



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 2022 рік

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 підрозділів внутрішнього фінансового контролю та аудиту за 2022 рік.

Зазначаємо, що підрозділи внутрішнього аудиту функціонують в 4 районах та 4 департаментах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), а саме Дарницькій, Оболонській, Деснянській, Подільській РДА, Департаменті культури, Департаменті соціальної політики, Департаменті охорони здоров'я, Департаменті житлово-комунальної інфраструктури.

Також в Департаменті фінансів, Департаменті транспортної інфраструктури, Департаменті суспільних комунікацій, Департаменті містобудування та архітектури, Департаменті муніципальної безпеки, Голосіївській, Дніпровській, Святошинській, Солом'янській, Шевченківській та Печерській РДА призначено головних спеціалістів з внутрішнього аудиту.

За звітний період Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту та підрозділами внутрішнього аудиту проведено **41** аудит, з них 26 планових та 15 позапланових.

За результатами проведених аудитів встановлено порушень на загальну суму **1,2 млрд грн**, а саме: порушення, що призвели до втрат фінансових та

матеріальних ресурсів на суму **157,7 млн грн**, та порушення, що не призвели до втрат, на суму **1,1 млрд грн**.

Усунуто порушень на загальну суму **79,8 млн грн**, з них: усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – **29,0 млн грн**, усунення порушень, що не призвели до втрат – **50,8 млн грн**.

За 2022 рік загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту становить **156,9 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) становить **91,8 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **32,6 млн грн**.

Цього вдалося досягнути внаслідок здійснення таких заходів.

### **1. Попереднього аудиту, а саме:**

#### **1) Моніторинг тендерної документації:**

- надано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **2,4 млрд грн**;
- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **615,9 млн грн**;
- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **1,6 млн грн**;
- відмінено торгів/розірвано договорів на суму **372,2 млн грн**.

#### **2) Експертиза кошторисів:**

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **582,8 млн грн**;
- КП «Київекспертиза» виявлені та попереджені завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **66,4 млн грн**.

### **2. Поточного аудиту:**

#### **1) Моніторинг тендерної документації:**

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель на суму **44,5 млн грн**;
- враховано зауважень з ризиком втрат на суму **8,5 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 **523,3 млн грн**;
- виявлені та попереджені завищення вартості будівельних робіт на суму **39,1 млн грн**.

### **3. Подальшого аудиту:**

**1) Закінчено 22 аудита, з них 12 планових та 10 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:**

- виявлено порушень на загальну суму **1,2 млрд грн**, з них з втратами – **117,5 млн грн**, з ризиком втрат – **168,4 млн грн**;

- встановлено втрат внаслідок неефективних управлінських рішень на суму **110,4 млн грн**;

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **66,4 млн грн** (у тому числі за 2022 рік – 62,8 млн грн, за рахунок минулих періодів – 3,6 млн грн);

- надано рекомендацій – **359**, з них протягом звітного періоду виконано повністю – **139**, виконано частково – **51**, термін виконання не настав – **107**, не виконано – **62** (додаток 2), виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах – **13** (додаток 3);

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **5** (в тому числі звільнено із займаних посад – 1 особи, оголошено догани – 1 особі, винесено попередження – 3 особам).

## 2) Співпраця з правоохоронними органами:

- впродовж 2022 року **передано до правоохоронних органів** матеріалів аудитів за **43 об'єктами аудиту**, з них передано вперше **30** (по матеріалах аудитів, закінчених у 2022 році – **13**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 31.12.2022 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **214** кримінальних проваджень, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за 2022 рік – **30** кримінальних проваджень). З них, по матеріалах аудитів, закінчених у 2022 році – **13** кримінальних проваджень;

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, по всіх кримінальних провадженнях підготовлено **81** повідомлення 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, виконання розпорядження Київської міської державної адміністрації № 690 від 07.05.2020 «Про затвердження Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва» (далі – Порядок 690):

- 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;

- проведено внутрішній аудит щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю Департаменту;

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

- за результатами ресертифікаційного аудиту в 2021 році підтверджено відповідність системи менеджменту Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги». Протягом 2022 року Департаментом впроваджено усі заходи на виконання вимог міжнародного стандарту ISO 9001:2015. У той же час, наглядовий аудит відповідності системи управління якістю Департаменту міжнародному стандарту ISO 9001:2015 не було проведено через введення на території України воєнного стану, зокрема через обмеження платежів з рахунків Держказначейства відповідно до постанови КМУ від 09.06.2021 № 590 «Про затвердження Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану». Проведення аудиту відповідності системи управління якістю планується після відновлення відповідних умов для його проведення.

5. Опрацьовано 4944 вхідної кореспонденції (листи, запити, доручення тощо), в тому числі звернень громадян - 137 та вжито заходи відповідного реагування по ним.

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

➤ *в управлінні бюджетними коштами:*

1. Марнотратне та безконтрольне використання бюджетних коштів, зокрема:

- незважаючи на бюджетне утримання структурних підрозділів, які виконують функції замовника, у 2019 році до зведених кошторисних розрахунків вартості об'єктів будівництва, які фінансувалися за рахунок капітальних видатків бюджету, КП «Плесо» включалися кошти на утримання служби замовника, що призвело до зайвих витрат бюджету міста Києва на загальну суму **5,8 млн грн**;

- незабезпеченням КП «Спецжитлофонд» належного контролю за дотриманням підрядними організаціями граничних термінів використання отриманих на виконання будівельних робіт авансів та/або їх своєчасного повернення з практично недієвою системою претензійно-позовної роботи утворено прострочену дебіторську заборгованість з одночасним ризиком втрат коштів підприємства станом на 01.09.2022 у сумі **58,4 млн грн**;

- не проведення протягом 2019 року КП «Плесо» належного моніторингу цін на устаткування та обладнання (спортивні тренажери, дитячі майданчики, складські приміщення, модульні споруди, офісно-побутові контейнери) та закупівля їх у складі кошторисної вартості робіт за вартістю, яка у рази перевищує ринкову, призвели до неефективного використання бюджетних коштів розрахунково на суму **9,2 млн грн**;

- недотримуючись зафіксованих у рішенні Антимонопольного комітету України зобов'язань, утворену за результатами проведення закупівель товарів та послуг економію бюджетних коштів КП «Плесо» не повернуто до бюджету міста Києва, а за погодженням з Управлінням екології та природних ресурсів спрямовано на додаткові виплати працівникам, що свідчить про неефективне використання коштів міського бюджету у сумі **3,4 млн грн**;

- придбання КП «Плесо» в 2020 році будівельних матеріалів (профнастил, саморізи, металочерепиця, планка конька, труба, швелер, листи металеві, електроди тощо) з одночасним оформленням договірних відносин з їх відповідального зберігання у м. Запоріжжя та м. Бахмут та незабезпечення їх повернення після визначеного договором строку зберігання (жовтень 2021 року) призвело до неефективного використання бюджетних коштів та створило ризик втрати комунального майна загальною вартістю **1,1 млн грн**;

- не виставлення рахунків у вигляді компенсації вартості теплопостачання іншим суб'єктам господарювання, які фактично користувалися вказаними послугами і оплата за які здійснювалась КНП «Київський міський центр крові» за рахунок бюджетних коштів, та не відображення таких господарських операцій у бухгалтерському обліку підприємства, свідчить про покриття останнім витрат сторонніх організацій, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано витрат на загальну суму **556,5 тис. грн**;

- прийняття КО «Муніципальна охорона» необґрунтованих та недоцільних на думку аудиторів управлінських рішень щодо укладання договорів на надання юридичних послуг, які здебільшого дублюють функції (обов'язки) діючого та укомплектованого відділу юридичної служби, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму – **159,5 тис. грн.**

2. Прорахунки та неефективні управлінські рішення під час планування та обґрунтування потреби у бюджетних коштах, зокрема:

- КО «Муніципальна охорона» та КП «Плесо» при плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю у розмірі 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах розрахунково на суму **1,9 млн грн та 0,8 млн грн** відповідно, які у подальшому під виглядом «економії» спрямовані на збільшення видатків з заробітної плати, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму;

- відсутність дієвого механізму розподілу трудових і матеріальних ресурсів при особливості організації роботи МЗВО «Київська академія мистецтв» як закладу спеціалізованої мистецької освіти, що забезпечує здобуття початкової і профільної мистецької освіти одночасно зі здобуттям повної загальної середньої освіти на всіх її рівнях та вищої освіти із використанням єдиної матеріально-технічної бази призводить до ризику прийняття хибних управлінських рішень на основі нечітких та нереалістичних величинах потреб.

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

3. 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 суму **65,3 млн грн** та спричинено ризик втрат **0,3 млн грн**, зокрема:

– в результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням будівельних робіт на об'єктах благоустрою завдано витрат бюджету м. Києва на загальну суму 54,1 млн грн, так наприклад:

✓ підрядною організацією завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському

районі м. Києва (капітальний ремонт)», на загальну суму 22,8 млн грн або 67,15%, та не повернуто вартість зворотних матеріалів на загальну суму 5,4 млн грн, чим завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 28,2 млн грн;

✓ підрядною організацією завищено обсяги і вартість виконаних робіт по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» на суму 22,4 млн грн або 32,98 %;

- в результаті неналежного контролю КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» за проведенням будівельних робіт на об'єкті «Прокладання зовнішніх інженерних мереж до житлового будинку з вбудовано-прибудованими приміщеннями на перетині вулиць Мілютенка та Шолом-Алейхема» підрядними організаціями завищено вартості та обсяги робіт у сумі 1,1 млн грн.

4. Недостатня робота замовників ремонтно-будівельних робіт на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи спричинила неефективне використання бюджетних коштів за рахунок завищення вартості матеріалів, виробів та конструкцій на суму **16,9 млн грн**, зокрема:

- неналежне проведення Комунальним підприємством електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації по об'єкту «Капітальний ремонт мереж зовнішнього освітлення м. Києва з заміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні світильники по вул. Оноре де Бальзака, ПВ-5219, ПВ-5226, ПВ-5227, ПВ-5240, ПВ-5320, ПВ-5380, ПВ-5406, ПВ-5420, ПВ-5447, ПВ-5452, ПВ-5502, ПВ-5504, ПВ-5987 у Деснянському районі м. Києва», призвело до неефективного використання понад 2,2 млн грн.

➤ *у сфері оплати праці:*

5. Використання коштів на оплату праці всупереч законодавства, зокрема:

- безпідставне (неправомірне) збільшення КО «Муніципальна охорона» у 2020-2021 роках посадових окладів працівників та виплата матеріальної допомоги і заохочувальних премій у завищених розмірах спричинили понесення бюджетом міста Києва необґрунтованих (зайвих) витрат у загальній сумі **11,1 млн грн** та **1,7 млн грн** відповідно;

- КП «Інформатика» проведено у 2018 - 2020 роках за рахунок коштів бюджету міста Києва виплату матеріальної допомоги працівникам, при тому, що відповідно до Колективного договору джерелом виплати вказаної допомоги є прибуток підприємства, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі **2,9 млн грн**;

- у 2021-2022 роках всупереч умов контракту та відповідних положень нормативно-правових актів керівництвом КНП «Київський міський центр крові» неодноразово приймалися управлінські рішення, пов'язані з виплатою премій та надбавок директорам та премій заступникам директора без погодження з

Департаментом охорони здоров'я, в результаті чого неправомірно використано **2,6 млн грн** (з яких 1,49 млн грн – бюджетні кошти);

- недотримуючись під час складання штатного розпису нормативних документів, що визначають необхідну оптимальну чисельність штатних працівників, КП «Інформатика» завищено кількість посад управління кадрів та юридичної служби в цілому на 4 штатні одиниці, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання у загальній сумі **2,5 млн грн**;

- при введені до штатного розпису 4 посад охоронників КП «Інформатика» невірно застосовано міжкваліфікаційний коефіцієнт для визначення їх посадових окладів (застосовано коефіцієнт 3,19 замість нормативно встановленого 1,0), що призвело до завищення в 2020 році потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання розрахунково у загальній сумі **686,1 тис. грн**;

- відсутність оформлення відповідної медичної та іншої документації, ведення якої передбачено посадовими інструкціями, та неможливість одержати достатні й доречні докази безпосередньої участі у відповідних технологічних процесах та процедурах ставить під сумнів фактичне та / або належне виконання роботи за сумісництвом керівного складу КНП «Київський міський центр крові» та дає підстави для висновку про ризик зайвого використання бюджетних коштів у сумі **315,3 тис. грн**;

- 11.03.2022 була виплачена заробітна плата та стимулюючі надбавки працівникам Департаменту культури за фактично невідпрацьований час, чим створено ризик втрати бюджетних коштів у розмірі щонайменше **717,6 тис. грн**;

- стимулюючі виплати працівникам Департаменту культури не містили відповідного подання, обґрунтування та погодження, що свідчить про високу ймовірність прийняття неефективних та не об'єктивних управлінських рішень з боку керівництва.

➤ *у сфері управління майном та іншими активами:*

6. Неефективна діяльність під час здійснення господарських операцій, пов'язаних з обліком крові, її компонентів та медикаментозного забезпечення, зокрема:

- значний обсяг списання КНП «Київський міський центр крові» компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові, з причин інфікування, неналежного зберігання та закінчення терміну придатності ймовірно є наслідком неналежної на окремих етапах організації управління системою якості і безпеки донорської крові та її компонентів та незабезпечення уповноваженою особою їх своєчасного та повного перерозподілу, внаслідок чого підприємством неефективно використано зазначені медичні матеріали на загальну суму **11,07 млн грн**;

- не беручи до уваги закінчення терміну придатності лікарських засобів КНП «Київський міський центр крові» не скористалося визначеним умовами



договору правом на їх заміну, внаслідок чого втрачено активи на загальну суму **613,7 тис. грн;**

- незважаючи на зростання відносно 2017 року витрат на оплату праці, вартості комунальних послуг, удорожчання вартості медичних матеріалів, КНП «Київський міський центр крові» тарифи на лабораторні, діагностичні та консультативні послуги та реалізацію компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові, понад 5 років **не актуалізувались;**

- всупереч вимог розпорядчих документів Міністерства охорони здоров'я щодо безоплатного забезпечення донорською кров'ю та компонентами крові окремих установ та суб'єктів системи крові в умовах воєнного стану закладам МВС України, Прикордонної служби України та СБУ КНП «Київський міський центр крові» здійснювався відпуск зазначених медичних матеріалів на платній основі у загальній сумі **343,8 тис. грн.**

7. Не оприбуткування активів та їх неправомірне списання, зокрема:

- у 2021 році без отримання відповідного погодження Департаменту комунальної власності КНП «Київський міський центр крові» неправомірно списано основні засоби первісною вартістю **1,4 млн грн** та за результатами господарської операції зі списання основних засобів матеріальні цінності (металобрухт) у бухгалтерському обліку підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів розрахунковою сумою **21,7 тис. грн;**

- переданий у квітні 2022 року до КНП «Київський міський центр крові» мобільний пункт переливання крові в бухгалтерському обліку підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів на суму **1,8 млн грн.** Зазначений транспортний засіб у діяльності підприємства не використовується з причин проблемності його державної реєстрації. Виявлено також 10 одиниць холодильного обладнання, що не знаходиться на обліку та первинна і технічна документація на яке відсутня (не надана);

8. Прийняття неефективних управлінських рішень щодо використання майна та фінансових ресурсів, зокрема:

- безпідставне накопичення на рахунках фінансової компанії належних до перерахування на розрахунковий рахунок КП ГІОЦ прийнятих від пасажирів та необлікованих КП ГІОЦ платежів за користування транспортними послугами призвело до недоотримання транспортними підприємствами міста Києва доходів від перевезення пасажирів у сумі **11,0 млн грн**, а не вжиття КП ГІОЦ організаційно-правових заходів щодо застосування до фінансової компанії передбачених умовами договору штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне перерахування вищезазначених коштів з одночасною сплатою КП ГІОЦ суми винагороди від суми неперерахованих коштів позбавило можливість підприємство

отримати додаткові надходження розрахунково у сумі **900,0 тис. грн** та спричинило зайві витрати у сумі 200,0 тис. грн відповідно;

- укладання КП ГІОЦ договору на придбання дозволу з використання ліцензійного програмного забезпечення - Автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва незалежно від форм власності (АСОП) з ТОВ «Герц», за умовами якого Підприємству не надано права вносити зміни до програмного забезпечення, спричинило необхідність укладання договорів на послуги супроводження вказаного програмного забезпечення вартістю **35,0 млн грн** на рік виключно з ТОВ «Герц» і призвело до створення обтяжливих умов для підприємства;

- при формуванні цінової політики під час втілення проєкту реконструкції з влаштуванням надбудови житлового будинку на вул. Дмитрівській, 60/19, реалізація якого передбачалась на умовах фінансової самоокупності, КП «Спецжитлофонд» практично не встановлено взаємозалежності між фінансовими ресурсами і джерелами їх формування, доходами, витратами і фінансовим результатом, внаслідок чого грошові надходження від реалізації майнових прав навіть не досягли понесених на об'єкт витрат, спричинивши тим самим недофінансування проєкту у сумі 4,73 млн грн або **5,7 млн грн** з ПДВ;

- здійснюючи правочин з обміну належних КП «Спецжитлофонд» майнових прав трьох квартир загальною площею 172,03 кв.м, вартість яких визначено нижче собівартості, на приватні нежитлові приміщення загальною площею 116,1 кв.м за адресою: м. Київ, вул. Дмитрівська, 60/19, без договірною узгодження відповідної доплати на користь підприємства, можливість застосування якої передбачена нормами Цивільного кодексу України, підприємством, на думку аудиторів, фактично надано не обумовлену перевагу власнику таких нежитлових приміщень та проведено економічно недоцільний, неефективний та нерівноцінний обмін майнових прав на квартири, внаслідок чого розрахунково втрачено (недоотримано) щонайменше **797,8 тис. грн**. Крім того, у зазначеному договорі не передбачено також зобов'язань на здійснення відповідних доплат у разі фактичного збільшення площі квартир за результатами проведення технічної інвентаризації по факту завершення будівництва, внаслідок чого КП «Спецжитлофонд» розрахунково втрачено (недоотримано) **175,8 тис. грн**;

- ініціювавши припинення у односторонньому порядку дії договорів з операторами мобільного зв'язку щодо надання комплексу послуг з утримання базових станцій, з одночасним невжиттям заходів з демонтажу такого обладнання, яке на теперішній час розміщене на балансових спорудах, КНП «Київський міський центр крові» втратило можливість отримання надходжень грошових коштів у сумі **202,8 тис. грн**;

- КО «Муніципальна охорона» без здійснення належних організаційно-правових заходів, спрямованих на внесення змін до річних фінансових планів,

протягом 2020 – 2021 років понесено операційних та представницьких непродуктивних витрат на загальну суму **199,2 тис. грн**;

- незважаючи на наявність в КНП «Київський міський центр крові» практично укомплектованого штату бухгалтерського та планово-економічного відділів, підприємством з окремим суб'єктом господарювання систематично укладались договори на надання консультаційних послуг, які практично дублювали функціональні обов'язки штатних працівників, здебільшого містили загальні та розмиті формулювання та результати яких документально не оформлювалися, що, на думку аудиторів, ставить під сумнів доцільність та реальність проведення зазначених господарських операцій та свідчить про неефективне використання коштів підприємства у сумі **127,9 тис. грн**;

- внаслідок незастосування КП «Спецжитлофонд», передбачених умовами договорів на продаж майнових прав на окремі квартири у житловому будинку за адресою: вул. Дмитрівська, 60/19, штрафних санкцій (пені) за недотримання термінів оплати платежів, КП «Спецжитлофонд» упущено вигоди у сумі **90,7 тис. грн**;

9. Незабезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна та формальний підхід до проведення щорічних інвентаризацій, зокрема:

- у КП «Плесо» виявлено нестачу основних засобів в кількості **53 одиниці** первісною вартістю **4,13 млн грн**, частина якої (металева огорожа з нержавіючої сталі, огороження металеве з перилами, сходи з термодеревини загальною вартістю 2,51 млн грн) - об'єкти створені в результаті виконання будівельних робіт в 2020 році.

➤ *у сфері орендних відносин:*

10. Недієвість контролю за використанням орендарями комунального майна призводить до неотримання належних надходжень балансоутримувачами та бюджетом міста Києва, зокрема:

- самовільна зміна цільового призначення об'єкта оренди внаслідок спорудження орендарем без відповідних дозвільних документів на місці орендованої громадської вбиральні двоповерхової будівлі (понад 200 кв.м), яка використовується як приміщення для приготування їжі на території ресторанного комплексу, є фактично знищенням об'єкту оренди – громадської вбиральні, що перебуває на балансі КП «Плесо»;

- використання орендарем комунального майна для розміщення кафе, яке всупереч договору оренди здійснює продаж товарів підакцизної групи, призводить до упущених вигоди КП «Плесо» в частині недоотримання надходжень від оренди майна, річний розмір яких становить щонайменше **220,0 тис. грн**;

- відшкодування орендарями протягом календарного року (щомісяця) КП «Плесо» вартості використаної електроенергії по об'єктах оренди, що мають сезонний характер, ймовірно свідчить про фактичне використання орендованого

майна протягом усього року та створює ризик неотримання належних надходжень від оренди майна розрахунковий розмір яких, виходячи з нарахувань за 2020 рік по вищезазначених договорах становить **240,0 тис. грн**;

- зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди КП «Плесо» (під відкриті майданчики, альтанки, столики тощо) без оформлення відповідних дозвільних документів призводить до недоотримання міським бюджетом відповідних надходжень.

11. Застосування КП «Спецжитлофонд» застарілих тарифів на оренду житлових площ з одночасним впливом зовнішніх факторів щодо їх перегляду спричинило недоотримання у 2020-2021 роках підприємством доходів у розрахунковій сумі **17,6 млн грн**.

