців та технічних службовців до мінімальної тарифної ставки робітника 1 розряду основного виробництва (мінімальної посадової окладу (ставки) працівника основної професії) до Галузевої угоди.</p>	Ні			Термін врахування не настав
			<p>Розглянути питання щодо оптимізації штатних розлисів.</p>	Ні			Термін врахування не настав
		<p>Внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконання роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договорам без фактичного підтвердження їх виконання завдало втрат на загальну суму 256,6 тис. грн (в т.ч. бюджету м. Києва - 220,6 тис. грн).</p>	<p>Розглянути питання щодо введення до штатного розлису посад кваліфікованих інженерів з проектно-кошторисної роботи.</p>	Ні			Термін врахування не настав
			<p>Розробити внутрішній порядок щодо документального обґрунтування та доцільності укладання цивільно-правових договорів та контролю за їх виконанням.</p>	Ні			Термін врахування не настав
		<p>Протягом 2018 року за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Києва здійснено видатки на оплату послуг по цивільно-правовим договорам на загальну суму 292,2 тис. грн при відсутності затверджених бюджетних асигнувань на вказані цілі, що є порушенням ч. 1 ст. 23 Бюджетного кодексу України.</p>	<p>Видати наказ керівника щодо заборони здійснення бюджетних зобов'язань без відповідних бюджетних призначень.</p>	Ні			Термін врахування не настав
		<p>КП «Київміськрозвиток» за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-8, притягнути до відповідальності винних осіб.</p>		Ні			Термін врахування не настав
Всього:						32909,5	3823,4

Фінансовий ефект\* - заощаджені та повернуті комунальні ресурси

Економічний ефект\*\* - Усунуто порушень, що не призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів + майбутня вигода від врахування рекомендацій