➤ *у сфері інформаційно-комунікаційних технологій:*

12. Неefективне використання (ризик неefективного використання) бюджетних коштів при реалізації заходів зі створення та впровадження програмно-апаратного комплексу Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації (ЄДЦ), зокрема:

- КП «Інформатика» допущено низку недоліків та прорахунків, які негативно вплинули на функціонування окремих компонентів автоматизованої системи ЄДЦ (обладнання, підсистем, програмних модулів інтегрованих до системи) та призвели до виникнення ризиків щодо неefективного і зайвого використання бюджетних коштів у сумі **47,6 млн грн**, витрачених підприємством протягом 2018 - 2020 років на створення, супроводження та технічне обслуговування системи;

- незважаючи на неспроможність забезпечити встановлення та належне функціонування придбаного у 2018 році обладнання для програмно-апаратного комплексу ЄДЦ, КП «Інформатика» у 2019 році додатково здійснено закупівлю аналогічного обладнання (235 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 713 од. сенсорних терміналів водія), яке протягом наступних 2 років у роботі програмно-апаратного комплексу не задіяно та за визначеним цільовим призначенням не використано, що фактично призвело до втрати гарантійних термінів обслуговування, відволікання бюджетних коштів та створило ризик неefективного використання бюджетних коштів у сумі **20,3 млн грн**;

- неоформлення передбачених технічними вимогами КП «Інформатика» документів, які підтверджують фактичне виконання робіт з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», створює ризик завищення обсягів фактично наданих виконавцем послуг та зайвого і неefективного використання бюджетних коштів у сумі **2,0 млн грн**;

13. Департаментом інформаційно-комунікаційних технологій та КП «Інформатика» протягом 2017 - 2021 років не забезпечено повноцінного встановлення та належного функціонування інформаційно-довідкових терміналів, придбаних для розміщення на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва та

17 од. комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році в рамках створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі **18,6 млн грн. та 499,1 тис. грн** відповідно.

14. КП «Інформатика» протягом 3 років не забезпечено в установленому порядку повноцінної передачі до структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання, придбаного у 2018 році за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», що призвело до нестачі частини обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю **1,57 млн грн** та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на вказану суму.

➤ *у сфері надання платних послуг:*

15. Неналежний контроль з боку Київського університету імені Бориса Грінченка за розрахунково-платіжною дисципліною під час виконання договорів про підготовку фахівців спричинив втрату можливості додаткових надходжень до бюджету міста Києва у розрахунковій сумі **640,7 тис. грн.**

16. Встановлення економічно необґрунтованої та неповної вартості платних послуг, зокрема:

- вартість курсів розвитку для дітей від 4 до 6 років МЗВО «Київська академія мистецтв» встановлено у 1,5 разів нижче від фактично понесених на такі послуги витрат, що призвело до втрати надходжень щонайменше на **829,9 тис. грн.**, а заокругленням такої вартості у меншу сторону зменшено плановий розмір надходження коштів розрахунково у сумі **36,9 тис. грн;**

- неврахування при визначенні вартості освітньої послуги на підготовку одного студента в МЗВО «Київська академія мистецтв» щорічного рівня інфляції призвело до розрахунково недоотриманого доходу у сумі **19,0 тис. грн.**

➤ *у сфері житлового будівництва:*

17. За відсутності достатньо обґрунтованих причин та всупереч визначеним проектною документацією та затвердженим розпорядженнями КМДА строкам КП «Спецжитлофонд» та підрядними організаціями продовжувались терміни будівництва житлового будинку з вбудовано-прибудованими приміщеннями на перетині вулиць Мілютенка та Шолом-Алейхема (3 пускових комплекси та прокладання зовнішніх інженерних мереж), що призвело до суттєвого (**від 8,5 до 31 місяців**) затягування в часі будівництва і відтермінування здачі в експлуатацію житлового будинку.

➤ *у сфері ведення бухгалтерського обліку:*

18. Відображення в бухгалтерському обліку матеріальних цінностей, які не відповідають критеріям визнання їх активом, несвоєчасне відображення в бухгалтерському обліку збільшення вартості основних засобів та допущені

помилки та неточності у веденні бухгалтерського обліку призводять до заниження/завищення активів та викривлення даних фінансової звітності, зокрема:

- відображення в бухгалтерському обліку КП «Плесо» 119 одиниць водних об'єктів (озер, штучних водойм, ставків, струмків, річок, каналів тощо) первісною вартістю **840,5 млн грн**, за відсутності правових підстав, які посвідчують право користування земельними ділянками, призводить до завищення активів підприємства на зазначену суму;

- неврахування Київським університетом імені Бориса Грінченка нормативно-правових актів, які регламентують вимоги щодо проведення та відображення переоцінки об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, призвело до заниження в обліку вартості активів на загальну суму **36,7 млн грн.**;

- відображення в активах КП «Плесо» витрат по **25** об'єктах незавершеного будівництва (капітального ремонту), які здійснені до 2013 року вартістю **16,8 млн грн** та які не відповідають критеріям визнання активом (проектна документація, яка на даний час не актуальна у зв'язку з новими державними будівельними нормами, проекти землеустрою, топографо-геодезичні роботи, кадастрові плани, які втратили своє практичне застосування у зв'язку із закінченням терміну придатності, та об'єкти будівництва, подальше фінансування яких недоцільне тощо), призвело до завищення вартості активів на зазначену суму та свідчить про неефективне використання коштів на їх створення;

- виявлена в ході інвентаризації наявність **6** об'єктів незавершеного будівництва, встановлення фізичного стану та можливості добудови яких потребує залучення відповідних експертів, ймовірно свідчить про ризик неефективних витрат та завищення активів на **21,7 млн грн**;

- КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів не зараховано на баланс Підприємства придбаного/розробленого у 2018 році за бюджетні кошти програмного забезпечення, що призвело до викривлення фінансової звітності та заниження вартості нематеріальних активів на загальну суму **398,8 тис. грн**;

- нежиття достатніх і своєчасних заходів щодо списання непридатного для подальшого використання повністю зношеного легкового автомобіля із первісною вартістю 58,9 тис. грн та відображення його вартості у складі основних засобів МЗВО «Київська академія мистецтв» призвело до відображення в бухгалтерському обліку майна, яке вже не є активом, і відповідно до викривлення бухгалтерської та фінансової звітності.

➤ *у сфері забезпечення внутрішнього контролю:*

19. Неналежне запровадження заходів контролю, механізмів управління ризиками та недовідає інформаційного і комунікаційного обміну, зокрема:

- неналежна організація в КО «Муніципальна охорона» внутрішнього контролю та відсутність ефективних управлінських рішень в частині забезпечення

своєчасності проведення претензійно – позовної роботи призвели до потенційної втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості на суму 110,8 тис. грн, за якою минув термін позовної давності, та ризику їх втрати у загальній сумі 21,6 тис. грн;

- всупереч законодавчих положень КО «Муніципальна охорона» не затверджено правила документообігу та не встановлено графік документообороту, що суттєво скорочує можливості механізмів управління та оперативного застосування відповідних заходів контролю, спрямованих на запобігання настання ризикових чинників та/або виявлення (корегування) небажаних результатів;

- відсутність у КО «Муніципальна охорона» номенклатурного методу складського обліку та автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей, а також не доведення до відповідальних працівників правил документообігу і технологій обробки облікової інформації, форм первинних документів, що використовуються для оформлення руху запасів, порядку контролю за рухом запасів тощо, створили сприятливі умови для маніпулювання обліковими даними та ризик нестачі матеріальних цінностей вартістю 36,7 тис. грн;

- недовірність у Київському університеті імені Бориса Грінченка інформаційного та комунікаційного обміну між працівниками, відповідальними за облік праці та обліком та виконанням кадрових розпорядчих документів призвів до систематичного допущення розбіжностей між табелями обліку робочого часу та особовими розрахунковими листками працівників щодо фактично відпрацьованого часу;

- нездійснення передбаченого статутом КНП «Київський міський центр крові» звітування перед Департаментом охорони здоров'я про стан виконання середньострокового стратегічного плану розвитку підприємства за попередні роки свідчить про недостатність рівня взаємодії та порушення підзвітності перед суб'єктом управління.

**➤ виконання контрольних-наглядових функцій у сфері пасажирських перевезень:**

20. Незабезпечення Комунальною службою перевезень якісного виконання функцій робочого органу (неналежний розгляд та аналіз документації учасників-претендентів в частині її оформлення, повноти, достовірності тощо) призводить до безпідставного укладання (продлонгації) Департаментом транспортної інфраструктури та перевізниками договорів про організацію перевезень у м. Києві та створює ризики, пов'язані з неналежним рівнем якості надання таких послуг на відповідних маршрутах м. Києва в частині безпеки та комфорту пасажирів, можливості перевезення пасажирів з обмеженими фізичними особливостями, впливу на екологічну ситуацію в місті тощо.

**➤ під час розроблення, затвердження та виконання міської цільової програми у сфері промисловості та розвитку підприємництва:**

21. Незабезпечення своєчасного подання в установленому порядку проекту комплексної програми до Київської міської ради, та тривалий процес її розгляду (6 місяців) створили значний часовий інтервал (15 місяців) з моменту розроблення програми до її затвердження Київською міською радою.

22. Результативні показники виконання Комплексної програми на 2019 рік втратили свою актуальність, проте зміни з уточненими показниками та заходами не були внесені, що не забезпечує належним чином об'єктивною інформацією стосовно наявних ресурсів для раціонального й ефективного управління бюджетними ресурсами та прийняття виважених рішень щодо їх використання, що, в свою чергу, призводить до недотримання бюджетних положень при складанні та виконанні бюджетних програм.

23. Відсутність відповідних обсягів бюджетного фінансування заходів та не вжиття дієвих заходів із залученням коштів з інших джерел (в т. ч. власних коштів промислових підприємств, державного бюджету, коштів грантів, міжнародних організацій), а також, неефективне управління бюджетними коштами у сумі 15,56 млн грн (передбачені бюджетні асигнування повернуті до бюджету) спричинили невиконання Департаментом промисловості та розвитку підприємництва близько 45% завдань / заходів та недосягнення 58% цільових індикаторів, визначених Стратегією розвитку міста Києва, що свідчить про високий ризик недосягнення оперативних цілей та пріоритетних завдань до 2025 року.

24. Департаментом промисловості та розвитку підприємництва щороку повною мірою не виконувались передбачені Комплексною програмою заходи в середньому на 76 %, при цьому, результативні показники в середньому не досягалися у 90% випадків.

➤ **у сфері закупівель:**

25. Не дотримання 3 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 відповідно до постанови КМУ «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) в обсязі, що перевищує потребу на період дії військового стану (наприклад, Святошинський психоневрологічний інтернат, КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Києва», КНП «Психіатрія»).

В порушення вимог постанови КМУ від 12.10.2022 №1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» (далі – Постанова № 1178) підприємствами,



установами, організаціями безпідставно укладаються прямі договори на закупівлю товарів, робіт та послуг (КО «Київмедспецтранс», КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району», Управління освіти Голосіївського району).

26. 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; КП «Київпастрас» - на 13537,5 тис. грн; Департаментом соціальної політики – 589,9 тис. грн; КНП «Психіатрія» - 2687,5 тис. грн; Управління освіти Дніпровського району – 4891,7 тис. грн; Управління освіти Солом'янського району – 4528,3 тис. грн.

27. Неналежний контроль за договірною роботою, установлені випадки порушення Постанов № 169 та № 1178 в частині строку дії договорів щодо закупівель, відсутності в них детальної специфікації, що унеможливує постачання та створює корупційні ризики (Дарницький дитячий будинок-інтернат, КНП «Консультативно-діагностичний центр» Дніпровського району м. Києва, Департамент молоді та спорту).

28. 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 втрат на суму 23,7 млн грн.

29. Встановлені численні порушення Наказу Міністерства палива та енергетики України, Міністерства з питань житлово-комунального господарства України від 10.12.2008 № 620/378, яким затверджено Правила підготовки теплових господарств до опалювального періоду (далі – Правила), які поширюються також на споживачів теплової енергії, а також встановлюють єдиний порядок підготовки теплових господарств до опалювального періоду, в частині строків та переліку робіт при підготовці до опалювального сезону (Управлінням освіти Шевченківського району, Управлінням будівництва Дніпровського району, КНП «Психіатрія»).

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

➤ **в управлінні бюджетними коштами:**

1. За результатами, наданих Департаментом рекомендацій КНП «Київський міський центр крові» стягнуто з суб'єктів господарювання кошти за спожиту теплову енергію у сумі **556,49 тис. грн** з подальшим їх спрямуванням на оплату

комунальних послуг, розрахунків за які передбачалося здійснювати бюджетним коштом.

➤ *під час виконання ремонтно-будівельних робіт:*

2. Виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт призвело до усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, на суму **11,8 млн грн.**

➤ *у сфері оплати праці:*

3. На виконання рекомендацій Департаменту КНП «Київський міський центр крові» оптимізовано структуру та штатний розпис, що дасть змогу заощадити близько **4,2 млн грн** бюджетних коштів на рік.

4. КО «Муніципальна охорона» внесені зміни до плану використання бюджетних коштів на 2022 рік, що дозволило зменшити річне навантаження на бюджет м. Києва з виплати заробітної плати у сумі **1,3 млн грн.**

5. КП «Інформатика» переглянуло встановлені охоронникам завищені міжкваліфікаційні коефіцієнти та вжито заходів щодо приведення їх у відповідність до нормативних документів, якими керується Підприємство при визначенні розміру основної заробітної плати працівників, що дало можливість у 2022 році заощадити бюджетних коштів на оплату праці розрахунково у загальній сумі **607,0 тис. грн.**

6. З 01.12.22 затверджено нову редакцію штатного розпису КО «Муніципальна охорона» зі зміною розмірів посадових окладів (годинних тарифних ставок) працівникам у відповідності до встановлених у колективному договорі коефіцієнтів співвідношень посадових окладів, методики розрахунку посадових окладів (годинних тарифних ставок) та відповідно до нормативно-законодавчих актів, що дозволить заощадити бюджетні кошти розрахунково на загальну суму **368,5 тис. грн** на рік.

7. У рамках рекомендованих Департаментом заходів КНП «Київський міський центр крові» здійснюється організація претензійно-позовної роботи по стягненню неправомірно виплачених керівному складу премій та надбавок, водночас колишнім керівником повернуто підприємству частину коштів у вигляді премій та надбавок у сумі **180,1 тис. грн**, отриманих без погодження з Департаментом охорони здоров'я.

8. За результатами наданих рекомендацій Департаментом культури розроблено та затверджено оновлені положення про стимулювання працівників та преміювання, якими, зокрема, визначено критерії та форму обґрунтування до встановлення стимулюючих виплат.

➤ *у сфері управління майном та іншими активами:*

9. Вжиття рекомендованих заходів щодо здійснення інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП власними силами КП «ГІОЦ», дало можливість уникнути щорічних витрат на **послуги з інформаційно-технологічного супроводження вказаного програмного забезпечення щонайменше на 35,0 млн грн.**

10. На виконання рекомендацій Департаменту, КП «ГІОЦ» вжито заходи щодо сплати прийнятих фінансовою компанією коштів за надані транспортні послуги та забезпечено перерахування фінансовою компанією на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» недоотриманих надходжень в сумі близько **11 млн грн.**

11. Впроваджуючи надані за результатами аудиту рекомендації щодо забезпечення КП «ГІОЦ» придбання безконтактних транспортних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва на конкурсних торгах з дотриманням передбаченої тендерним законодавством процедури забезпечило економію коштів підприємства щонайменше у сумі **5,18 млн грн.**

12. За результатами виконання наданих аудиторами рекомендацій КНП «Київський міський центр крові» актуалізовано тарифи на лабораторні, діагностичні та консультативні послуги та реалізацію компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові, що сприятиме потенційному зростанню доходів підприємства на близько **3,5 млн грн** на рік.

13. На виконання рекомендацій КНП «Київський міський центр крові» повернуто закладам МВС України, Прикордонної служби України та СБУ кошти у сумі 322,3 тис. грн, отримані від операцій з реалізації останнім донорської крові та компонентів крові за плату, які в умовах воєнного стану підлягали здійсненню на безоплатній основі.

14. Впроваджуючи надані за результатами аудиту рекомендації КНП «Київський міський центр крові» вжито заходи з врегулювання договірних відносин з операторами мобільного зв'язку щодо розміщення базових станцій на балансових спорудах, у результаті чого на рахунки підприємства додатково надійшло **220,4 тис. грн** та забезпечено отримання річних надходжень у сумі **211,0 тис. грн.**

15. Оприбуткувавши згідно рекомендацій необліковані активи КНП «Київський міський центр крові» збільшено їх вартість на **296,5 тис. грн**, а укладання договору на утилізацію металобрухту, отриманого в результаті списання основних засобів, забезпечило надходження грошових коштів у сумі **8,2 тис. грн.**

16. КО «Муніципальна охорона» здійснено проведення претензійної роботи з контрагентами боржниками, що забезпечило перерахування останніми грошових коштів на суму **5,2 тис. грн** та розпочато претензійно-позовну роботу по господарським договорам укладеним з контрагентами, за якими обліковується дебіторська заборгованість на загальну суму – 73,9 тис. грн.

17. КП «Спецжитлофонд» активізовано претензійно-позовну роботу з

генпідрядними організаціями, які тривалий час не повертають авансові платежі:

- подано до суду позовні заяви на загальну суму 9,4 млн грн.

➤ ***у сфері інформаційно-комунікаційних технологій:***

18. КП «Інформатика» на виконання наданих рекомендацій вживаються наступні організаційно-правові заходи:

- направлено претензії підрядним організаціям ТОВ «Телекарт» та ТОВ «Д2О Електрик» на загальну суму 478,1 тис. грн, що дасть можливість відшкодувати завдані бюджету міста Києва фінансові втрати, які виникли внаслідок прийняття і оплати КП «Інформатика» послуг з встановлення та налаштування обладнання програмно-апаратного комплексу Єдиного диспетчерського центру моніторингу роботи транспорту та збору інформації (далі - програмно-апаратний комплекс «ЄДЦ» та/або автоматизована система ЄДЦ) та послуг з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційно-довідкових терміналів у місті Києві, надання яких зазначеними суб'єктами господарювання фактично не здійснювалось;

- направлено підрядній організації ТОВ «Телекарт» вимоги щодо усунення виявлених в ході аудиту недоліків та дефектів в складових компонентах програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» (зокрема, інтелектуальних датчиках контролю за роботою механізмів) та здійснення їх заміни на нові, якісні характеристики яких відповідали б технічним умовам та реаліям в яких здійснюється їх фактична експлуатація, що дасть можливість відновити працездатність обладнання та налагодити цілісне функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, на створення та впровадження якої КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років використано бюджетних коштів у загальній сумі 47,5 млн грн;

- з метою встановлення причин нестачі обладнання в кількості 370 од. загальною вартістю 1,07 млн грн, придбаного для забезпечення функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, та комп'ютерного обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1,5 млн грн, придбаного для структурних підрозділів КМДА, КП «Інформатика» розпочато проведення відповідної інвентаризації, що дозволить встановити винних осіб причетних до нестачі зазначеного комунального майна та відшкодувати завдані територіальній громаді міста Києва збитки;

- розпочато процедуру передачі до публічних бібліотек міста Києва інформаційно-довідкових терміналів, які були придбані КП «Інформатика» за бюджетні кошти у 2016 - 2017 роках в загальній кількості 105 од. та протягом останніх 5 років за визначеним цільовим призначенням не використовувались, що дасть можливість забезпечити встановлення та налагодження належного функціонування інформаційних терміналів та уникнути неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі 14,9 млн грн, витрачених на закупівлю зазначеного обладнання.

19. КП «Інформатика» вжито заходів щодо встановлення та налагодження функціонування на об'єктах комплексних систем відеоспостереження міста Києва комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб) в кількості 17 од., які були придбані Підприємством у 2017 році та не були розміщені на визначених договорами та проектно-кошторисною документацією об'єктах загальною вартістю 499,1 тис. грн.

➤ *у сфері діяльності з паркування:*

20. Рекомендоване вжиття заходів із збільшення кількості експлуатації машино-місць на діючих (8 майданчиків на 364 машино-місць) та введення в експлуатацію нових спеціально обладнаних майданчиків з паркування (56 майданчиків на 4087 машино-місць) забезпечило додаткове надходження в КП «Київтранспарксервіс» коштів у сумі **3,5 млн грн** та дасть змогу збільшити річні розрахункові надходження у сумі **4,0 млн грн** (у т. ч. бюджетом міста Києва – 2,0 млн грн), а розпочата у 2022 році платна експлуатація двох відведених майданчиків загальною кількістю 22 машино-місць сприятиме додатковому залученню фінансових ресурсів у сумі близько **2,8 млн грн** на рік.

21. Активізація претензійно-позовної роботи сприяла погашенню дебіторської заборгованості контрагентів за використання спеціально обладнаних майданчиків у сумі **69,9 тис. грн** та отриманню судових рішень на стягнення заборгованості у сумі **1,6 млн грн**.

22. КП «Київтранспарксервіс» накладено та стягнуто штраф за порушення правил експлуатації спеціально обладнаного майданчика (нецільового використання) у сумі **11,4 тис. грн**.

➤ *в організації та веденні бухгалтерського обліку:*

23. Київським університетом імені Бориса Грінченка виправлено помилку невірною відображення переоцінки основних засобів та збільшено вартість активів на суму **36,7 млн грн**.

24. КП «Інформатика» збільшено вартість нематеріальних активів Підприємства на суму **398,8 тис. грн** за рахунок рекомендованого взяття на облік розроблених програмних продуктів, вартість яких Підприємством в минулому віднесено на витрати.

➤ *у сфері закупівель:*

25. 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 2022 році Департаментом надано зауважень щодо

закупівель з ризиком фінансових втрат на загальну суму **46,1 млн грн**, з яких замовниками враховано зауважень на суму – **8,5 млн грн**.

26. 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**.

27. Крім того, на виконання рекомендацій Департаменту підприємствами розроблено та затверджено низку внутрішніх регламентних документів, спрямованих на посилення внутрішнього контролю, мінімізацію допущення ризикових операцій та уникнення зайвих та необґрунтованих витрат коштів.

Наприклад, КП «Спецжитлофонд» затверджено порядок видачі і контролю авансів, КП «Інформатика» - порядок здійснення контролю за наданням послуг з технічного обслуговування обладнання та складових компонентів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» тощо.

В Департаменті внутрішнього фінансового контролю та аудиту (далі – Департамент) відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 14.08.2019 № 344, директором Департаменту здійснюється внутрішня оцінка якості внутрішнього аудиту.

Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту визначено Порядком проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва (далі – Порядок), затвердженим розпорядженням виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893 (із змінами і доповненнями) (Розділ XIV Проведення оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту).

Відповідно до вищезазначеного Порядку в Департаменті щороку складається і затверджується Київським міським головою Програма забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на відповідний рік (далі - Програма).

Протягом звітної періоду в Департаменті відповідно до затвердженої 19.01.2022 року Програми на 2022 рік здійснювався постійний моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту, який реалізовувався на етапах планування, організації, проведення і реалізації результатів аудитів, та періодичний аналіз діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема шляхом проведення самооцінки двічі на рік та оцінки кожного аудиту підконтрольним суб'єктом і працівниками Департаменту, а також проведення підсумкової оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту.

Відповідно до передбаченої Програмою методики директором Департаменту здійснено підсумкове оцінювання діяльності Департаменту. Оцінка виставлена як результат дослідження внутрішнього аудиту Департаменту за наступними критеріями:

- дослідження внутрішніх документів з питань внутрішнього аудиту;
- система планування роботи Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту та стан виконання планів;
- організаційні та функціональні аспекти проведення внутрішніх аудитів;
- дослідження результативності проведених внутрішніх аудитів та реалізації їх результатів;
- аналіз стану укомплектування Департаменту та відповідності персоналу кваліфікаційним вимогам;
- звітування про діяльність Департаменту;
- взаємодія Департаменту з іншими структурними підрозділами міськдержадміністрації, районними в місті Києві державними адміністраціями та органами державної влади.

Загальний рівень діяльності з внутрішнього аудиту за усіма зазначеними критеріями визначено на достатньо високому рівні: рівень 4 – відмінно (з п'яти можливих).

На виконання вимог п. 14.2 Розділу XIV Порядку розроблено і затверджено Програму на 2022 рік, якою передбачалася робота за такими напрямками:

- 1) постійний моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту;
- 2) діяльність щодо підвищення якості внутрішнього аудиту;
- 3) проведення періодичних внутрішніх оцінок.

Протягом 2022 року впроваджувалися заходи, спрямовані на підвищення якості внутрішнього аудиту, у тому числі визначені оцінкою якості внутрішнього аудиту за результатами виконання Програми на 2021 рік, а саме:

- розпочато розроблення змін та доповнень до Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва;

- проведено навчання щодо Методики внутрішньої оцінки ефективності системи внутрішнього контролю з метою розвитку напряму внутрішніх аудитів щодо проведення оцінки ефективності системи внутрішнього контролю;

- розпочато вдосконалення та розвиток впровадження автоматизованих інструментів проектного менеджменту при організації та проведенні внутрішніх аудитів з метою оптимізації використання трудових ресурсів та збільшення ефективності роботи;

- розроблено та затверджено Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту

на 2023-2025 роки з метою забезпечення сталого розвитку діяльності Департаменту.

У звітному періоді відповідно до затвердженого Програмою плану внутрішніх навчань проведено для працівників Департаменту та підрозділів з внутрішнього аудиту структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій навчання за такими темами:

- 1) Внутрішній аудит оцінки ефективності системи внутрішнього контролю.
- 2) Деталі проведення аудитів та написання аудиторських звітів.
- 3) Відповіді на звернення, ділова переписка – формат написання.
- 4) Підготовка та складання Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2023-2025 р.р.

Крім того, визначено перелік рекомендованих заходів на 2023 рік, реалізація яких дасть змогу удосконалити діяльність Департаменту та підвищити ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту у Київській міській державній адміністрації.

За результатами внутрішніх навчань працівники Департаменту здійснюють письмове опитування серед учасників, що дає змогу оцінити актуальність обраної теми навчання, його організацію і тривалість, а також отримати інформацію про те, які теми навчання будуть в подальшому корисними для даної аудиторії.

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

- вебінар «Надбавки і доплати: кому, скільки, за що» (4 людино-години);
- вебінар «Як організувати роботу уповноваженої особи у 2022 році, щоб дотримати вимог Закону» (3 людино-години);
- вебінар «Військовий облік жінок: алгоритм дій відділу кадрів та інструменти, що убезпечить від штрафів» (2 людино-години);
- вебінар «Трудові відносини в умовах воєнного стану» (1 людино-година);
- вебінар «Гарячі кадрові запитання. Відповіді експерта про відпустки та інші кадрові процедури під час воєнного стану» (1 людино-година);
- вебінар «Гарячі кадрові запитання від команди Гарячої Лінії Кадровика» (1 людино-година);
- вебінар «Гарячі кадрові запитання. Відеовідповіді експерта про кадрову роботу під час воєнного стану» (1 людино-година);
- вебінар «Екстрена психологічна допомога/самодопомога під час надзвичайної ситуації» (1 людино-година);
- вебінар «Спрощена закупівля в умовах нових змін до Постанови 169» (1 людино-година);
- вебінар «Як учаснику укласти договір у період воєнного стану» (1 людино-година);
- вебінар «Відпустки під час війни: 20+ порад кадровику» (1 людино-година);



- вебінар «Військова служба та військовий облік: аналізуємо зміни та розв'язуємо нетривіальні ситуації» (1 людино-година);
- вебінар «Трудова реформа: виплати мобілізованим, додаткові підстави для звільнення, оплата відпусток» (1 людино-година);
- вебінар «Доступ до публічної інформації в умовах війни» (4 людино-година);
- вебінар «Звіт про квоту для працевлаштування. Як скласти за 5 хвилин» (1 людино-година);
- професійне навчання «Організація правової роботи юридичних служб» (10 людино-годин);
- професійне навчання «Лідерство в управлінській діяльності» (8 людино-годин);
- професійне навчання «Організація роботи служб управління персоналом» (30 людино-годин);
- професійне навчання «Робота в команді» (30 людино-годин);
- професійне навчання «Механізм опрацювання запитів на публічну інформацію» (10 людино-годин);
- професійне навчання «Діловодство та культура українського ділового мовлення» (30 людино-годин);
- професійне навчання «Стратегічне управління та планування» (10 людино-годин);
- навчання «Управління публічними фінансами» (132 людино-години);
- навчання «Перша медична допомога» (4 людино-години);
- навчання «Перша невідкладна допомога (базовий)» (12 людино-годин);
- навчальний курс «Організаційно-економічні та соціальні аспекти Європейської інтеграції» (18 людино-годин);
- навчальний курс «Культура толерантності: як побудувати суспільство комфортне для всіх» (1 людино-година);
- навчальний курс «Відкриті торги за особливостями» (3 людино-години);
- спеціальна професійна (сертифікатна) програма «Базовий курс з внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту" для працівників підрозділів внутрішнього аудиту державних органів» (120 людино-годин);
- навчальний курс «Аналізуємо особливості здійснення закупівель товарів, робіт і послуг за постановою КМУ № 1178» (3 людино-години);
- базовий курс «Безбар'єрна грамотність» (156 людино-годин);
- базовий курс «Проведення класифікації посад державної служби» (18 людино-годин);
- базовий курс «Як громаді стати цифровою» (6 людино-годин);
- базовий курс «Проведення класифікації посад державної служби» (12 людино-годин);
- базовий курс «Цифрові юристи 2.0» (4 людино-години);

- базовий курс «Держава без бар'єрів» (6 людино-годин);

Крім того, одна особа пройшла навчання за освітньо-професійною програмою підготовки магістрів за спеціальністю «Публічне управління та адміністрування» (2700 людино-годин).

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у 2022 році станом на 31.12.2022 на 6 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2022 році аудитів станом на 31.12.2022 на 32 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2021 році аудитів станом на 31.12.2022 на 36 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

Галащук Людмила 239 86 66

Результати аудитів, завершених у 2022 році станом на 31.12.2022																
№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, н/в)
											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	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 324,2 тис. грн або 7,79 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – 0,7 тис. грн або 0,02 %	4	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	1	так	так
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. Міллотенка, 44.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 11.02.2022 № 070-2-3-04/2	184,0	184,0	-	6	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт за результатами аудиту встановлено порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт під час капітального ремонту спортивного майданчику по вул. Міллотенка, 44 Деснянського району м. Києва, 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 184,0 тис. грн або 6,7 % від вартості перевірених робіт, із яких: 48,7 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 94,7 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 1,8 тис. грн – завищення витрат праці робітників-будівельників; 35,7 тис. грн – завищення вартості загально-виробничих витрат; 3,1 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.	1	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
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	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 191,6 тис. грн або 0,93 % від загальної вартості перевірених робіт, а саме завищення підрядною організацією ТОВ «КМ БУД» в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, із яких: 120,9 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 63,7 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 6,9 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	6	191,6	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
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	-	10	У результаті аудиту закупівель ШЕУ Солом'янського району на загальну суму 13104,11 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 33,7 тис. грн, що не призвели до втрат на суму 9392,52 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання коштів із оціночними втратами розрахунково у розмірі 112,2 тис. гривень.	8	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, н/в)
											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 приміщень навчально-реабілітаційного центру № 17 на вул. Ушинського, 15 та баскетбольного майданчику у СШ № 187 на вул. Волгоградській, 23 в Солом'янському районі м. Києва.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 27.06.2022 № 070-2-3-04/5	72,4	140,2	-	10	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт під час капітального ремонту приміщень навчально-реабілітаційного центру № 17 на вул. Ушинського, 15 в Солом'янському районі м. Києва та баскетбольного майданчику у спеціалізованій школі № 187 на вул. Волгоградській, 23 (громадський проєкт № 760), внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 72,4 тис. грн або 2,5 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 67,8 тис. грн або 5,6 %	1	2,8	-	Поінформовано Управління, керівництво КМДА	-	так	так
6	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Оболонської районної у місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції 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	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах реконструкції та капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 383,5 тис. грн або 0,54 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – 2031,7 тис. грн або 2,86 %.	2	204,700	-	Поінформовано Управління, керівництво КМДА	-	так	так
7	Комунальне некомерційне підприємство "Консультативно-діагностичний центр" Деснянського району м. Києва	Оцінка діяльності КНП «Консультативно-діагностичний центр» Деснянського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду КНП «Консультативно-діагностичний центр» по вул. Закревського, 81/1.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 11.07.2022 №070-2-3-04/7	724,2	761,6	-	11	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 724,2 тис. грн або 6,05 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано коштів – 37,5 тис. грн або 0,32 %.	10	724,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	1	ні	ні
8	Департамент культури	Оцінка діяльності Департаменту культури в частині відповідності нарахування заробітної плати	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 25.04.2022 № 9009	від 13.07.2022 № 070-6-07/8	729,1	11,5	717,6	9	Заробітна плата за березень 2022 року (в т.ч. стимулюючі виплати) була виплачена 11.03.2022 в повному обсязі, в тому числі за фактично невідпрацьований час. Наявні обставини, що вказують на безпідставне нарахування та виплату заробітної плати частині працівникам Департаменту культури (у т.ч. стимулюючих надбавок) за березень 2022 року, через їх відсутність на робочому місці та невиконанні посадових обов'язків. Як наслідок, створено ризик втрати бюджетних коштів у розмірі 717,6 тис. грн. Премія директору Департаменту культури Баріновій Я.Д. за лютий 2022 року у сумі 1,9 тис. грн нарахована та виплачена без відповідного погодження Київського міського голови. Крім того, директору Департаменту культури була надлишково виплачена надбавка за виконання особливо важливої роботи за лютий 2022 року у сумі 9,6 тис. грн.	7	11,5	-	Поінформовано Департамент, керівництво КМДА	-	так	так
9	Муніципальний заклад вищої освіти "Київська академія мистецтв"	Оцінка діяльності Муніципального закладу вищої освіти «Київська академія мистецтв» щодо результативності та ефективності управління бюджетними коштами, комунальним майном, ведення бухгалтерського обліку, реалізації завдань, передбачених документами, які регламентують діяльність установи, з метою надання висновків та рекомендацій, направлених на удосконалення зазначених аспектів діяльності.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 27.04.2022 № 9107	від 26.07.2022 №070-2-1-04/9	905,8	885,8	20,0	6	Через відсутність дієвих механізмів контролю за їх фінансовою дисципліною існують ризики неефективного використання бюджетних коштів, недоотримання доходів та збереження комунального майна і, як наслідок, аудиторами встановлено порушень та недоліків на загальну суму 905,8 тис. грн, у тому числі недоотримано доходів 885,8 тис. грн, а саме: 829,9 тис. грн внаслідок незабезпечення покриття витрат, пов'язаних із наданням платних послуг на курсах розвитку для дітей від 4 до 6 років, через їх розрахункове заниження у 1,5 разів від фактичних витрат; 36,9 тис. грн - в результаті заокруглення розрахункової вартості платних послуг на курсах розвитку для дітей від 4 до 6 років в меншу сторону зменшено плановий розмір надходження коштів від їх надання; 19 тис. грн - внаслідок неприймання до уваги при визначенні вартості освітньої послуги на підготовку одного студента в МЗВО «КАМ» на 2021 рік щорічного рівня інфляції в Україні.	4	-	-	Поінформовано заклад, керівництво КМДА	-	так	так
10	КП "Інженерний центр"	Оцінка діяльності комунального підприємства «Інженерний центр» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції нежилих приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва та капітального ремонту будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги №8 по вул. Якуба Коласа, 15-а в Святошинському районі м. Києва.	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 10.08.2022 №070-2-03-04/10	2083,4	3393,8	-	12	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» та «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» у період 2018-2021 років, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 2 083,4 тис. грн або 4,01 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 1 310,4 тис. грн або 2,52 %	5	2207,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	1	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Втрат	3 ризиком втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
11	Комунальна служба перевезень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка діяльності Комунальної служби перевезень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах, виконання контрольно-наглядових та інших функцій, управління активами та джерелами їх формування.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В. В. від 07.07.2021 № 23538	від 18.08.2022 №070-2-2-04/11	-	-	-	5	За результатами аудиту було встановлено ряд нефінансових порушень та недоліків у загальній кількості 234 випадки, які можуть вказувати на неналежне виконання завдань та неефективність прийняття управлінських рішень Службою перевезень і Департаментом транспортної інфраструктури в ході виконання своїх функціональних обов'язків, зокрема: неналежне виконання функцій робочого органу конкурсного комітету Службою перевезень призвело до порушення законодавства та нормативно-правових актів у 40 випадках; неясні виконання Службою перевезень видів діяльності (функцій, завдань тощо), передбачених установчими документами, які приносять службі відповідні доходи, а також відсутність ефективних управлінських рішень щодо впровадження інших (нових) видів діяльності, які б могли забезпечити отримання Службою додаткових надходжень, – встановлено 2 недоліки; аналізом протоколів засідань конкурсного комітету, утвореного Департаментом транспортної інфраструктури, який займався визначенням переможців конкурсів перевізників пасажирів на міських автобусних маршрутах, встановлено 62 недоліки; дослідженням ризиків, пов'язаних із правомірністю та наявністю підстав для переукладання Департаментом транспортної інфраструктури договорів про організацію пасажирських перевезень, встановлено 130 випадків порушень та недоліків.	2	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
12	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	Діяльність Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту по заміні вікон в закладі загальної середньої освіти № 245 на вул. Північній, 26, спортзалу закладу загальної середньої освіти № 8 на вул. Вишгородській, 6, спортзалу закладу загальної середньої освіти № 219 на проспекті Оболонському, 2-Б; капітального ремонту фасаду в дошкільному навчальному закладі № 606 на проспекті Оболонському 39-В, фасаду закладу середньої освіти № 168 на вул. Озерній, 2, фасаду закладу середньої освіти № 231 на вул. Богатирській, 2-В; капітального ремонту приміщень дошкільного навчального закладу № 234 на вул. Боровиковського, 2/10, приміщень дошкільного навчального закладу № 578 на вул. Автозаводській, 89/91, приміщень загальної середньої освіти № 20 на проспекті Оболонському, 32-Б; капітального ремонту місць загального користування дошкільного навчального закладу № 589 на вул. Маршала Тимошенка, 3-Б, місць загального користування закладу загальної середньої освіти № 170 на вул. Північній, 8 та місць загального користування закладу загальної середньої освіти № 219 на проспекті Оболонському, 2-Б Оболонського району м. Києва.	Позаплановий, доручення першого заступника начальника КМВА М.Поворозника від 09.06.2022 №002-281	від 08.09.2022 №070-2-3-04/12	252,7	-	349,4	13	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 8 об'єктах капітального ремонту, внаслідок чого створено ризик втрат бюджету м. Києва на суму 252,7 тис. грн або 4,7 % від загальної вартості перевірених робіт та ризик неефективного використано коштів – 96,7 тис. грн або 1,8 %.	9	96,7	252,7	Поінформовано Департамент, керівництво КМДА	-	ні	ні
13	Київський університет імені Г.Грінченка	Оцінка діяльності Київського університету імені Бориса Грінченка щодо управління бюджетними коштами та майном, використання і збереження активів, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В. В. від 10.04.2022 № 8098)	від 09.09.2022 №070-2-1-04/13	37317,9	640,7	-	3	640,7 тис. грн. - упущена можливість додаткових надходжень через ігнорування Університетом застосування передбачених штрафних санкцій по договорах про підготовку фахівців, укладеними у 2020-2021 роках (виконання грошового зобов'язання по близько 30% (1000) досліджених договорів здійснюється несвоєчасно). 36,7 млн грн. - заниження в обліку вартості активів через неврахування нормативно-правових актів, які регламентують вимоги щодо проведення та відображення переоцінки об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю.	3	-	36677,2	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Вжиті заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	з ризиком втрат				Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
14	Національний історико-архітектурний музей "Київська фортеця"	Оцінка діяльності установи щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту башти № 4 на вул. Старонаводницькій, 2.	Плановий, план роботи на 2021 рік	від 10.11.2022 №070-2-3-04/14	312,7	1811,9	-	7	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт за результатами аудиту встановлено порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт під час капітального ремонту (реставрація) башти № 4 Національного історико-архітектурного музею «Київська фортеця» на вул. Старонаводницькій, 2, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ МЖОБЛАСНЕ СПЕЦІАЛЬНЕ НАУКОВО-РЕСТАВРАЦІЙНЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по зазначеному в актах форми № КБ-2в за серпень 2020 року – жовтень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 312,7 тис. грн або 1,8 % від вартості перевірених робіт, із яких: 187,3 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 125,4 тис. грн – завищення кількості матеріалів та неефективно використано коштів внаслідок неналежного проведення Замовником 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 на суму 1 499,2 тис. грн або 8,9 %, чим завдано втрат бюджету м. Києва на суму 1 811,9 тис. грн або 10,85 %.	3	14,7	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
15	НКП "Київський міський центр крові"	Оцінка діяльності НКП щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань.	Позаплановий, доручення першого заступника Київської міської військової адміністрації Миколи Поворозника від 25.07.2022 №16862	від 15.11.2022 №070-2-1-04/15	7135,1	16583,3	451,9	22	11,07 млн грн. - неефективне використання медичних матеріалів через значний обсяг списання компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові, з причин інфікування, неналежного зберігання та закінчення терміну придатності, що ймовірно є наслідком неналежної на окремих етапах організації управління системою якості і безпеки донорської крові та її компонентів та незабезпечення уповноваженою особою їх своєчасного та повного перерозподілу; 2,6 млн грн. - неправомірно використано кошти на виплату премій та надбавок керівнику та його заступникам; 1,4 млн грн. - первісна вартість неправомірно списаних основних засобів; 613,7 тис. грн - сума, на яку втрачено активи, через те, що підприємство не скористалося визначеним умовами договору правом на заміну лікарських засобів, незважаючи на закінчення терміну їх придатності.	14	2332,3	8240,7	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так
16	КО "Муніципальна охорона"	Оцінка діяльності підприємства щодо законності та достовірності фінансової та бюджетної звітності, правильності ведення бухгалтерського обліку, дотримання актів законодавства, планів, процедур, стосовно законності та ефективності використання бюджетних коштів та коштів від основної діяльності	Плановий, план роботи на 2021 рік	від 16.11.2022 №070-2-2-04/16	13140,2	13161,7	58,3	20	11,14 млн грн. - зайві витрати через неправильне встановлення посадових окладів (безпідставно застосовані завищені відносно визначених колективним договором розміри коефіцієнтів співвідношень); 1,75 млн грн - зайве використання коштів через систематичне нарахування у 2020-2021 роках матеріальних допомог, надбавок та заохочувальних премій працівникам організації у розмірах, вищих, ніж визначено відповідними наказами або за їх відсутності; 110,8 тис. грн - облік дебіторської заборгованості, термін позовної давності якої закінчився; 199,2 тис. - понесено операційних та представницьких непродуктивних витрат без здійснення належних організаційно-правових заходів, спрямованих на внесення змін до річних фінансових планів, протягом 2020 – 2021 років; 159,5 тис. грн - неефективне використання коштів через прийняття у грудні 2020 року необґрунтованих та недоцільних управлінських рішень щодо укладання договорів з Адвокатським бюро «Ципін і партнери» на надання юридичних послуг, які здебільшого дублювали функції (обов'язки) діючого та укомплектованого відділу юридичної служби.	16	5,2	1667,1	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	2	так	так
17	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядкованих йому КП "Інформатика", "Київтелесервіс", "Головний обчислювальний центр"	Оцінка ефективності та результативності діяльності Департаменту ІКТ та підпорядкованих йому комунальних підприємств в частині дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів, використання майна, фінансових ресурсів, бюджетних коштів, дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів з метою надання висновків та рекомендацій, направлених на удосконалення і покращення	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В. В. від 24.06.2020 № 22655	від 29.11.2022 №070-2-1-04/17	144214,6	61329,1	51083,4	100	За результатами проведеного аудиту діяльності підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємств (КП «Інформатика», КП «ГІОЦ» та СКП «Київтелесервіс») встановлено фінансових порушень 144,2 млн грн, з них з втратами - 22,5 млн грн. Крім того, встановлено 38,8 млн грн втрат від неефективних управлінських рішень, та операцій із ризиком втрат 51,1 млн грн. КП "Інформатика" встановлено порушень та недоліків, що призвели до втрат 39,1 млн грн, з них через неефективні управлінські рішення - 28,1 млн грн; КП "ГІОЦ" - 16,3 млн грн., з них неефективні - 4,9 млн грн.; КП "Київтелесервіс" - 5,9 млн грн., з них неефективні - 5,7 млн. грн.	42	11218,6	44938,9	Поінформовано Департамент, 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 ризиком втрат			Враховано рекомендації	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
18	КП електромереж зовнішнього освітлення м.Києва "Київміськвітло"	Щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва з заміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні світильники по вул. Оноре де Бальзака у Деснянському районі м. Києва.	Плановий, план роботи на 2021 рік	від 01.12.2022 №070-2-3-04/18	-	2523,6	-	3	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по об'єктах капітального ремонту мереж зовнішнього освітлення м. Києва з заміною ртутних та натрієвих світильників на світлодіодні світильники по вул. Оноре де Бальзака, ПВ-5219, ПВ-5226, ПВ-5227, ПВ-5240, ПВ-5320, ПВ-5380, ПВ-5406, ПВ-5420, ПВ-5447, ПВ-5452, ПВ-5502, ПВ-5504, ПВ-5987 у Деснянському районі м. Києва, в ході аудиту встановлено, що внаслідок неналежного проведення Замовником 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 КОМПАНІЯ ТЕСЛА» на виконання вищевказаних робіт за завищеними вартостями електротехнічної продукції, а саме опор зовнішнього освітлення висотою 8 м на 47,62%, 10 м на 42,36% та ОМК-12 на 18,90%, що призвело до неефективного використання коштів на суму 2 523,6 тис. грн або 8,7 % (в т. ч. будівельні роботи – 2 500,8 тис. грн або 8,76%, технічний нагляд – 22,8 тис. грн або 5,73%), внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	2	-	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
19	КП "Плесо"	Оцінити діяльність КП «Плесо» щодо функціонування системи внутрішнього контролю, забезпечення виконання покладених на підприємство функцій, повноти отримання доходів, правомірності понесення витрат, ефективності управління об'єктами комунальної власності територіальної громади міста Києва тощо. Надати рекомендації направлені на покращення господарської діяльності підприємства, ефективності господарювання і використання активів підприємства, удосконалення системи управління підприємством та внутрішнього контролю тощо.	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В. В. від 12.05.2021 № 16696	від 19.12.2022 №070-2-2-04/19	904998,1	97350,9	45776,6	53	840,5 млн грн - первісна вартість відображених в бухгалтерському обліку 119 одиниць водних об'єктів (озер, плучних водойм, ставків, струмків, річок, каналів тощо) за відсутності правових підстав, які посвідчують право користування земельними ділянками, що призводить до завищення активів підприємства на зазначену суму; 54,1 млн грн - втрати в результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням будівельних робіт на об'єктах благоустрою; 16,8 млн грн - вартість відображених в активах витрат по 25 об'єктах незавершеного будівництва (капітального ремонту), які здійснені до 2013 року та які не відповідають критеріям визнання активом, що призвело до завищення вартості активів на зазначену суму та свідчить про неефективне використання коштів на їх створення; 9,2 млн грн - неефективне використання бюджетних коштів через не проведення протягом 2019 року належного моніторингу цін на устаткування та обладнання (спортивні тренажери, дитячі майданчики, складські приміщення, модульні споруди, офісно-побутові контейнери) та закупівля їх у складі кошторисної вартості робіт за вартістю, яка у разі перевищує ринкову; 5,8 млн грн - втрати через включення коштів на утримання служби замовника до зведених кошторисних розрахунків вартості об'єктів будівництва, які фінансувалися за рахунок капітальних видатків бюджету, незважаючи на бюджетне утримання структурних підрозділів, які виконують функції замовника, у 2019 році; 4,1 млн грн - первісна вартість втрачених 53 одиниць основних засобів.	-	7927,6	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так



№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надано рекомендації	Суть порушень (проблем)	Вжиті заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Втрат	з ризиком втрат			Враховано рекомендації	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
20	КП "Спецжитлофонд"	Аудит результативності та ефективності фінансово-господарської діяльності комунального підприємства з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення «Спецжитлофонд»	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В. В. від 08.07.2021 № 24730	від 21.12.2022 №070-2-1-04/20	66449,6	26235,3	69940,6	35	58,4 млн грн - суттєво прострочена дебіторська заборгованість через незабезпечення належного контролю за дотриманням підрядними організаціями граничних термінів використання авансів (отриманих на виконання будівельних робіт) та/або своєчасного повернення невикористаних сум авансу по закінченню тримісячного терміну, існує ризик втрат цих коштів; 17,6 млн грн - недоотримано доходів від орендної плати по укладених договорах оренди житлових площ, які перебувають на балансі, внаслідок відсутності протягом тривалого часу перегляду з 2006 року, затверджених рішенням КМР від 27.05.2004 №262/1472. тарифів (плати); 5,7 млн грн - сума недофінансування проєкту реконструкції з влаштування надбудови житлового будинку на вул. Дмитрівській, 60/19, спричинене не досягненням грошових надходжень від реалізації майнових прав понесених на об'єкт витрат; 1,2 млн грн - завищення генпідрядником – ТОВ «СКАЙБУД ГРУП» та підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНЖБУДМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з прокладання зовнішніх інженерних мереж до житлового будинку з вбудовано-прибудованими приміщеннями на перетині вулиць Мілютенка та Шолом-Алейхема КП «Спецжитлофонд».	-	220,6	-	Поінформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні
21	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту	Внутрішня оцінка ефективності системи внутрішнього контролю	Плановий, План роботи на 2022 рік	від 23.12.2022 № 070-6-07/21	-	-	-	6	За результатами аудиту системи внутрішнього контролю було виявлено ряд не значних відхилень від критеріїв оцінки та надано рекомендації для вдосконалення та підвищення ефективності системи внутрішнього контролю та системи управління якістю Департаменту	-	-	-	Поінформовано керівництво Департаменту	-	ні	ні
22	Департамент промисловості та розвитку підприємства	Аудит ефективності планування і виконання Комплексної міської цільової програми сприяння розвитку підприємства, промисловості та споживчого ринку на 2019-2022 роки та результатів її виконання, управління бюджетними коштами	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В. В. від 14.07.2022 № 15990	від 29.12.2022 №070-2-1-04/22	-	-	-	3	В результаті відсутності відповідних обсягів бюджетного фінансування заходів та не вжиття дієвих заходів із залученням коштів з інших джерел (в т.ч. власних коштів промислових підприємств, державного бюджету, коштів грантів, міжнародних організацій), а також, неефективного управління бюджетними коштами у сумі 15,56 млн грн (передбачені бюджетні асигнування повернуті до бюджету) Департаментом в середньому не виконано 45% завдань / заходів та не досягнуто 58% цільових індикаторів, визначених Стратегією, що свідчить про високий ризик недосягнення оперативних цілей та пріоритетних завдань до 2025 року. Також встановлено, що щороку Департаментом повною мірою не виконувались передбачені Комплексною програмою заходи в середньому на 76 % (або 31 із 41 заходів), при цьому результативні показники в середньому не досягалися у 90% випадках (191 із 225 показників), зокрема: • у сфері підприємства (Підпрограма 1. – невиконання заходів – 31% і часткове невиконання заходів – 25% та недосягнення результативних показників – 75 % і часткове досягнення – 10%), зокрема: - не проведено 6 опитувань суб'єктів господарювання щодо пропозицій дерегуляції господарської діяльності, 35 форумів, 12 тренінгів; - не відзнято 9 роликів за кошти міжнародних організацій та 4 роликів за кошти бюджету міста Києва; - не створено 3 електронних каталогів «Соціально відповідальний бізнес міста Києва» та 3 баз даних іноземних підприємств, які мають намір співпрацювати з підприємствами м. Києва тощо; Окремо слід зазначити, що результативні показники часто сформовані таким чином, що неможливо оцінити їх реальний внесок в досягнення мети Комплексної програми, зокрема: тренінги, форуми, круглі столи, семінари та зустрічі. При цьому на проведення цих заходів з різних джерел на 4 роки заплановано 22,4 млн гривень.	-	-	-	Поінформовано Департамент, керівництво КМДА	-	ні	ні
<b>Всього</b>					<b>1188845,2</b>	<b>228090,9</b>	<b>168397,8</b>	<b>359,0</b>	<b>0,0</b>	<b>139,0</b>	<b>25158,6</b>	<b>91776,6</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>13</b>	<b>13</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 31.12.2022

№ 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*	Еконо-мічний 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-ВИРОБНИЧЕ 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. Буларіна, 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, 4,822 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 324,171 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ПРИВАТНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ 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 наданий час вирішується питання повернення коштів в судовому порядку
			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 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 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 об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.	Частково	-	-	Проінформовано, що директору Пансіонату оголошено попередження, проте не надано підтвердних документів
			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.	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 об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.	Так	-	-	-
			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.	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	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 «Укрдержбудекспертиза».	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».	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	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
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.	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	-	-	Проінформовано, що призначення відповідальної особи є неможливим в зв'язку з відсутністю в штатному розписі посади відповідної посади
			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 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.	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.	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.	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	-	-	-
			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	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	-	-	-
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	191,561	-	-
			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	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	-	-	-

№ 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*	Еконо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
				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 «КІЇВСЬКИЙ МЕТРОПОЛІТЕН» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошгорисам, 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 «Укрдерж-будекспертиза».	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 «Укрдерж-будекспертиза».	Так	-	-	-
4	Комунальне підприємство "Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Солом'янського району м.Києва"	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 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. 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. У тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників	Визначити розпорядчим документом відповідальну особу (структурний підрозділ) за правомірність та відповідність підняття закупівельних цін вимогам чинного законодавства Вжити заходів щодо повернення незаконно сплачених коштів	Так Частково	- -	- -	- Підприємством було направлено претензію від 22.07.2022 № 985/1 щодо повернення коштів у розмірі 14,1 тис. гривень.
				Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторингом цін на товари, що закуповуються та особу відповідальну за відповідність закупівельних цін середньоринковим Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне/незаконне витрачання бюджетних коштів.	Так Так	- -	- -	- -
				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	Так	-	-	-
				Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Так Частково	- -	- -	- Підприємством було направлено лист-претензію від 25.10.2022 № 1375 щодо недійсності договору та повернення коштів у розмірі 87,83 тис. гривень.
				Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону та тендерній документації (оголошенню)	Так	-	-	-
				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	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за планування закупівель	Так	-	-	-
5	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 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) 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

№ 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*	Еконо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення ПП – фірма «КЛАСИК» 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 «КЛАСИК» 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. Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в. 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 рекомендацій. 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 рекомендацій. 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 рекомендацій. 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 рекомендацій.	Частково Ні Ні Ні Ні Ні	- - - - - -	- - - - - -	Направлено претензію (повторно) від 20.07.2022 №108/29-572 до підрядної організації щодо повернення коштів внаслідок завищення обсягів та
			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	2,787	-	-
			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. 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 Ні	- -	- -	Надана копія наказу про здійснення закупівель, яким затверджено склад тендерного комітету та затверджено Положення про членів комітету. Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
6	Управління освіти Оболонської РДА	28.06.2022 №070-2-3-04/6	Завищення проєктною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-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 проєктною організацією ТОВ «ЛУМІНА ГРУПП» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 19,879 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 проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Частково Ні	- -	- -	Направлено УО Оболонської РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до ТОВ "ЛУМІНА-ГРУПП" щодо повернення коштів Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			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. 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 Ні	<b>204,658</b> -	- -	Направлено УО Оболонської РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до ТОВ "ЛУМІНА-ГРУПП" щодо повернення коштів Не поінформовано про стан врахування рекомендацій
			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 врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 164,423 тис. грн без ПДВ) 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 83,095 тис. грн або 17,76 %.	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. 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. 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 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».	Частково Частково Так Ні Частково	- - - - -	- - - - -	Направлено УО Оболонської РДА лист від 01.07.2022 №10418-1155 до КП "ОБОЛОНЬ-ІНВЕСТБУД" щодо Поінформовано, що навчання заплановане на 2023 рік -
			Внаслідок внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Оболонської 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	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	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			саме: – 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; – 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 %.	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	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
7	КНП "Консультативно-діагностичний центр" Деснянського району	11.07.2022 №070-2-3-04/7	Завищення проєктною організацією ТОВ «АПЕКСТРЕЙД» вартості виконаних робіт з розроблення проєктно-кошторисної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт фасаду комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Деснянського району м. Києва по вул. Закревського, 81/1» на загальну суму 38,608 тис. грн або 29,95 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та сплачено КНП «КДЦ» Деснянського району, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 38,608 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «АПЕКСТРЕЙД» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 38,608 тис. грн	Так	38,608	-	-
Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.			Так	-	-	-		
Завищення підрядною організацією ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ» в актах форми № КБ-2в за серпень – грудень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 664,054 тис. грн або 5,7 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 299,152 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, у зв'язку з тим, що фактично роботи виконано із пінополістиролу, 231,994 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 63,424 тис. грн – завищення обсягів робіт «поза проєктом» (благоустрій), 65,384 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат, 4,100 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)			Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 664,054 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ» 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 664,054 тис. грн.	Так	664,054	-	-	
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	-	-	-		
Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «703 МЕТАЛООБРОБНИЙ ЗАВОД КОТЕЛЬНОГО ОБЛАДНАННЯ» вартості виконаних будівельних робіт на суму 664,054 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 551,613 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 21,492 тис. грн або 11,91 %			Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 21,492 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 21,492 тис. грн	Так	21,492	-	-	
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	-	-	Рекомендацію прийнято до виконання, потребує додаткового часу		
Наказом по КНП «КДЦ» Деснянського району 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	-	-	-		
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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-				
Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КДЦ» Деснянського району 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, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 37,491 тис. грн або 0,32 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 36,937 тис. грн, витрат на технічний нагляд – 0,554 тис. грн	Наказом по КНП «КДЦ» Деснянського району 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	-	-	-			
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	Так	0,554	-	-				



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіт (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій	
8	Департамент культури	від 13.07.2022 № 070-6-07/8	<p>Премія та директору Департаменту культури Барінової Я.Д. за лютий 2022 року нарахована та виплачена без відповідного погодження Київського міського голови. Крім того, їй була надлишково виплачена надбавка за виконання особливо важливої роботи за лютий 2022 року. Відсутні подання керівників підрозділів та обґрунтування до нарахованих премій та надбавок працівникам Департаменту культури щодо їх відповідності визначеним критеріям. Накази з кадрових питань не погоджені уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції, а також головою профспілкового комітету.</p> <p>Заробітна плата за березень 2022 була виплачена 11.03.2022 в повному обсязі, в тому числі за фактично невідпрацьований час. Крім того, наявні обставини, що вказують на безпідставне нарахування та виплату заробітної плати частині працівникам Департаменту культури (у т.ч. стимулюючих надбавок та премій) за березень 2022 року, через їх відсутність на робочому місці та невиконанні посадових обов'язків.</p> <p>Відсутні подання керівників підрозділів та обґрунтування до нарахованих премій та надбавок працівникам Департаменту культури щодо їх відповідності визначеним критеріям</p> <p>Накази з кадрових питань не погоджені уповноваженою особою з питань запобігання та виявлення корупції, а також головою профспілкового комітету.</p> <p>Окремі накази з кадрових питань не погоджені відповідними посадовими особами Департаменту культури та відсутня інформація про їх розробника. Крім того, зазначені накази не зареєстровані належним чином у відповідному журналі та відсутні в кадровій службі.</p> <p>Накази з кадрових питань не зареєстровані в системі електронного документообігу АСКОД.</p>	<p>Впровадити додатковий внутрішній контроль, шляхом покладання обов'язків на відповідальну особу здійснювати контроль за повнотою (визначений перелік) та відповідністю (визначені критерії) первинних документів на підставі яких здійснюється нарахування заробітної плати.</p> <p>Притягнути до відповідальності осіб, які причетні до неправомірної виплати заробітної плати (у т.ч. стимулюючих надбавок) за березень 2022 року в повному обсязі 11.03.2022.</p> <p>Провести внутрішнє службове розслідування щодо фактичного виконання службових обов'язків (в тому числі дистанційно) працівниками Департаменту культури в березні 2022 року. За результатами розслідування (у разі необхідності) провести відповідні коригування та притягнути до відповідальності винних осіб. Результати розслідування надати в Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту.</p> <p>Внести зміни в Положення про преміювання державних службовців Департаменту культури та Положення про матеріальне стимулювання працівників Департаменту культури, що визначають критерії та форму обґрунтування, а також регламентують порядок подання премій та надбавок.</p> <p>Актуалізувати норми Положення про матеріальне стимулювання працівників Департаменту культури.</p> <p>Внести відповідні зміни в Положення про уповноважений підрозділ (уповноважену особу) з питань запобігання та виявлення корупції, Положення про порядок роботи з нормативно-правовими актами та договорами Департаменту культури посадову інструкція уповноваженої особи з питань запобігання та виявлення корупції.</p> <p>Призначити відповідальну особу, що буде здійснювати перевірку документів, поданих на підпис керівника, на відповідність до критеріїв, визначених Інструкцією з діловодства у ВО КМР (КМДА), Положенням про порядок роботи з нормативно-правовими актами та договорами Департаменту культури та іншими нормативно-розпорядчими документами.</p> <p>Здійснювати реєстрацію документів з кадрових питань в системі електронного документообігу АСКОД.</p>	так	11,5	-	-	-
9	Муніципальний заклад вищої освіти «Київська академія мистецтв»	від 26.07.2022 №070-2-1-04/9	<p>Керівництвом МЗВО «КАМ» не повною мірою забезпечено належне виконання та контроль за виконанням завдань і положень, визначених Статутом та положеннями, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>передбачена фахова передвища освіта в МЗВО «КАМ» не надається і створений за документами Вищій мистецький колеж по факту не функціонує;</li> <li>склалася ситуація, що відділи, які відповідно до Статуту є структурними підрозділами МЗВО «КАМ», по факту є підрозділами у складі КДАМ ім. М.І. Чеховського;</li> <li>не забезпечено повною мірою укомплектованість студентами з підготовки фахівців ступеня бакалавра. Зокрема, в 2020 році до вищого закладу було зараховано 29 осіб, що становить майже 97% від ліцензійного обсягу, а в 2021 році – 19 осіб, що становить 63% від ліцензійного обсягу;</li> <li>не повною мірою забезпечено ефективне та раціональне використання бюджетних коштів через належну організацію й координацію роботи працівників закладу.</li> </ul> <p>Відсутність дієвого механізму розподілу трудових і матеріальних ресурсів при особливості організації роботи МЗВО «КАМ» як закладу спеціалізованої мистецької освіти, що забезпечує здобуття початкової і профільної мистецької освіти одночасно зі здобуттям повної загальної середньої освіти на всіх її рівнях та вищої освіти із використанням єдиної матеріально-технічної бази, призводить до ризику прийняття хибних управлінських рішень на основі нечітких та нереалістичних величин потреб.</p> <p>Відповідно, існуюча система планування та використання бюджетних коштів на 2021 рік у МЗВО «КАМ» не забезпечує належним чином об'єктивною інформацією стосовно наявних ресурсів для раціонального і ефективного управління бюджетними ресурсами та прийняття виважених рішень щодо їх використання, що призводить до недотримання бюджетних нормативів при складанні та виконанні бюджетних програм, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>планування та затвердження видатків загального фонду на заробітну плату працівників структурних підрозділів МЗВО «КАМ», які одночасно виконують роботу на своїх робочих місцях як для вищого закладу, так і для середньої спеціалізованої мистецької школи, на загальну суму 14 111,2 тис. грн без проведення будь-якого пропорційного перерозподілу, а лише по програмі за КПКВК 1011023 «Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти»;</li> <li>планування та затвердження видатків загального фонду на придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, на оплату послуг (крім комунальних), видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, видатків на оплату інших енергоносіїв та інших комунальних послуг, які нероздільно використовуються у фінансово-господарській діяльності закладу всіма учасниками освітніх процесів, тобто і Академією, і середньою спеціалізованою мистецькою школою, на загальну суму 3 404,2 тис. грн без проведення будь-якого пропорційного перерозподілу, а лише по програмі за КПКВК 1011023 «Надання загальної середньої освіти спеціалізованими закладами загальної середньої освіти».</li> </ul>	<p>Керівництву МЗВО «КАМ» з метою забезпечення якісного і належного виконання покладених на нього завдань та прийняття результативних управлінських рішень, пов'язаних із реалізацією функціональних повноважень, розглянути питання щодо перерозподілу функцій працівників та зміни організаційної структури МЗВО «КАМ», у тому числі шляхом моніторингу функцій і завдань посадових осіб закладу, прийняття відповідних управлінських рішень та зміни штатного розпису.</p> <p>Департаменту культури з метою вирішення питання щодо визначення спеціальних механізмів до розподілу видатків між КПКВК для специфічних (об'єднаних середніх, передвищих і вищих) закладів освіти в межах однієї установи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>провести консультації з оформленням протокольного доручення за участю структурних відділів бухгалтерського обліку і фінансів з питань щодо планування та фінансування подібних гібридних навчальних закладів з дотриманням бюджетного законодавства;</li> <li>звернутися до Міністерства фінансів України стосовно питання можливого визначення окремого КПКВК для таких особливих навчальних закладів.</li> </ul>	Так	-	-	-	
					Частково	-	-	Листом Департамент культури повідомив про направлення листа до Міністерства фінансів України стосовно питання можливого визначення окремого КПКВК для таких особливих навчальних закладів. Відповідь відсутня.	

№ 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
			<p>Всупереч вимогам законодавства МЗВО «КАМ» надаються платні освітні послуги та платні послуги на курсах розвитку для дітей від 4 до 6 років за вартістю, яка економічно не обгрунтована, що призвело до ситуації, коли:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прийняття керівництвом МЗВО «КАМ» рішення щодо забезпечення необхідної кількості набору студентів шляхом зменшення розміру вартості таких послуг призвело до диспропорційного співвідношення вартості навчання, визначеної за регіональним замовленням і на умовах контракту;</li> <li>- внаслідок неприймання до уваги при визначенні вартості освітньої послуги на підготовку одного студента в МЗВО «КАМ» на 2021 рік щорічного рівня інфляції в Україні закладом недоотримано доходу щонайменше розрахунково в сумі 19,0 тис. грн;</li> <li>- в результаті заокруглення розрахункової вартості платних послуг на курсах розвитку для дітей від 4 до 6 років у меншу сторону зменшено плановий розмір надходження коштів від їх надання, що, як наслідок, призвело до ризику недоотримання протягом 2021 року коштів розрахунково в сумі 36,9 тис. грн;</li> <li>- за результатами перерахунку розрахунків вартості платних послуг на курсах розвитку для дітей від 4 до 6 років встановлено заниження розрахункових витрат у 1,5 разів від фактичних витрат, що свідчить про незабезпечення покриття витрат, пов'язаних із їх наданням, що, як наслідок, призвело до недоотримання коштів протягом 2021 року розрахунково в сумі 829,9 тис. гривень.</li> </ul>	Забезпечити усунення недоліків, пов'язаних із наданням платних освітніх послуг та інших платних послуг, шляхом визначення вартості платних послуг (калькуляції) на базі економічно обгрунтованих витрат, пов'язаних із їх організацією, в тому числі за рахунок правильно визначеного розміру накладних затрат.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежної координації дій між користувачами земельних ділянок (Департаментом культури та Оболонською РДА) і балансоутримувачем (МЗВО «КАМ») з питань, пов'язаних зі збереженням та використанням комунального майна, існують ризики щодо його схоронності на земельній ділянці, відведеній для реалізації інвестиційного проєкту з будівництва приватної школи, що, як наслідок, призводить до ризику втрати комунального майна (інженерних мереж, доріг і тротуарів, огорожі тощо) на суму щонайменше 20,0 тис. грн.	Керівництву МЗВО «КАМ» вжити заходів щодо забезпечення схоронності та використання комунального майна, в тому числі шляхом направлення листів до Оболонської РДА та Департаменту культури з питань використання земельних ділянок і майна (споруд) та забезпечення збереження / відшкодування вартості майна, яке перебуває на балансі закладу, до початку будівництва приватної школи.	Так	-	-	-
			<p>Внаслідок неналежної організації контролю за обліком та управлінням майном склалася ситуація, коли:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>□ по всіх досліджуваних 13 інвентарних одиницях споруд МЗВО «КАМ» відсутні акти введення в експлуатацію, а в інвентарних картках відсутні відомості щодо основних якісних та кількісних показників цього основного об'єкта, зокрема неможливо встановити, скільки погонних метрів довжина огорожі, які конструкції передбачені в спортивному майданчику, яка довжина інженерних мереж, де територіально вони розміщені тощо, що унеможливило їх ідентифікацію (крім будівлі і спортивного майданчика) в натурі на предмет відповідності тим об'єктам, які обліковуються по бухгалтерському обліку;</li> <li>□ балансова вартість будівлі, споруд, насаджень не відповідає справедливій (ринковій) їх оцінці, є значно нижчою, що створює ризик викривлення (заниження) вартості активів установи.</li> </ul> <p>Більш ніж у 92% (12 із 13 одиниць) досліджуваних об'єктів нульова або наближена до нуля вартість, а об'єкти використовуються і приносять установі користь (теплопостачання, водопостачання, каналізація, огорожа тощо).</p>	Вжити заходів щодо покращення організації контролю за обліком та управлінням майном, у т.ч. шляхом: <ul style="list-style-type: none"> <li>- відновлення актів введення в експлуатацію будівлі, споруд, провести інвентаризацію споруд;</li> <li>- розгляду питання щодо проведення за необхідністю дооцінки основних засобів, які мають 100% знос, але використовуються у господарській діяльності закладу.</li> </ul>	Так	-	-	-
			Невжиття достатніх і своєчасних заходів щодо списання непридатного для подальшого використання 100 % зношеного легкового автомобіля із первісною вартістю 58,9 тис. грн та відображення його вартості у складі основних засобів МЗВО «КАМ» призвело до відображення в бухгалтерському обліку майна, яке вже не є активом, і відповідно до викривлення бухгалтерської та фінансової звітності за 2021 рік, що суперечить НП(С)БОде 121 «Основні засоби» і статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».	Вжити заходів щодо забезпечення відображення в бухгалтерському обліку і звітності достовірних даних щодо активів, які перебувають на балансі закладу, в тому числі шляхом списання з балансу непридатного для експлуатації легкового автомобіля OPEL OMEGA.	Частково	-	-	Листом від 25.08.2022 №060/01/10-06/177 МЗВО «КАМ» повідомлено, що роботу із списання автомобіля призупинено через неможливість вжити усіх заходів, які передбачають здійснення витратів із комунального бюджету м.Києва, які відповідно до Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 09.06.2021 р. № 590. Витатки із бюджету щодо оцінки майна, яке спитутється, не фінансуються в умовах воєнного стану. Усі заходи щодо списання з балансу непридатного для експлуатації легкового автомобіля OPEL OMEGA буде здійснено після завершення війни.
10	КП «Інженерний центр»	10.08.2022 №070-2-3-04/10	Завищення проєктною організацією ТОВ «К.Д.К.БУД» вартості виконаних робіт з технічного обстеження будівлі по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-прийманні виконаних робіт за липень 2019 року на загальну суму 2,332 тис. грн або 2,6 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	18+339:350	Так	2,332	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: м. Київ, Дарницький бульвар, 23» в актах форми №КБ-2в за березень 2020 року – грудень 2021 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 981,362 тис. грн або 4,23 % від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Частково	-	-	КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що попереджено працівників про притягнення відповідальності, проте не надано копії підтверджуючих документів
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 031,487 тис. грн або 3,76 % від 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 981,362 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за березень 2020 – грудень 2021 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 981,362 тис. грн.	Так	981,362	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за квітень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 031,487 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1 031,487 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за квітень – грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 031,487 тис. грн.	Так	1031,487	-	-

№ 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*	Еконо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			суму	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	Частково	-	-	КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що попереджено працівників про притягнення відповідальності, проте не надано копії підтвердуючих документів
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АНТА» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 989,113 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на утримання служби замовника на суму 43,494 тис. грн або 7,63 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» коштів на утримання служби замовника (в т. ч. я технічного нагляду) в сумі 68,214 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 68,214 тис. грн	Частково	-	-	КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що наданий час немає можливості повернути кошти, в зв'язку з арештом всіх банківських рахунків. Після вирішення питання щодо зняття арешту з банківських рахунків буде вжито заходи щодо повернення коштів
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» в актах форми № КБ-2в фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 1 031,487 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на утримання служби замовника на суму 24,72 тис. грн або 3,68 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	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.	Частково	-	-	КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що після покращення фінансового стану на підприємстві буде розглянуто можливість підвищення кваліфікації відповідальних працівників
				Наказом по КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 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	Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендацій
				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» тощо.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання проєктних, 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	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 1 310,416 тис. грн або 2,52 % від вартості перевірених робіт, а саме: – по об'єкту «Реконструкція нежилых приміщень під амбулаторію лікарів сімейної медицини за адресою: Дарницький бульвар, 23 в Дарницькому районі м. Києва» на загальну суму 312,611 тис. грн або 1,31 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів 304,986 тис. грн або 1,31 %, витрат на технічний нагляд – 7,625 тис. грн або 1,34 %; - по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі відділення екстреної (швидкої) медичної допомоги № 8 на вул. Якуба Коласа, 15-А у Святошинському районі м. Києва» на суму 997,805 тис. грн або 3,55 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 973,468 тис. грн або 3,55 %, витрат на технічний нагляд – 24,337 тис. грн або 3,63 %.	Наказом по КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» 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	Ні	-	-	КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що наголошено працівникам щодо проведення ретельного аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій
				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	Частково	192,481	-	КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» листом від 14.09.2022 №172/501 повідомлено, що попереджено працівників про притягнення відповідальності, проте не надано копії підтвердуючих документів

№ 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*	Екооно-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
11	Комунальна служба перевезень ВО КМР (КМДА)	від 18.08.2022 №070-2-2-04/11	<p>Комунальна служба перевезень протягом багатьох років виконує функції робочого органу конкурсної комісії з визначення автомобільних перевізників на міських автобусних маршрутах загального користування м. Києва.</p> <p>До основних завдань робочого органу відповідно до договорів, укладених з Департаментом транспортної інфраструктури, входить більш ніж 15 функцій, які Служба має виконувати за дорученням організатора конкурсів.</p> <p>Одними з основних функцій є організація конкурсів, прийом і реєстрацію документації претендентів на участь у конкурсі, участь у комісійній перевірці достовірності представлених ними документів та їх відповідності вимогам законодавства.</p> <p>Відмічається, що більшість документів із проведення конкурсів з перевезення пасажирів (починаючи з 2014 року) вилучені правоохоронними органами.</p> <p>При цьому проведеним аналізом 81 пакету документів, які подавалися 15 учасниками-претендентами на конкурси щодо визначення перевізників пасажирів на 174 міських автобусних маршрутах загального користування м. Києва, встановлено, що 40 пакетів документів (або 49,3 %), поданих 8 перевізниками, містили недостовірну інформацію, були неналежно оформлені, надавалися в неповному обсязі тощо.</p> <p>Встановлені вище порушення та недоліки свідчать про те, що Службою перевезень не забезпечено якісного виконання функцій як робочого органу, в частині перевірки повноти та достовірності інформації, що містилася у цих пакетах, які надавалися претендентами для участі у конкурсах, та, як наслідок, вказані претенденти були безпідставно допущені Департаментом транспортної інфраструктури (організатором) до участі в таких конкурсах та стали їх переможцями, що в свою чергу призвело до недотримання Закону України «Про автомобільний транспорт» та Порядку № 1081.</p> <p>Документи, які б підтвердили наявність управлінських рішень у період 2018 – 2021 років щодо можливості отримання додаткових доходів від діяльності, передбаченої Положенням № 206 та іншими установчими документами, до аудиту не надано.</p> <p>Стосовно надання Службою перевезень інформаційно-консультаційних послуг перевізникам відмічається, що перевізник, підписавши договір про надання послуг з питань організації перевезень пасажирів, зобов'язувався сплачувати Службі перевезень від 300 до 400 грн у місяць за кожен окремий транспортний засіб за такі послуги:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>здійснення обстеження стану та освітлення доріг, шиях, площ, де проходять маршрути;</li> <li>надання допомоги у розгляді звернень споживачів щодо роботи Замовника в межах Закону України «Про звернення громадян»;</li> <li>надання допомоги у вирішенні питань, пов'язаних з надходженням письмових запитів від органів (установ, організацій);</li> <li>надання юридичних консультацій у сфері, що стосується автомобільного транспорту, та надання інших додаткових послуг за запитом Замовника;</li> <li>сприяння в забезпеченні регулярної роботи автобусів Замовника на маршрутах по м. Києву та вимагання від відповідних служб приведення в належний стан доріг та освітлення трас маршрутів та інші.</li> </ul> <p>При цьому відповідно до отриманої в ході аудиту інформації перевізники скаржилися на якість наданих послуг із боку Служби перевезень, а в деяких випадках взагалі на їх відсутність, про що було зазначено на прес-конференції перевізників (<a href="https://www.youtube.com/watch?v=kluir6K6V14&amp;t=3s">https://www.youtube.com/watch?v=kluir6K6V14&amp;t=3s</a>), де називали вказану плату незрозумілою та непрозорою.</p> <p>Також варто зауважити, що в Службі перевезень відсутні графіки обстежень пасажиропотоків. В ході аудиту виникли також питання щодо часткової відсутності внутрішніх документів, які могли б підтвердити кількісне надання інформаційно-консультаційних послуг, у т.ч. юридичних, перевізникам, із якими укладено відповідні договори.</p> <p>Звертається увага також на відсутність належної матеріально-технічної бази, яка б могла забезпечити якісне надання таких послуг (формування звітів про виконану роботу та/або надання послуг, впровадження автоматизованої комп'ютерної програми тощо).</p> <p>Таким чином, аналіз отриманої інформації свідчить про ризики непрозорості надання вказаних послуг у подібному форматі на платній основі та необхідність перегляду підходів до їх надання.</p>	<p>Звернутися до Департаменту транспортної інфраструктури щодо можливості забезпечити повторне проведення конкурсів за маршрутами, по яким розірвані договори, з дотриманням умов Порядку № 1081 та відповідного законодавства України.</p> <p>Встановити відповідальних за процеси осіб, визначити їм персональну відповідальність за неналежне виконання обов'язків під час організації та проведення конкурсів.</p> <p>Визначитись з необхідністю надання Службою перевезень інформаційно-консультаційних послуг перевізникам у форматі, передбаченому договорами про надання послуг з питань організації пасажирських перевезень.</p> <p>В разі продовження надання вказаних послуг, наказом призначити відповідальну особу за належне документування даного процесу та розробити внутрішній порядок, який регулюватиме питання фіксації, відповідальності та контролю в процесі надання інформаційно-консультаційних послуг.</p> <p>Визначити пріоритетні напрямки діяльності Комунальної служби перевезень, які б могли забезпечити службі додаткові фінансові надходження.</p>	Так	-	-	-
				Визначитись з необхідністю надання Службою перевезень інформаційно-консультаційних послуг перевізникам у форматі, передбаченому договорами про надання послуг з питань організації пасажирських перевезень.	Ні	-	-	Не надано відповідної інформації та підтверджуючих документів.
				В разі продовження надання вказаних послуг, наказом призначити відповідальну особу за належне документування даного процесу та розробити внутрішній порядок, який регулюватиме питання фіксації, відповідальності та контролю в процесі надання інформаційно-консультаційних послуг.	Так	-	-	-
				Визначити пріоритетні напрямки діяльності Комунальної служби перевезень, які б могли забезпечити службі додаткові фінансові надходження.	Ні	-	-	Не надано відповідної інформації та підтверджуючих документів.
12	Управління освіти Оболонської РДА	08.09.2022 №070-2-3-04/12	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт заміна вікон в школі І-ІІІ ступенів № 245 за адресою: вул. Північна, 26 Оболонського району м. Києва» на суму 10,042 тис. грн або 2,59 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму</p> <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивної зали школи № 8 за адресою: вул. Вишгородська, 6 Оболонського району м. Києва» на суму 59,326 тис. грн або 6,74 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період</p> <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивної зали школи № 219 за адресою: проспект Оболонський, 2Б Оболонського району м. Києва» на суму 60,460 тис. грн або 13,98 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму</p> <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів школи І-ІІІ ступенів № 168 за адресою: вул. Озерна, 2 Оболонського району м. Києва» на суму 2,522 тис. грн або 0,55 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,042 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 10,042 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 59,326 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 59,326 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 60,460 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 60,460 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,522 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,522 тис. грн.</p>	Так	-	10,042	-
					Так	-	59,326	-
					Так	-	60,46	-
					Так	-	2,522	-



№ 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
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів школи № 231 за адресою: вул. Богатирська, 2В Оболонського району м. Києва» на суму 64,998 тис. грн або 4,45 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 64,998 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 64,998 тис. грн.	Так	–	64,998	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі (ясла - садок) № 234 за адресою: вул. Боровиковського, 2/10 Оболонського району м. Києва» на суму 20,712 тис. грн або 3,64 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 20,712 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 20,712 тис. грн.	Так	–	20,712	–
			Завищення підрядною організацією ПП «ІНТЕГРАЛ» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі № 578 за адресою: вул. Автозаводська, 89/91 Оболонського району м. Києва» на суму 32,486 тис. грн або 3,53 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 32,486 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ІНТЕГРАЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 32,486 тис. грн.	Так	–	32,486	–
			Завищення підрядною організацією ПП «ЛІОС» в акті форми № КБ-2в за червень 2022 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт місць загального користування дошкільного навчального закладу № 589 за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 3Б Оболонського району м. Києва» на суму 2,113 тис. грн або 0,96 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на зазначену суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,113 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ЛІОС» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за червень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,113 тис. грн.	Так	–	2,113	–
				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	–	–	Поінформовано, що заплановано проведення навчання на 2023 рік
				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
				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	Так	–	–	–
				При укладанні договорів під час виконання проєктних, 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	–	–	Поінформовано, що буде передбачено даний пункт у договорах
			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 96,708 тис. грн або 1,81 % від вартості перевірених робіт, а саме: – 0,304 тис. грн або 0,05 % по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі (ясла - садок) № 234 за адресою: вул. Боровиковського, 2/10 Оболонського району м. Києва»; – 95,193 тис. грн або 10,35 % по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в дошкільному навчальному закладі № 578 за адресою: вул. Автозаводська, 89/91 Оболонського району м. Києва»; – 1,211 тис. грн або 0,54 % по об'єкту «Капітальний ремонт місць загального користування дошкільного навчального закладу № 589 за адресою: вул. Маршала Тимошенка, 3Б Оболонського району м. Києва»	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	Ні	96,708	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
13	Київський університет імені Бориса Грінченка	від 09.09.2022 №070-2-1-04/13	Досліджуючи дотримання та контроль за розрахунково-платіжною дисципліною під час виконання договорів про підготовку фахівців встановлено, що у разі несвоєчасного виконання грошового зобов'язання, Університетом практично не застосовувалась передбачена договорами відповідальність у частині застосування штрафних санкцій. З метою з'ясування масштабів ідентифікованого ризику, у ході проведення аудиту досліджено дотримання розрахунково-платіжної дисципліни за наданими Університетом договорами про підготовку фахівців, укладеними у 2020-2021 роках, за результатами чого встановлено, що виконання грошового зобов'язання по близько 30% (1000) досліджених договорів здійснюється несвоєчасно, а ігнорування Університетом застосування передбачених штрафних санкцій упустило можливість додаткових надходжень до бюджету міста Києва у розрахунковій сумі 0,64 млн гривень.	Розробити (переглянути) попереджувальні та виявляючі заходи контролю для зменшення ризиків несвоєчасного/неповного виконання грошових зобов'язань за договорами про підготовку фахівців шляхом встановлення періодичної управлінської підзвітності та інформаційно-комунікаційного обміну відповідальних за даний напрямок працівників та послідовного алгоритму дій у разі настання ризикових подій.	Так	–	–	–
			Неврахування нормативно-правових актів, які регламентують вимоги щодо проведення та відображення перецінки об'єктів основних засобів, залишкова вартість яких дорівнює нулю, призвело до заниження в обліку вартості активів на загальну суму 36,7 млн гривень.	Шляхом складання додаткових бухгалтерських проводок відобразити в первинних документах і облікових регістрах суму доцінки об'єкта основних засобів (36,7 млн грн) та у відповідності до вимог Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок: розкриття та фінансової звітності» інформацію щодо виправлення помилки.	Так	–	36 677,2	–
			Відсутність інформаційного та комунікаційного обміну між працівниками, відповідальними за облік праці та облік та виконанням кадрових розпорядчих документів призвів до систематичного допущення розбіжностей між таблицями обліку робочого часу та особовими розрахунковими листками працівників щодо фактично відпрацьованого часу.	Розробити (переглянути) внутрішні положення про облік використання робочого часу, в якому серед іншого передбачити: - порядок інформаційного та комунікаційного обміну між працівниками, відповідальними за оформленням таблиць та обліком і виконанням кадрових розпорядчих документів; - посадових осіб, які мають засвідчувати своїми підписами інформацію, зазначену в таблицях; - строки подання таблиць на підпис відповідним посадовим особам; - строки подання таблиць до бухгалтерії для нарахування заробітної плати; - порядок внесення до таблиць відомостей про нових працівників та вилучення з таблиць відомостей про звільнених працівників; - правила та порядок присвоєння працівникам табельних номерів; - правила і порядок коригування відомостей про фактичну роботу та відсутність працівників на роботі.	Так	–	–	–

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Екоо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
14	<b>Національний історико-архітектурний музей «Київська фортеця»</b>	від 10.11.2022 №070-2-3-04/14	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ МІЖОБЛАСНЕ СПЕЦІАЛЬНЕ НАУКОВО-РЕСТАВРАЦІЙНЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по зазначеному в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 року – жовтень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 312,708 тис. грн або 1,87 % від вартості перевірених робіт, із яких: 187,302 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 125,406 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 312,708 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ МІЖОБЛАСНЕ СПЕЦІАЛЬНЕ НАУКОВО-РЕСТАВРАЦІЙНЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 року – жовтень 2021 року, із яких: 187,302 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 125,406 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Частково	14,702	–	Направлено повторно лист (претензію) підрядній організації щодо повернення коштів, підготовлено та направлено позовну заяву про стягнення грошових коштів до Господарського суду м.
				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.	Частково	–	–	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	–	–	Неможливо виконати рекомендацію у зв'язку із звільненням відповідальної особи із займаної посади.
				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.	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» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так	–	–	–
15	<b>Комунальне некомерційне підприємство «Київський міський центр крові»</b>	від 15.11.2022 №070-2-1-04/15	У 2021-2022 роках всупереч умов контракту та відповідних положень нормативно-правових актів керівництвом КНП неодноразово приймалися управлінські рішення, пов'язані з виплатою премій та надбавок директорам та премій заступникам директора без погодження з Департаментом охорони здоров'я, в результаті чого Підприємством неправомірно використано 2,64 млн грн (з яких 1,49 млн грн – бюджетні кошти). При цьому, майже ¼ частину фонду преміювання КНП (2,87 млн грн) розподілено між 7-8 працівниками керівної ланки Підприємства (керівник, 4 заступники керівника, головна медсестра, начальник відділу управління персоналом).	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.	Так	–	–	–
				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	–	–	Керівництво ШАМ "Київська фортеця" не погоджується з наданою рекомендацією.
15	<b>Комунальне некомерційне підприємство «Київський міський центр крові»</b>	від 15.11.2022 №070-2-1-04/15	У 2021 році без отримання відповідного погодження Департаменту комунальної власності Підприємством неправомірно списано основні засоби первісною вартістю 1,4 млн гривень. Крім того за результатами списання основних засобів матеріальні цінності (металобрухт), у бухгалтерському обліку Підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів розрахунковою сумою 21,7 тис. гривень.	1. Забезпечити усунення порушень, пов'язаних з неправомірною виплатою премій та надбавок в установленому законодавством порядку, у тому числі з урахуванням вимог статей 130-136 КЗпПУ.	Частково	180,1	–	Підприємством проводиться позовна робота зі стягнення коштів
				2. Розробити (переглянути) попереджувальні та виявляючі заходи контролю для зменшення ризиків виплати премій та надбавок без погодження з органом вищого рівня шляхом встановлення періодичної управлінської підзвітності та інформаційно-комунікаційного обміну відповідальних за даний напрямок працівників.	Ні	–	–	Інформація відсутня
				Відобразити у бухгалтерському обліку кількість та вартість отриманих від списання основних засобів матеріальних цінностей.	Так	1375,3	–	–

№ 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
			Невиставлення рахунків у вигляді компенсації вартості теплопостачання іншими суб'єктами господарювання (ТОВ «Медіна»), які фактично користувалися вказаними послугами, і оплата за які здійснювалась КНП за рахунок бюджетних коштів, та невідображення таких господарських операцій у бухгалтерському обліку Підприємства свідчить про покриття останнім витрат сторонніх організацій, внаслідок чого бюджету міста Києва завдано втрат на загальну суму 556,49 тис. гривень.	1. Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку КНП дебіторської заборгованості ТОВ «Медіна» у сумі 556,49 тис. гривень. 2. Вжити заходи щодо стягнення ТОВ «Медіна» коштів у вигляді компенсації за спожиту тепловою енергією у сумі 556,49 тис. грн з подальшим перерахуванням до бюджету міста Києва.	Так	-	-	-
			Відсутність оформлення відповідної медичної та іншої документації, ведення якої передбачено посадовими інструкціями лікарів-транзфузіологів, та неможливість одержати достатні й доречні докази безпосередньої участі у відповідних технологічних процесах та процедурах перебуваючих на посадах зазначених лікарів - за внутрішнім сумісництвом директора КНП та заступників директора КНП ставить під сумнів фактичне та / або належне виконання роботи за сумісництвом керівного складу Підприємства та дає підстави для висновку про ризик зайвого використання бюджетних коштів у сумі 315,26 тис. грн (в т.ч. ЄСВ – 56,85 тис. гривень). Піддається сумніву також і фактичне виконання функціональних завдань та обов'язків на призначених посадах низки зовнішніх сумісників (ресстратор медичний, лікар-статист), посадові інструкції щодо яких не розроблялися та документування результатів роботи яких не здійснювалося, що створює ризик зайвого використання коштів у загальній сумі 86,7 тис. грн (в т.ч. ЄСВ – 15,63 тис. гривень).	1. Розробити (переглянути) та розпорядчим документом затвердити попереджувальні та виявляючі заходи контролю, спрямовані на перевірку та фіксацію на етапі складання та подання таблицю обліку використання робочого часу наявності передбаченого посадовими обов'язками документального підтвердження фактично виконаної роботи внутрішніх та зовнішніх сумісників. 2. Розробити та затвердити в установленому порядку правила внутрішнього трудового розпорядку.	Так	-	-	-
			Незважаючи на вкрай низьку фактичну заповненість штатних посад (на рівні лише 45%) та вживаючи недостатніх та малорезультативних заходів щодо добору кадрів керівництвом КНП у 2021 році та у першій половині 2022 року у штатних розписах встановлювалась незмінна кількість посад - 282 штатних одиниць, з яких, без врахування внутрішніх сумісників, у 2021 році фактично заповнено 163 посади, а у періоді з січня по серпень 2022 року – 148 посад. Тобто близько 55% посад у КНП протягом 2021-2022 років залишається стабільно вакантними, при цьому розрахунки потреби у бюджетних коштах на оплату праці здійснювались виходячи із затвердженої штатної чисельності. Крім того, всупереч умов Статуту штатний розпис Підприємства на 2022 рік не погоджений із Департаментом охорони здоров'я.	Враховуючи стабільно високий рівень вакантних у КНП посад розглянути можливість оптимізації структури та штатного розпису Підприємства.	Так	-	4183,8	-
			Ініціювавши припинення у односторонньому порядку дії договорів з операторами мобільного зв'язку щодо надання комплексу послуг з утримання базових станцій, з одночасним невиконанням заходів демонтажу такого обладнання, яке на теперішній час розміщене на балансових спорудах, КНП втратило можливість отримання надходжень грошових коштів за період з жовтня 2021 року по жовтень 2022 року у сумі 202,8 тис. гривень.	Врегулювати договірні відносини з ПрАТ «ВФ Україна» та ПрАТ «Київстар» щодо розміщення базових станцій мобільного зв'язку на балансових спорудах або вжити заходи, пов'язані з демонтажем такого обладнання.	Так	220,4	211,0	-
			Досліджуючи повноту оприбуткування, стан збереження та використання придбаних (безкоштовно отриманих) активів встановлено низку випадків необлікованих господарських операцій з передачі основних засобів, їх лишки та ймовірні нестачі. Зокрема, переданий до КНП від Національного військово-медичного клінічного центру «Головний військовий клінічний госпіталь» у квітні 2022 року транспортний засіб RENAULT 44ACA6 (мобільний пункт переливання крові) в бухгалтерському обліку Підприємства не відображено, що призвело до заниження в обліку вартості активів на суму 1,8 млн гривень. Виявлено також 10 одиниць холодильного обладнання, що не знаходиться на обліку та первинні і технічна документація на яке відсутня (не надана) та попередньо встановлено відсутність 3-х ноутбуків Dell e5570 вартістю 49,95 тис. грн, фактичне місцезнаходження яких посадові особи КНП вказати не змогли у зв'язку із перебуванням на тривалому лікарняному матеріально-відповідальній особи.	1. Оприбуткувати транспортний засіб RENAULT 44ACA6 на відповідні рахунки бухгалтерського обліку. 2. Оприбуткувати на відповідних рахунках бухгалтерського обліку необліковані морозильні камери та низькотемпературні морозильники. У разі відсутності (невстановлення) первинних документів на зазначені активи - відобразити в облікових регістрах їх вартість у відповідності до пункту 1.5 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. 3. Здійснити організаційно-правові заходи спрямовані на встановлення фактичного місцезнаходження придбаних у грудні 2021 року 3-х одиниць ноутбуків Dell e5570, результати яких відповідним чином задокументувати.	Ні	-	-	Повідомлено, що у зв'язку із проблемами реєстрації транспортного засобу в органах МВС України, вирішується питання повернення автомобіля
			Значний обсяг списання компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові, з причин інфікування, неналежного зберігання та закінчення терміну придатності ймовірно є наслідком неналежної на окремих етапах організації управління системою якості і безпеки донорської крові та її компонентів та незабезпечення уповноваженою особою їх своєчасного та повного перерозподілу, внаслідок чого Підприємством не ефективно використано зазначені медичні матеріали на загальну суму 11,07 млн гривень. Разом з тим незважаючи на закінчення терміну придатності лікарських засобів Підприємство не скористалося визначеними умовами договору правом на їх заміну, внаслідок чого втрачено активи на загальну суму 613,7 тис. гривень.	З метою удосконалення системи якості, збільшення її ефективності та забезпечення корегувальних та попереджувальних заходів, розглянути питання проведення передбачених Положенням № 1112 систем самоперевірки, зовнішнього або внутрішнього аудиту.	Частково	-	-	Розробляється механізм реалізації плазми крові для виробництва препаратів крові
			Всупереч законодавству, упродовж березня 2021 року Підприємством здійснено відшкодування готівкової вартості продуктів харчування донорам, які здійснювали давання крові та / або її компонентів за плату, у результаті чого Підприємством понесено неправомірні витрати у сумі 5,84 тис. гривень.	Керуючись нормами статей 130-136 Кодексу законів про працю України розглянути питання відшкодування з відповідальних осіб понесених Підприємством неправомірних витрат, допущених внаслідок виплати у непередбачених законодавством випадках донорам коштів у вигляді компенсації готівкової вартості продуктів харчування у сумі 5,84 тис. гривень.	Ні	-	-	Інформація відсутня
			Незважаючи на зростання відносно 2017 року витрат на оплату праці, вартості комунальних послуг, удорожчання вартості медичних матеріалів тощо, Підприємством тарифи на лабораторні, діагностичні та консультативні послуги та реалізацію компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові понад 5 років не актуалізувались. Проведенням на підставі даних з відкритих джерел порівняльним аналізом тарифів Підприємства з тарифами, встановленими іншими суб'єктами системи крові комунальної власності виявлено наявність тарифного розриву КНП та регіональних тарифів, який, враховуючи як його додатне, так і від'ємне значення, в цілому може бути несуттєвим. Проте, окремі тарифи, що застосовуються КНП на 18-62% є нижчими рівня регіонального тарифоутворення.	Розглянути питання перегляду (актуалізації) тарифів на лабораторні, діагностичні та консультативні послуги та реалізацію компонентів та препаратів, виготовлених з донорської крові.	Так	-	3549,4	-
			Вибірково досліджуючи правомірність реалізації Підприємством компонентів донорської крові встановлено, що всупереч вимог розпорядчих документів Міністерства охорони здоров'я щодо безоплатного забезпечення донорською кров'ю та компонентами крові окремих установ та суб'єктів системи крові в умовах воєнного стану закладам МВС України, Прикордонної служби України та СБУ здійснювався відпуск зазначених медичних матеріалів на платній основі у загальній сумі 343,8 тис. гривень.	1. Провести взаємозвірку з контрагентами, які, згідно наказу МОЗ від 07.03.2022 №424 наділені правами на безоплатне отримання донорської крові та компонентів крові в умовах воєнного стану. 2. Розглянути питання повернення неправомірно отриманих коштів у сумі 343,8 тис. грн, отриманих внаслідок проведених операцій з реалізації донорської крові та компонентів крові за плату, які підлягають здійсненню на безоплатній основі.	Так	-	-	-
			При цьому, у цей же період, окремим регіональним суб'єктам системи крові комунальної власності Підприємством здійснювалась передача донорської крові та компонентів крові на безоплатній основі.		Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Незважаючи на наявність на Підприємстві практично укомплектованого штату бухгалтерського та планово-економічного відділів, до посадових обов'язків яких входить організація та ведення бухгалтерського обліку, звітування, надання консультаційних, інформаційних та інших видів послуг в економічній галузі для структурних підрозділів та працівників КНП, аналіз інформації про економічний стан тощо, Підприємством з ТОВ Аудиторська фірма «СПВ Аудит» систематично укладались договори на надання фактично споріднених та тотожних консультаційних послуг, які здебільшого містили загальні та розмиті формулювання та результати яких документально не оформлювалися, що, на думку аудиторів, ставить під сумнів доцільність та реальність проведення зазначених господарських операцій та свідчить про неефективне використання коштів Підприємства у сумі 127,9 тис. гривень.	Розглянути питання формування фінансового плану Підприємства на наступний рік без врахування витрат на надання послуг консультування у сфері бухгалтерського та податкового обліку, які дублюють посадові обов'язки працівників Підприємства.	Так	-	-	-
			Неналежне формування та планування річної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг призвело до низки порушень вибору виду закупівлі, предмета закупівлі та його поділу, а також уникнення проведення конкурентних процедур на загальну суму 542,5 тис. гривень.	З метою формування річної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг впорядкувати організацію проведення закупівель шляхом затвердження відповідного порядку, що регламентуватиме взаємодію структурних підрозділів із уповноваженою особою з питань закупівель під час як безпосередньо проведення закупівель та і під час	Ні	-	-	Інформація відсутня
			Відсутність передбаченого статутом КНП звітування перед Департаментом охорони здоров'я про стан виконання середньострокового стратегічного плану розвитку Підприємства за попередні роки свідчить про недостатність рівня взаємодії та порушення підзвітності перед суб'єктом управління.	Розпорядчим документом призначити відповідальну особу за здійснення звітування про стан виконання стратегічного середньострокового плану КНП «Київський міський центр крові» за попередні роки.	Частково	-	-	Підприємством прозвітовано про виконання стратегічного середньострокового плану
			Нерозміщення на території КНП та офіційному веб-сайті інформації про надходження та використання благодійних пожертв від фізичних та юридичних осіб на потреби закладів охорони здоров'я суперечить наказу Міністерства охорони здоров'я від 25.07.2017 № 848 «Про здійснення заходів контролю за надходженням та використанням благодійних пожертв у закладах охорони здоров'я» і не додає впевненості зовнішнім користувачам у прозорості діяльності Підприємства у згаданій сфері.	Розмістити на території Підприємства та оприлюднити на офіційному веб-сайті інформацію про надходження благодійних внесків та розпорядчим документом закріпити відповідну посадову особу, в подальшому відповідальну за такий напрямок робіт.	Так	-	-	-
			Всупереч затвердженого Кабінетом Міністрів України порядку Підприємством не розміщено на офіційному веб-сайті інформацію про закупівлю, використання та залишки лікарських засобів та виробів медичного призначення.	Забезпечити розміщення інформації про залишки лікарських засобів та виробів медичного призначення, отриманих в централізованому порядку на офіційному веб-сайті.	Так	-	-	-
16	Комунальна організація "Муніципальна охорона"	від 16.11.2022 №070-2-2-04/16	При плануванні обсягу видатків на сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування КО «Муніципальна охорона» не враховано встановлену законодавством ставку для працюючих осіб з інвалідністю 8,41 %, а застосовано ставку 22 %, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на 2020 - 2022 роки розрахунково на суму 1 947,0 тис. грн, чим недотримано ч. 13 ст. 8 Закону України № 2464.Зазначене відповідно до п. 3 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України, є бюджетним правопорушенням. Також варто відмітити, що при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах КО «Муніципальна охорона» щонайменше мала змогу планувати потребу в них на сплату єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю виходячи з розрахунку нормативу чисельності таких осіб у відповідності до вимог Закону України № 875.	Внести зміни до Плану використання бюджетних коштів на 2022 рік за напрямом «нарахування на оплату праці» із достовірним визначенням обсягів коштів, у зв'язку з наявністю працюючих осіб з інвалідністю та враховуючи умови Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» щодо ставки єдиного внеску у розмірі 8,41 %. Провести нараду з відповідальними працівниками за складання розрахунків фінансових потреб і бюджетних запитів щодо дотримання законодавства регламентуючого сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.	Так	-	1298,6	-
			КО «Муніципальна охорона» в період 2020 року безпідставно збільшено посадові оклади працівників у зв'язку із застосуванням під час їх розрахунку завищених розмірів коефіцієнтів співвідношень, що призвело до порушення п. 6 ч. 1 ст. 26 Бюджетного кодексу України, п. 22 Постанови № 228 та умов колективного договору, яким чітко визначено розміри вказаних коефіцієнтів, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено необґрунтовані (додаткові) витрати коштів у загальній сумі – 11 138,6 тис. гривень. Зазначене відповідно до п.п. 16 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України, є бюджетним правопорушенням.	Привести розміри посадових окладів (годинних тарифних ставок) працівників Організації відповідно до нормативно-законодавчих актів.	Так	-	368,5	-
			З моменту затвердження Положення КО «Муніципальна охорона», відповідно до якого Організації присвоєно ознаку бюджетної (неприбуткової) установи, нею не здійснювалися своєчасні організаційні заходи щодо приведення розмірів посадових окладів працівників у відповідність до схеми тарифних розрядів посад (професій) робітників, яка є загальною для всіх бюджетних установ, закладів та організацій.	Розглянути питання приведення структури та штатних розписів Організації у відповідність до умов постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298, в тому числі складання та затвердження штатних розписів з виокремленням структурних підрозділів/штатних одиниць, які утримуються (повинні утримуватися) за рахунок власних надходжень. Положення Колективного договору щодо умов оплати праці та розмірів посадових окладів працівників привести у відповідність до умов постанови Кабінету Міністрів України від 30.08.2002 № 1298 з урахуванням складності, відповідальності та специфіки роботи працівників.	Так	-	-	-
			Прийняття у грудні 2020 року необґрунтованих та недоцільних на думку аудиторів управлінських рішень щодо укладання договорів з Адвокатським бюро «Ципін і партнери» на надання юридичних послуг, які здебільшого дублюють функції (обов'язки) діючого та укомплектованого відділу юридичної служби, призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму – 159,5 тис. гривень.	Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання бюджетного законодавства.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>В період 2020-2021 років у 56 випадках допущено нарахування матеріальної допомоги та заохочувальних премій працівникам Організації у розмірах, які були більшими ніж це передбачено відповідними наказами на їх виплату, а також виявлено 1 випадок нарахування надбавки за відсутності наказу.</p> <p>Як наслідок, допущено завищення обсягів бюджетних асигнувань на їх оплату за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», КПКВ 3017693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», що в свою чергу призвело до зайвого використання коштів загального фонду бюджету м. Києва на загальну суму 966,4 тис. грн (з них: на заробітну плату – 792,2 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 174,2 тис. грн) та порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».</p>	<p>Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про оплату праці.</p> <p>Забезпечити внесення змін до посадової інструкції працівника відділу бухгалтерського обліку щодо контролю та відповідальності за правильністю нарахування заробітної плати.</p>	Так	-	-	-
			<p>КО «Муніципальна охорона» у 2020 році допущено недоплату матеріальної допомоги на оздоровлення 84 працівникам на загальну суму 138 тис. грн, а також безпідставне (неправомірне) завищення розміру даної допомоги (включаючи 2 випадки її виплати колишнім в.о. директора у сумі 42,2 тис. грн без наявності первинних документів (наказів)) 313 працівникам на загальну суму – 644,7 тис. гривень.</p> <p>Як наслідок, КО «Муніципальна охорона» за 2020 рік завищено обсяги бюджетних асигнувань на оплату матеріальної допомоги на оздоровлення за КПКВ 0227693 «Інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю», зайво отримано та використано коштів загального фонду бюджету м. Києва на суму 786,4 тис. грн (з них: заробітна плата – 644,7 тис. грн, нарахування на оплату праці (22 %) – 141,7 тис. грн), що призвело до порушення ч. 1 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Положення № 88 і недотримання умов Колективного договору.</p>	<p>Розглянути можливість відшкодування працівникам КО «Муніципальна охорона» недоплаченої в період 2020 року матеріальної допомоги на оздоровлення відповідно до чинного законодавства.</p> <p>Забезпечити внесення змін до посадової інструкції працівника відділу бухгалтерського обліку щодо контролю та відповідальності за правильністю нарахування заробітної плати.</p> <p>За результатами аудиту провести нараду з відповідальними за ведення бухгалтерського обліку працівниками щодо недоліків та порушень зазначених в аудиторському звіті, які стосувалися їх безпосередніх обов'язків.</p> <p>Зокрема звернути особливу увагу на питання пов'язані з оформленням та застосуванням в роботі первинних документів.</p>	Так	-	-	-
			<p>Неналежна організація в КО «Муніципальна охорона» внутрішнього контролю та відсутність ефективних управлінських рішень в частині незабезпечення своєчасності проведення претензійно – позовної роботи, або взагалі її відсутності, призвели до:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- потенційної втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості на суму – 110,8 тис. грн, - за якою минув термін позовної давності (3 роки - ст. 257 Цивільного кодексу України);</li> <li>- ризику втрати активів у вигляді дебіторської заборгованості в загальній сумі – 21,6 тис. грн, - термін договорів за якою закінчився, проте претензії з боку організації до контрагентів не надсилалися.</li> </ul> <p>Також в Організації існує висока ймовірність ризику, пов'язаного з необґрунтованим обліком, нарахуванням дебіторської заборгованості в період січня 2022 року без відповідних первинних документів, у сумі – 28,5 тис. грн, що може призвести до викривлення фінансової звітності КП «Муніципальна охорона».</p> <p>Крім того, в порушення п. 7 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879, при проведенні інвентаризацій в 2020 та 2021 роках Організацією не досліджено питання правильності та обґрунтованості сум дебіторської заборгованості, в тому числі прострочених та щодо яких строк позовної давності минув.</p>	<p>Привести у відповідність бухгалтерський облік Організації, зокрема суми, які обліковуються на рахунках обліку розрахунків з покупцями та замовниками, суми дебіторської заборгованості.</p> <p>Провести інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованостей.</p> <p>Здійснити заходи щодо нарахування штрафних санкцій (нарахування пені) передбачених умовами договорів за несвоєчасну оплату або неналежне виконання своїх обов'язків контрагентами.</p> <p>Забезпечити проведення претензійно-позовної роботи і надати до Департаменту узагальнену інформацію. В разі відшкодування контрагентами сум дебіторської заборгованості також надати відповідні документи.</p>	Ні	-	-	Триває процес проведення інвентаризації з метою встановлення реальної суми дебіторської заборгованості
			<p>Не останню роль у встановлених під час аудиту непоодиноких випадках недотримання законності та неефективності використання бюджетних коштів відіграє неналежно організований інформаційний та комунікаційний обмін між підрозділами та працівниками Організації.</p> <p>Зокрема всупереч законодавчих положень Організацією не затверджено правила документообігу та не</p>	<p>Розробити Графік документообороту відповідно до умов глави 5 Положення № 88.</p> <p>Розробити та розпорядчим документом затвердити економічно обґрунтовані розрахунки (калькуляції) вартості послуг з охорони, що надаються у рамках виконання господарських договорів.</p>	Так	-	-	Не надано підтвердних документів
			<p>Відсутність номенклатурного методу складського обліку та автоматизованого процесу обліку товарно-матеріальних цінностей, а також не доведення до відповідального працівника правил документообороту і технологій обробки облікової інформації; форм первинних документів, що використовуються для оформлення руху запасів; порядку контролю за рухом запасів, призвело до недотримання вимог ч. 5 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та може вказувати на ризики, пов'язані з неякісним забезпеченням обліку матеріальних цінностей, запасів тощо.</p> <p>Зокрема, за результатами проведеної інвентаризації встановлено випадки відсутності 19 автомобільних шин загальною вартістю 36,7 тис. грн, а також зберігання майна, яке не обліковується в бухгалтерському обліку КО «Муніципальна охорона», що може вказувати про неефективність внутрішнього контролю в Організації, а також недотримання нею наказу Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 879.</p> <p>Крім цього укладання Меморандуму про співпрацю від 28.05.2020 між КП «Муніципальна охорона» та Київським міським громадським формуванням з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варт» не принесло жодного економічного чи будь-якого іншого ефекту (вигоди) для Організації від такої співпраці, що може вказувати на ризики недоцільності укладання такого Меморандуму.</p>	<p>Наказом по Організації привести у відповідність до законодавства ведення складського обліку.</p> <p>Визначитись з доцільністю в подальшому продовженні співпраці з Київським міським громадським формуванням з охорони громадського порядку і державного кордону «Муніципальна варт».</p> <p>Комунальній організації "Муніципальна охорона" за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-10, притягнути до відповідальності винних осіб, та розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України.</p>	Так	-	-	Не надано всіх відповідних підтвердних документів



№ 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*	Еконо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
17	Департамент інформаційно-комунікаційних технологій	від 29.11.2022 № 070-2-1-04/17	<p><b>КП "Інформатика"</b></p> <p>КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення та впровадження програмно-апаратного комплексу «СДЦ» допущено ряд недоліків та прорахунків, які негативним чином вплинули на функціонування окремих компонентів автоматизованої системи ЄДЦ (зокрема, обладнання, підсистем, програмних модулів інтегрованих до системи) та призвели до виникнення ризиків щодо неефективного і зайвого використання бюджетних коштів.</p> <p>Так, аудиторами встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 році з метою забезпечення роботи і функціонування програмно-апаратного комплексу «СДЦ» здійснено закупівлю в ТОВ «Телекарт» відповідних програмних продуктів, комплектів обладнання (бортових комп'ютерів транспортних засобів, сенсорних терміналів водія, центральних контролерів інтелектуальної вимірювальної системи транспортного засобу, інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів) та послуг/робіт з їх встановлення і налаштування на загальну суму 44,51 млн гривень.</p> <p>В свою чергу, проведеним співставленням кількості поставленого ТОВ «Телекарт» згідно видаткових накладних обладнання, з кількістю інтегрованою до автоматизованої системи ЄДЦ та встановленою на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, виявлено розбіжність у фактичній їх кількості.</p> <p>Зокрема, за результатами проведених в ході аудиту контрольних заходів аудиторами не підтверджено фактичної наявності 370 од. (або 21,2%) обладнання, придбаного КП «Інформатика» в ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, на загальну суму 1070,65 тис. грн та фактичного виконання постачальником робіт, пов'язаних з його монтажем і налаштуванням на об'єктах безпосередньої експлуатації (технологічному транспорті комунальних підприємств міста Києва), на загальну суму 282,83 тис. грн, що вказує на наявність ризику проведення сторонами господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів.</p> <p>Зауважимо, що окреме обладнання, зокрема, сенсорні термінали водія в кількості 2 од., які згідно даних автоматизованої системи ЄДЦ закріплені за відповідними транспортними засобами КП «ШЕУ Магістраль» та КП «ШЕУ Святошинського району», фактично на об'єктах ТОВ «Телекарт», всупереч взятих договірних зобов'язань, не були змонтовані, - виявлені аудиторами в підсобних приміщеннях зазначених комунальних підприємств в упаковці виробника без ознак експлуатації.</p> <p>Вищеведене дає підстави стверджувати, що КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за прийманням від ТОВ «Телекарт» обладнання та виконанням робіт, пов'язаних з його монтажем на об'єктах безпосередньої експлуатації, внаслідок чого існує ймовірність нестачі частини придбаного Підприємством для забезпечення функціонування автоматизованої системи ЄДЦ обладнання в кількості 370 од. та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на загальну суму 1,35 млн гривень.</p> <p>Також аудиторами встановлено, що інтелектуальні датчики контролю за роботою механізмів, які поставлені ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ та змонтовані на технологічному транспорті профільних комунальних підприємств міста Києва, належним чином не функціонують, незважаючи на систематичне технічне обслуговування перебувають в незадовільному технічному стані, - мають значні недоліки і дефекти в конструктивних елементах (корозія (іржа) внутрішніх електронних плат, пошкоджені корпуси, відкріплені елементи живлення тощо), потребують ремонту та/або заміни на нові, що вказує на досить низьку їх якість, ймовірну невідповідність техніко-експлуатаційним характеристикам заявленим КП «Інформатика» в технічних вимогах до обладнання та допущені прорахунки на етапі проектування створення програмно-апаратного комплексу «СДЦ».</p>	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення інвентаризації і встановлення причин нестачі обладнання в кількості 370 од. на загальну суму 1070,65 тис. грн, придбаного Підприємством у ТОВ «Телекарт» для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ.</p> <p>2. КП «Інформатика» вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 282,83 тис. грн, які виникли внаслідок прийняття і оплати Підприємством від ТОВ «Телекарт» за договором від 07.12.2018 № 50/18-12 послуг з встановлення та налаштування вищезазначеного обладнання автоматизованої системи ЄДЦ, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось.</p> <p>3. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі обладнання, придбаного для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p> <p>4. КП «Інформатика» звернутись до ТОВ «Телекарт» з вимогою щодо усунення виявлених в ході аудиту недоліків та дефектів в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів та здійснення їх заміни на нові, якісні характеристики яких відповідали б технічним умовам та реаліям в яких здійснюється їх фактична експлуатація.</p> <p>5. КП «Інформатика» створити відповідну комісію та проаналізувати стан функціонування та використання обладнання і програмних продуктів (підсистем, програмних модулів), придбаних для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ. Після чого вжити заходів для відновлення їх працездатності та налагодження цілісного функціонування автоматизованої системи ЄДЦ у відповідності до мети її створення/впровадження.</p> <p>6. КП «Інформатика» з метою забезпечення належного використання наявного функціоналу обладнання та програмних продуктів (підсистем, програмних модулів) автоматизованої системи ЄДЦ провести відповідні навчання користувачів системи.</p> <p>7. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за функціонуванням, використанням та збереженням складових компонентів автоматизованої системи ЄДЦ.</p>	Ні	-	-	В процесі виконання.
				2. КП «Інформатика» вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 282,83 тис. грн, які виникли внаслідок прийняття і оплати Підприємством від ТОВ «Телекарт» за договором від 07.12.2018 № 50/18-12 послуг з встановлення та налаштування вищезазначеного обладнання автоматизованої системи ЄДЦ, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось.	Ні	-	-	В процесі виконання.
				3. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі обладнання, придбаного для забезпечення роботи і функціонування автоматизованої системи ЄДЦ, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.	Ні	-	-	Формальний підхід до виконання рекомендованого заходу.
				4. КП «Інформатика» звернутись до ТОВ «Телекарт» з вимогою щодо усунення виявлених в ході аудиту недоліків та дефектів в конструктивних елементах інтелектуальних датчиків контролю за роботою механізмів та здійснення їх заміни на нові, якісні характеристики яких відповідали б технічним умовам та реаліям в яких здійснюється їх фактична експлуатація.	Частково	-	-	В процесі виконання.
				5. КП «Інформатика» створити відповідну комісію та проаналізувати стан функціонування та використання обладнання і програмних продуктів (підсистем, програмних модулів), придбаних для забезпечення роботи автоматизованої системи ЄДЦ. Після чого вжити заходів для відновлення їх працездатності та налагодження цілісного функціонування автоматизованої системи ЄДЦ у відповідності до мети її створення/впровадження.	Частково	-	-	В процесі виконання.
				6. КП «Інформатика» з метою забезпечення належного використання наявного функціоналу обладнання та програмних продуктів (підсистем, програмних модулів) автоматизованої системи ЄДЦ провести відповідні навчання користувачів системи.	Так	-	-	-
				7. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за функціонуванням, використанням та збереженням складових компонентів автоматизованої системи ЄДЦ.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Екоо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>КП «Інформатика» не забезпечили належного функціонування та повноцінного встановлення на об'єктах експлуатації обладнання, придбаного у 2018 році для забезпечення роботи програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», здійснює закупівлю у 2019 році аналогічного обладнання (зокрема, 235 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 713 од. сенсорних терміналів водія), яке протягом наступних 2 років у роботі програмно-апаратного комплексу не задіюється та за визначеним цільовим призначенням не використовується (зберігається в складському приміщенні Підприємства), що фактично призвело до втрати гарантійних термінів обслуговування, відволікання бюджетних коштів та виникнення ризику понесення бюджетом міста Києва неефективних витрат у сумі 20,73 млн гривень. Наявність факту невикористання протягом 2 років придбаного обладнання за цільовим призначенням та нездійснення його монтажу на об'єктах безпосередньої експлуатації (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва), може вказувати на відсутність реальної потреби в проведенні такої закупівлі.</p> <p>Зокрема, аудиторами встановлено, що закупівлю вищезазначеного обладнання було проведено КП «Інформатика» в рамках здійснення дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», 5 черга, в той час як реалізації даного етапу не передбачено розробленою на замовлення Підприємства проектною документацією на підставі якої здійснюється створення та впровадження зазначеного програмно-апаратного комплексу.</p> <p>Зауважимо, що в проектній документації виділено 4 етапи створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», в рамках реалізації яких загалом передбачено здійснити закупівлю 1200 од. бортових комп'ютерів транспортних засобів та 162 од. сенсорних терміналів водія.</p> <p>При цьому, КП «Інформатика» лише протягом 2018 - 2019 років вже здійснено закупівлю 787 од. сенсорних терміналів водія, що на 625 од. (або 386%) більше від кількості передбаченої проектною документацією.</p> <p>Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що діяльність КП «Інформатика», пов'язана зі створенням програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», не спрямована на раціональне та ефективне використання бюджетних коштів, що призводить до закупівлі обладнання, в якому відсутня потреба та яке фактично протягом тривалого часу не використовується за своїм цільовим призначенням.</p>	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» провести відповідне дослідження та визначити реальну потребу профільних комунальних підприємств міста Києва в обладнанні (бортових комп'ютерах транспортних засобів та сенсорних терміналах водіїв), що було придбане Підприємством у 2019 році для дооснащення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».</p> <p>За результатами проведеного дослідження вжити заходів щодо встановлення та забезпечення належного функціонування обладнання на об'єктах безпосередньої експлуатації.</p> <p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за дотриманням вимог розробленої проектною документації під час реалізації заходів, пов'язаних зі створенням, дооснащенням тощо програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».</p>	Ні	-	-	Формальний підхід до виконання рекомендованого заходу.
			<p>КП «Інформатика» не забезпечено належного контролю за процесом надання ТОВ «Телекарт» послуг з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ», внаслідок чого передбачені Технічними вимогами (додаток № 1 до договору) документи, які підтверджують фактичне виконання на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт, пов'язаних з технічним обслуговуванням, сторонами не оформлялись, чим створено ризик завищення обсягів фактично наданих виконавцем послуг та зайвого і неефективного використання бюджетних коштів у сумі 2026,92 тис. грн, наданих Підприємству в 2020 році на супроводження автоматизованої системи ЄДЦ.</p>	<p>1. Департаменту ІКТ вжити заходів щодо встановлення фактичної наявності в КП «Інформатика» документів, які підтверджують фактичне виконання ТОВ «Телекарт» у 2020 році на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт з технічного обслуговування обладнання програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» та оформлені у відповідності до п.4 Технічних вимог (додаток № 1 до договору від 22.06.2020 № 22/20-06).</p> <p>2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за оформленням документів, які підтверджують фактичне виконання залученою підрядною організацією на об'єктах (транспортних засобах профільних комунальних підприємств міста Києва) робіт з технічного обслуговування обладнання/складових елементів програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» (зокрема, передбачених п.4 Технічних вимог).</p>	Так	-	-	-
			<p>КП «Інформатика» при реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ» недотримано вимог розробленої проектно-кошторисної документації та допущено завищення фактичної вартості 3 черги розгортання зазначеного комплексу, що призвело до понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів зайвих витрат у сумі 613,91 тис. гривень.</p>	<p>КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за дотриманням вимог розробленої проектно-кошторисної документації під час реалізації заходів зі створення програмно-апаратного комплексу «ЄДЦ».</p>	Так	-	-	-
			<p>Департаментом ІКТ та КП «Інформатика» не забезпечено результативного та ефективного використання коштів у сумі 18,62 млн грн, отриманих з бюджету міста Києва на виконання заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, пов'язаного із закупівлею та встановленням інформаційно-довідкових терміналів на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва.</p> <p>Так, за результатами проведеного дослідження встановлено, що КП «Інформатика» з метою виконання зазначеного заходу Цільової програми придбано протягом 2016 - 2017 років 105 інформаційних терміналів, при цьому, на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва змонтовано лише 60 од. (або 57%), решта інфотерміналів з моменту їх закупівлі знаходиться на відповідальному зберіганні у ПрАТ «Промзв'язок» (постачальника обладнання) та фактично в реалізації заходу не задіяна і за визначеним цільовим призначенням не використовується, що свідчить про нездійснення Підприємством на етапі планування виконання заходу якісного дослідження щодо визначення реальної потреби в закупівлі інфотерміналів, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у загальній сумі 6,82 млн грн, витрачених на придбання 45 інфотерміналів, які на об'єктах безпосередньої експлуатації за 4 роки не було встановлено.</p> <p>Водночас, проведеним обстеженням 60 інформаційних терміналів, встановлених на замовлення КП «Інформатика» на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва, виявлено, що інфотермінали фактично належним чином не функціонують - перебувають у вимкненому стані, в окремих випадках не підключені до інженерних (електроживлення) та телекомунікаційних мереж (зокрема, відсутнє з'єднання з Інтернетом), довідкова та інша корисна для користувачів інформація на моніторах терміналів не відображається.</p> <p>Зауважимо, що аналогічні проблеми і недоліки у функціонуванні інформаційних терміналів виявлялись аудиторами в ході проведення попередніх контрольних заходів, які здійснювались у 2018 році, що вказує на їх системний та довготривалий характер.</p>	<p>1. Забезпечити встановлення та належне функціонування на туристичних об'єктах та маршрутах міста Києва 105 інформаційних терміналів, придбаних з метою реалізації п.1.20 заходу міської цільової програми «Електронна столиця» на 2015 - 2018 роки, а також використання їх за передбаченим цільовим призначенням.</p> <p>2. Вжити належних організаційно-правових заходів для відшкодування в повному обсязі завданих бюджету міста Києва фінансових втрат у сумі 195,3 тис. грн, які виникли внаслідок прийняття і оплати КП «Інформатика» від ТОВ «Д20 Електрик» за договором від 21.06.2018 № 17/18-06 послуг з оформлення дозвільної документації зі встановлення інформаційних терміналів у місті Києві згідно законодавства України, надання яких зазначеним суб'єктом господарювання фактично не здійснювалось.</p> <p>3. Розробити та затвердити наказом по Підприємству порядок організації контролю за виконанням та прийняттям робіт/послуг, пов'язаних зі встановленням, підключенням та налаштуванням інформаційних терміналів, визначити відповідальних осіб за вказаний процес.</p>	Частково	-	-	В процесі виконання.
			<p>КП «Інформатика» протягом 3 років не забезпечено в установленому порядку повноцінної передачі до структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання, придбаного у 2018 році за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми «Електронна столиця», що призвело до нестачі частини обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн та завдання бюджету міста Києва фінансових втрат на вказану суму.</p> <p>Зауважимо, що за результатами проведеної інвентаризації не підтверджено фактичної наявності зазначеної частини комп'ютерного обладнання, призначеного для структурних підрозділів КМДА, що вказує на наявність ризику проведення господарських операцій з ознаками «безтоварності» та/або</p>	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» створити відповідну комісію та вжити заходів для проведення інвентаризації і встановлення причин нестачі комп'ютерного обладнання в кількості 74 од. загальною вартістю 1568,3 тис. грн, придбаного Підприємством для структурних підрозділів КМДА.</p> <p>2. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» вжити заходів щодо встановлення осіб, причетних до нестачі комп'ютерного обладнання, придбаного для структурних підрозділів КМДА, та притягнення їх до відповідальності, передбаченої законодавством.</p>	Ні	-	-	В процесі виконання.
					Ні	-	-	Формальний підхід до виконання рекомендованого заходу.

№ 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*	Еконо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			свідчить про нестачу придбаних Підприємством активів. Водночас, в ході інвентаризації встановлено, що частина придбаного для структурних підрозділів КМДА комп'ютерного обладнання в кількості 24 од. фактично за цільовим призначенням не використовується, - експлуатується працівниками КП «Інформатика» або зберігається в складських приміщеннях Підприємства, що дає підстави стверджувати про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 384,93 тис. грн, витрачених на закупівлю зазначеного обладнання. Слід відмітити, що КП «Інформатика» у 2018 році придбано для структурних підрозділів КМДА 185 од. комп'ютерного обладнання (ноутбуків, моноблоків, БФП), з яких в установленому порядку (згідно наказу Департаменту комунальної власності м. Києва) до структурних підрозділів КМДА передано лише 81 од. (або 44%), що вказує на відсутність в КП «Інформатика» належної системи контролю за використанням бюджетних коштів та комунального майна.	3. Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» провести комісійний огляд/аналіз залишків комп'ютерного обладнання не переданого до структурних підрозділів КМДА, що обліковується на балансі Підприємства, визначити обладнання, яке придатне для використання за цільовим призначенням, та вжити заходів щодо його передачі на баланс структурних підрозділів КМДА.	Ні	-	-	В процесі виконання.
			КП «Інформатика» протягом 4 років не забезпечено встановлення на об'єктах 17 од. комунікаційних терміналів (кнопок виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році в рамках створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва, що фактично призвело до відволікання та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 499,11 тис. грн, які витрачені Підприємством на закупівлю зазначених терміналів.	1. КП «Інформатика» здійснити встановлення та налагодити функціонування комунікаційних терміналів (кнопки виклику аварійних служб), придбаних у 2017 році для встановлення на об'єктах створення комплексних систем відеоспостереження міста Києва. 2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за функціонуванням, використанням та збереженням обладнання/ комунального майна, придбаного за бюджетні кошти.	Так	-	499,11	
			КП «Інформатика» всупереч вимогам нормативно-правових актів, якими визначено принципи та методи ведення бухгалтерського обліку, не зараховано на баланс Підприємства придбаного/розробленого у 2018 році за бюджетні кошти програмного забезпечення, що призвело до викривлення фінансової звітності та заниження вартості нематеріальних активів на загальну суму 398,8 тис. гривень.	1. КП «Інформатика» вжити заходів для зарахування на баланс Підприємства програмного забезпечення, розробленого ТОВ «Європарк Україна» згідно договорів від 27.12.2018 № 73/18-12 та № 74/18-12. 2. КП «Інформатика» наказом по Підприємству визначити відповідальних осіб щодо здійснення контролю за своєчасністю та повнотою прийняття на баланс програмного забезпечення/ програмних продуктів, розроблених/створених на замовлення Підприємства.	Так	-	398,8	-
			КП «Інформатика» проведено у 2018 - 2020 роках за рахунок коштів бюджету міста Києва виплату матеріальної допомоги працівникам Підприємства, при тому, що відповідно до Колективного договору джерелом виплати вказаної допомоги є прибуток Підприємства, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у загальній сумі 2964,76 тис. гривень. Також встановлено, що КП «Інформатика» у 2018 та 2019 році проведено за рахунок бюджетних коштів виплату членам тендерного комітету надбавки за виконання особливо важливої роботи за відсутності на Підприємстві розробленого до Колективного договору положення про виплату такої надбавки, в якому було б визначено умови та деталізовано порядок її застосування.	1. Департаменту ІКТ переглянути на 2022 та 2023 рік розміри та умови фінансування КП «Інформатика» в частині надання бюджетних коштів на заробітну плату, виплата якої здійснюється Підприємством через реалізацію заходів міської цільової програми «Електронна столиця». 2. КП «Інформатика» розробити та погодити/затвердити в установленому порядку до Колективного договору Положення про порядок встановлення та умови виплати надбавок за виконання особливо важливої роботи працівниками Підприємства.	Частково	-	-	Ненадано всіх підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
			КП «Інформатика» при введені до штатного розпису Підприємства 4 посад охоронників невірно застосовано міжкваліфікаційний коефіцієнт для визначення їх посадових окладів (застосовано коефіцієнт 3,19 замість нормативно встановленого 1,0), що призвело до завищення в 2020 році потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання розрахунково у загальній сумі 686,09 тис. гривень.	КП «Інформатика» переглянути встановлений охоронникам міжкваліфікаційний коефіцієнт в розмірі 3,19 та вжити відповідні заходи щодо приведення його у відповідність до нормативних документів, якими керується Підприємство при визначенні розміру основної заробітної плати працівників.	Так	-	606,98	-



№ 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
			<p>КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років неодноразово встановлювалась заступнику генерального директора з будівництва та утримання об'єктів Підприємства виплата надбавки за додаткове навантаження в розмірі 50 відсотків посадового окладу, у зв'язку з виконанням ним обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора КП «Інформатика», в той час, як зазначені трудові функції, згідно посадової інструкції, безпосередньо входять до кола його функціональних обов'язків та мають виконуватися без доплати, що призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання бюджетних коштів на оплату праці у загальній сумі 41,45 тис. гривень.</p> <p>Відмічається, що згідно посадової інструкції заступник генерального директора з будівництва та утримання об'єктів КП «Інформатика» у межах наданих повноважень здійснює керівництво діяльністю Підприємства та у разі відсутності генерального директора КП «Інформатика» виконує його обов'язки.</p>	<p>КП «Інформатика» при встановленні та виплаті доплат і надбавок заступникам генерального директора Підприємства за виконання ними обов'язків тимчасово відсутнього генерального директора враховувати їх функціональні обов'язки, визначені посадовою інструкцією.</p> <p>Зокрема, у разі, якщо посадовою інструкцією заступника генерального директора передбачено виконання обов'язків генерального директора на час його відсутності, враховувати, що такі обов'язки належать до його трудової функції і їх виконання має здійснюватися без доплати.</p> <p>Наказом по Підприємству довести зазначену інформацію до осіб, які відповідальні за встановлення, нарахування та виплату доплат і надбавок працівникам КП «Інформатика».</p>	Так	-	-	-
			<p>Керівництвом КП «Інформатика» протягом 2018 - 2020 років незабезпечено оптимізації штатної структури Підприємства, зокрема за рахунок скорочення посад, які протягом тривалого часу є вакантними, та/або скорочення/реорганізації структурних підрозділів Підприємства, які не виконують покладеного на них функціоналу.</p> <p>Зуважимо, що в КП «Інформатика» протягом вказаного періоду кожні пів року змінювалась структура та штатні розписи, при цьому, одні структурні підрозділи (відділи, управління, департаменти тощо) вводилися до структури, а інші скорочувались.</p> <p>Зокрема, проведеним аналізом встановлено, що до організаційної структури Підприємства здебільшого вводилися структурні підрозділи (до прикладу, Департамент маркетингу), які протягом дії штатного розпису не функціонували, або налічували 2-3 штатні одиниці, при цьому, робота фактично виконувалась 1 спеціалістом, інші посади протягом тривалого часу (від 6 місяців до 2 років) залишалися вакантними.</p> <p>При цьому, економія, яка утворилась по отриманні бюджетних коштів на виплату заробітної плати по вакантним посадам спрямовувалась на оплату надбавок за суміщення посад, за високі досягнення в праці та виконання особливо важливої роботи, в основному керівному складу КП «Інформатика» в середньому 100% від посадового окладу.</p> <p>Відмічається, що протягом 2018 - 2020 років стабільно вакантними були в середньому 34,5% штатних посад, водночас потреба на заробітну плату розраховувалась по всіх штатних працівниках Підприємства та отримувалась на дані цілі з бюджету міста Києва, що, на думку аудиторів, призвело до завищення потреби у бюджетних коштах та неефективного їх використання розрахунково на загальну суму 7014,49 тис. гривень.</p> <p>Крім того, встановлено, що через недотримання КП «Інформатика» під час складання штатного розпису нормативних документів, що визначають необхідну оптимальну чисельність штатних працівників, Підприємством завищено кількість посад управління кадрів та юридичної служби в цілому на 4 штатні одиниці, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та зайвого їх використання у загальній сумі 2460,10 тис. гривень.</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «Інформатика» проаналізувати організаційно-штатну структуру Підприємства, на предмет фактичного зайняття наявних штатних посад та функціонування структурних підрозділів Підприємства, та вжити заходів щодо оптимізації штатної чисельності працівників КП «Інформатика» за рахунок посад та структурних підрозділів, які протягом тривалого часу залишаються вакантними та не виконують покладеного на них функціоналу.</p>	Ні	-	-	Ненадано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
			<p>Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів (оголошення UA-2018-11-30-001666-a, UA-2018-12-22-001230-c, UA-2018-12-22-001448-c, UA-2018-12-22-001573-c, UA-2018-12-22-001830-c, UA-2018-12-22-001940-c, UA-2018-12-26-000605-b, UA-2018-12-26-000700-b, UA-2018-12-26-000777-b).</p>	<p>Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».</p>	Так	-	-	-
			<p>Замовником порушено терміни оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу звіти про виконання договорів (оголошення UA-2018-11-12-001828-b, UA-2018-11-12-001833-b).</p>	<p>Посилити контроль зачасним висесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу.</p>	Так	-	-	-
			<p>Замовником безпідставно застосована переговорна процедура та не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі (оголошення UA-2018-11-23-001995-b, UA-2019-02-27-001738-b).</p>	<p>Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час проведення переговорних процедур закупівель.</p>	Так	-	-	-
			<p>Оголошення UA-2018-09-27-002166-a: 1. Замовником у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. 2. Умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.</p>	<p>1. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенням Цивільним кодексом України.</p>	Так	-	-	-
			<p>Оголошення UA-2019-09-25-001297-a: 1. Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності. 2. Замовником невчасно оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.</p>	<p>1. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенням Цивільним кодексом України. 2. Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.</p>	Частково	-	-	В процесі виконання.
					Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Екоо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
<b>КП «Головний інформаційно-обчислювальний центр» (далі - КП «ГІОЦ»)</b>								
			<p>КП «ГІОЦ» при здійсненні закупівлі автоматів продажу та поповнення засобів оплати проїзду та разових квитків в міському пасажирському транспорті в неповній мірі реалізовано завдання визначені при створенні автоматизованої системи оплати проїзду, які, зокрема, полягають в забезпеченні зручності оплати проїзду пасажирів та запровадженні безготівкової оплати проїзду в громадському транспорті.</p> <p>Так, в ході аудиту встановлено, що лише 90 од. (15%) автоматів з продажу разових квитків та поповнення засобів оплати проїзду (далі - термінал самообслуговування, ПТКС) в міському пасажирському транспорті міста Києва з 600 од. придбаних та встановлених за бюджетні кошти в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та КП «Київпаstrанс», передбачають можливість здійснення оплати банківськими платіжними картками, при цьому, передбачена технічними можливостями функція щодо видачі решти за оплату проїзду на жодному з терміналів самообслуговування не впроваджена, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ризик понесення КП «ГІОЦ» додаткових витрат на модернізацію та дооснащення вже придбаних у 2018 - 2019 роках терміналів, з метою приведення їх функціоналу до завдань автоматизованої системи оплати проїзду.</p>	<p>1. З метою виконання основних завдань впровадження автоматизованої системи оплати проїзду у міському пасажирському транспорті КП «ГІОЦ» розглянути можливість щодо розширення функцій придбаних терміналів самообслуговування в частині здійснення безготівкової оплати проїзду.</p> <p>2. КП «ГІОЦ», з метою зручності оплати пасажирами проїзду у міському пасажирському транспорті, розглянути питання щодо впровадження фінансовою установою функції видачі решти в терміналах самообслуговування, в тому числі шляхом внесення відповідних змін до договору щодо надання фінансових послуг.</p>	Так	-	-	-
			<p>В результаті проведення ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» монтажу ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен» без розроблення робочих проєктів на їх монтаж та складання КП «ГІОЦ» актив наданих послуг з монтажу у довільній формі, без урахування обсягів матеріалів, які зазначені в схемах монтажу терміналів самообслуговування, створено ризик завищення вартості робіт з монтажу на загальну суму 675,93 тис. грн та неефективно використано кошти у сумі 3504,06 тис. грн на розроблення ТОВ «УкрНДАгропроект» робочих проєктів з монтажу ПТКС після їх вже фактичного встановлення у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен».</p> <p>А також, в результаті не виставлення КП «ГІОЦ» штрафних санкцій за несвочасне виконання договірних зобов'язань ТОВ «УкрНДАгропроект» щодо розроблення робочих проєктів на монтаж ПТКС у вестибюлях станцій КП «Київський метрополітен», упущені вигоди Підприємства становлять 35,54 тис. гривень.</p>	<p>1. Провести аналіз процесу визначення вартості монтажу ПТКС з урахування фактичного використання матеріалів та вжити відповідних заходів щодо повернення підрядною організацією - ТОВ «МКМ СЕРВІС ЛТД» зайво отриманих коштів за послуги з монтажу ПТКС, встановлення яких здійснювалось на станціях КП «Київський метрополітен».</p> <p>2. Забезпечити належний контроль за своєчасністю нарахування штрафних санкцій за прострочення виконання зобов'язання за договорами, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.</p> <p>3. З метою уникнення неефективного використання бюджетних коштів, в подальшому, забезпечити проведення робіт з монтажу після виготовлення відповідної проєктної документації, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.</p>	Ні	-	-	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.
			<p>Незабезпечення протягом тривалого часу КП «ГІОЦ» встановлення та функціонування технічних засобів для оплати проїзду в міському пасажирському транспорті, які отримані Підприємством в 2018 році від КП «Київпаstrанс» (валідатори - 240 од., термінали водія - 80 од.) первісною вартістю 8165,4 тис. грн, та придбаних в 2019 році (бортові комп'ютери - 80 од.) вартістю 2124,84 тис. грн, створює ризик морального старіння вказаного обладнання та свідчить про відволікання та неефективне використання бюджетних коштів на їх придбання.</p>	<p>З метою уникнення неефективного використання комунального майна, КП «ГІОЦ» створити комісію, яку зобов'язати ретельно проаналізувати реальну потребу в придбаному та отриманому обладнанні, з метою впровадження його в автоматизованій системі обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва.</p>	Частково	-	-	В процесі виконання.
			<p>Надання представницьких (агентських) послуг із забезпечення реалізації електронних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток) для користувачів громадським транспортом міста Києва та виплата визначеної договором агентської винагороди в розмірі 1% від ціни продажу зазначених ресурсів протягом 2019 - I півріччя 2020 року через безоплатне використання агентом ТОВ «ГЕРЦ» програмно-технічних комплексів самообслуговування (далі - ПТКС), придбаних КП «ГІОЦ» за рахунок бюджетних коштів та встановлених в приміщеннях станцій КП «Київський метрополітен» та зупинкових комплексах КП «Київпаstrанс», призвело, на думку аудиторів, до неефективного використання коштів у розмірі 530,78 тис. грн, отриманих від надання пасажирам транспортних послуг зазначеними профільними підприємствами міста Києва та перерахованих Підприємством у вигляді винагороди агенту.</p>	<p>1. КП «ГІОЦ», з метою недопущення безоплатного використання комунального майна, вжити організаційно-правових заходів щодо врегулювання питання законності використання агентом ТОВ «Герц» програмно-технічних комплексів (ПТКС) для здійснення через них продажу електронних транспортних квитків та поповнення транспортного ресурсу (карток), шляхом укладання відповідних договорів.</p> <p>2. Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» розглянути питання щодо можливості визнання агентами з продажу одnorазових транспортних квитків та поповнення транспортних ресурсів (карток) через програмно-технічні комплекси самообслуговування (ПТКС) комунальних підприємств, які надають транспортні послуги з перевезення пасажирів в місті Києві (КП «Київський метрополітен», КП «Київпаstrанс»), та в приміщеннях станцій яких розміщені вказані комплекси.</p>	Частково	-	-	В процесі виконання.
			<p>Нааявна у 2018 - 2020 роках схема приймання коштів від платників, які користуються транспортними послугами профільних комунальних підприємств (КП «Київський метрополітен», КП «Київпаstrанс»), та їх переказу фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ» для їх подальшого перерахування зазначеним підприємствам, сприяла виникненню вагомим ризиків для здійснення зловживань в управлінні фінансовими ресурсами, належних підприємствам за фактично надані послуги з перевезення пасажирів в громадському транспорті міста Києва.</p>	<p>1. З метою забезпечення контролю за своєчасністю сплати прийнятих ТОВ «ФК «ГЕРЦ» коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку стану розрахунків з ТОВ «ФК «ГЕРЦ», що дасть змогу відобразити достовірну дебіторську заборгованість, яка станом на 01.07.2020 року становила 10998,66 тис. гривень.</p> <p>2. КП «ГІОЦ» вжити заходи щодо забезпечення складання актів звірки з контрагентом по вказаним платежам.</p>	Так	10998,66	-	-
			<p>Так, за результатами проведених досліджень аудиторами встановлено системні випадки несвочасного перерахування фінансовою компанією ТОВ «ФК «ГЕРЦ» на розрахунковий рахунок КП «ГІОЦ» платежів, прийнятих від платників за користування транспортними послугами вищезазначених профільних комунальних підприємств міста Києва, внаслідок чого різниця між сплаченими пасажирами коштами, належними для перерахування фінансовою компанією у визначені договором строки до КП «ГІОЦ» (переказ коштів повинен здійснюватися до 13 години наступного робочого дня), та коштами фактично перерахованими на рахунок Підприємства станом на 30.06.2020 становила 10998,66 тис. грн (понад 9 днів), що призвело до недоотримання транспортними підприємствами міста Києва доходів від перевезення пасажирів та відволікання належних їм обігових коштів на вказану суму.</p> <p>Поряд з цим, слід зазначити, що КП «ГІОЦ» не вжито належних організаційно-правових заходів щодо</p>	<p>3. Здійснити перерахунок безпідставно нарахованої КП «ГІОЦ» винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги з приймання платежів та переказу коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, розмір якої станом на 01.07.2020 становив 219,97 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.
				<p>3. Здійснити перерахунок безпідставно нарахованої КП «ГІОЦ» винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги з приймання платежів та переказу коштів, сплачених платниками за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, розмір якої станом на 01.07.2020 становив 219,97 тис. гривень.</p>	Так	219,97	-	-

№ 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*	Еко-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>застосування до фінансової компанії ТОВ «ФК «ГЕРЦ» передбачених умовами договору штрафних санкцій (пені) за несвочасне перерахування вищезазначених коштів, внаслідок чого Підприємством втрачено можливість отримати кошти у вигляді іншого операційного доходу розрахунково у розмірі 933,2 тис. гривень.</p> <p>Водночас, КП «ГІОЦ» здійснено розрахунок суми винагороди ТОВ «ФК «ГЕРЦ» за надані фінансові послуги у розмірі 2% від суми прийнятих ним платежів, а не перерахованих на розподільчий рахунок КП «ГІОЦ», як то передбачено умовами договору, що призвело до зайвого нарахування Підприємством винагороди фінансовій компанії у сумі 219,97 тис. гривень.</p>	<p>4. Розробити порядок взаємодії між департаментом розвитку автоматизованих систем оплат та відділом бухгалтерського обліку та звітності КП «ГІОЦ», в частині доступу до господарських операцій відображених в АСОП та визначити порядок документообігу вказаних операцій.</p> <p>5. Розпорядчим документом (наказом) по Підприємству визначити відповідальних осіб за здійснення контролю за повнотою перерахування сплачених платниками коштів за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві, та нарахування пені за прострочення таких платежів.</p>	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
			<p>Укладання КП «ГІОЦ» договору на придбання дозволу з використання ліцензійного програмного забезпечення - Автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП) у ТОВ «ГЕРЦ», за умовами якого Підприємству не надано права вносити зміни до програмного забезпечення, спричинило необхідність укладання договорів на послуги супроводження вказаного програмного забезпечення виключно з ТОВ «ГЕРЦ» і призвело до створення обтяжливих умов для Підприємства, в частині унеможливлення самостійного здійснення супроводження програмних продуктів або вибору на конкурентних засадах виконавців послуг з їх обслуговування та ризику надання їх за завищеною вартістю.</p> <p>Зауважимо, що згідно умов договорів розмір плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження вказаного програмного забезпечення ТОВ «ГЕРЦ» становить 1% від суми платежу, які сплачені пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП (ціна такого договору на 2019 рік складала 7,0 млн грн та на 2020 рік - 35,0 млн гривень).</p> <p>Крім того, за результатами проведеного аудиторями дослідження встановлено, що внаслідок нарахування КП «ГІОЦ» вартості наданих ТОВ «ГЕРЦ» послуг з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення виходячи з 1% від суми платежів, що сплачена пасажирями за транспортні послуги перевізників з використанням АСОП, а не перерахованих на рахунок КП «ГІОЦ», як це передбачено умовами договору, Підприємством за період його дії (з 22.04.2019 по 06.05.2020) зайво сплачено ТОВ «ГЕРЦ» коштів за такі послуги у сумі 98,28 тис. грн, чим завдано втрат Підприємству на вказану суму.</p>	<p>1. Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» розглянути питання щодо здійснення інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП власними силами Департаменту розвитку автоматизованих систем оплат КП «ГІОЦ».</p> <p>2. Провести перерахунок безпідставно нарахованої ТОВ «ГЕРЦ» плати за послуги інформаційно-технологічне супроводження програмного забезпечення АСОП, що становить 98,28 тис. грн. У разі необхідності вжити організаційно-правових заходів щодо її стягнення.</p> <p>3. Розпорядчим документом по Підприємству призначити осіб відповідальних за здійснення контролю по нарахуванню плати за послуги з інформаційно-технологічного супроводження програмного забезпечення АСОП.</p>	Так	-	35000,0	-
			<p>КП «ГІОЦ» всупереч договірних зобов'язань в окремих періодах 2019 року не забезпечено своєчасного та повного перерахування до КП «Київський метрополітен» на наступний робочий день коштів, що сплачені пасажирями за транспортні послуги з використанням автоматизованої системи обліку оплати проїзду в міському пасажирському транспорті міста Києва (АСОП), внаслідок чого на кінець 2019 року заборгованість перед КП «Київський метрополітен» становила 2980,7 тис. грн (за понад 5 робочих днів), яку не відображено по бухгалтерському обліку КП «ГІОЦ», чим створено ризик недоотримання КП «Київський метрополітен» доходів від профільної діяльності, а також призвело до втрати можливості перевізником здійснювати оперативне управління коштами для вирішення фінансово-господарських питань.</p>	<p>1. КП «ГІОЦ» вжити заходи щодо відображення в бухгалтерському обліку стану розрахунків з перевізниками, що дасть змогу забезпечити контроль за своєчасністю перерахування коштів сплачених платниками за надані перевізниками транспортні послуги.</p> <p>2. Вжити заходи щодо забезпечення складання щомісячних актів звірки з контрагентом по вказаних платежах.</p> <p>3. Розробити порядок взаємодії між департаментом розвитку автоматизованих систем оплат та відділом бухгалтерського обліку та звітності КП «ГІОЦ», в частині доступу до господарських операцій відображених в АСОП та визначити графік документообігу вказаних операцій.</p> <p>4. Розпорядчим документом по Підприємству визначити посадових осіб відповідальних за здійснення контролю щодо повноти перерахування коштів за послуги підприємств, що надають транспортні послуги в місті Києві та нарахування пені за прострочення таких платежів.</p>	Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Ні	-	-	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.
					Ні	-	-	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.

№ 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*	Еконо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Найвний механізм закупівлі, поставки та подальшої реалізації безконтактних пластикових карток кінцевим споживачам для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва спрямований на отримання прибутку сторонніми комерційними організаціями та суб'єктами господарювання, а не комунальними підприємствами, які надають послуги з перевезення пасажирів (зокрема, КП «Київський метрополітен»).</p> <p>Так, за результатами проведеного аудиторського дослідження встановлено, що КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років неодноразово організовувало через електронну систему «Prozorro» закупівлю транспортних карток, яка не відбулася через порушення тендерного законодавства учасниками торгів. У зв'язку з чим, в подальшому, КП «ГІОЦ» шляхом уникнення передбаченої законодавством процедури закупівлі укладено з ТОВ «КНП Компані» (яке не брало до цього участі в торгах) договір комісії за яким Підприємством отримано від зазначеного суб'єкта господарювання понад 500 тис. пластикових карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва за усередненою ціною 46,8 грн з ПДВ за одиницю, яка на 28% (або 13,2 грн за одиницю) перевищує вартість аналогічних карток, що пропонувалась до цього учасниками відкритих торгів, внаслідок чого реалізаційна вартість транспортних карток була встановлена для пересічних споживачів на рівні 50,0 грн за одиницю, а не більш низькою ціною (до прикладу в розмірі 40,0 грн), у разі закупівлі зазначених карток на конкурсних торгах.</p> <p>Зауважимо, що завдяки наявній різниці у ринковій/справедливій вартості транспортних карток, за якою учасники закупівель виходили на тендерні торги (33,6 грн), та вартості за якою їх фактично отримано КП «ГІОЦ» на реалізацію за договором комісії (46,8 грн), приватним суб'єктом господарювання - ТОВ «КНП Компані» отримано від зазначеної операції додаткової фінансової вигоди у понад 6,6 млн. гривень.</p> <p>Крім того, до процесу реалізації отриманих від ТОВ «КНП Компані» транспортних карток кінцевим споживачам КП «ГІОЦ» залучались інші суб'єкти господарювання, через укладання відповідних договорів, при цьому, фінансова винагорода за продаж таких карток для КП «Київський метрополітен» становила 1% вартості реалізації та понад 4% вартості реалізації для приватних суб'єктів господарювання (ТОВ «Віктрум» та ТОВ «Корданс»).</p> <p>Слід зауважити, що внаслідок різниці ціни надходження транспортних карток від ТОВ «КНП Компані» до КП «ГІОЦ», та ціни, за якою їх передано суб'єктам господарювання для реалізації кінцевим споживачам дохід КП «ГІОЦ» від зазначеної операції склав понад 1,6 млн грн, при цьому, дохід КП «Київський метрополітен» за продаж транспортних карток склала лише 235,6 тис. грн (1% від вартості реалізації).</p>	<p>1. Здійснити фінансово-економічний розрахунок справедливої реалізаційної вартості безконтактних транспортних карток пересічним споживачам та переглянути їх реалізаційну вартість з урахуванням фактичних витрат, з метою недопущення зайвого навантаження на кінцевого споживача.</p> <p>2. КП «ГІОЦ» вжити заходів щодо придбання безконтактних транспортних карток для оплати проїзду в громадському транспорті міста Києва на конкурсних торгах з дотриманням передбаченої тендерним законодавством процедури, в іншому випадку переглянути умови договору комісії (інших договорів) щодо надходження транспортних карток, в частині врегулювання ціни транспортних карток, виходячи з їх ринкової вартості.</p> <p>3. При залученні суб'єктів господарювання до процесу реалізації транспортних карток кінцевим споживачам забезпечити рівні умови щодо плати за послуги та внести відповідні зміни до діючих договорів.</p>	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
			<p>Департаментом ІКТ та КП «ГІОЦ» не вжито належних заходів для забезпечення своєчасного впровадження в промислову експлуатацію інформаційних систем (інформаційно-телекомунікаційних систем), сервісів, порталів, створення яких проведено КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2018 років в рамках виконання заходів, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» та Переліком заходів з подальшого впровадження інформаційно-комунікаційних технологій у сфері життєдіяльності міста Києва, затверджених розпорядженням КМДА від 11.04.2018 № 614, внаслідок чого станом на 2020 рік жодний з 25 розроблених/створених за бюджетні кошти програмних продуктів не впроваджено в промислову експлуатацію в структурних підрозділах ВО КМР (КМДА), підприємствах, установах та організаціях комунальної форми власності, що свідчить про відсутність досягнення очікуваного результату від використання бюджетних коштів на створення програмних продуктів загальною вартістю 150,79 млн гривень.</p>	<p>1. КП «ГІОЦ» спільно з Департаментом ІКТ вжити належних організаційно-правових заходів щодо забезпечення виготовлення документів, необхідних для впровадження програмних продуктів в промислову експлуатацію в структурних підрозділах ВО КМР (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва, згідно з їхніми функціональними обов'язками.</p> <p>2. Ввести розроблені/створені програмні продукти в промислову експлуатацію в структурних підрозділах ВО КМР (КМДА), підприємствах, установах та організаціях, що належать територіальній громаді міста Києва.</p>	Ні	-	-	Підприємством та Департаментом ІКТ не вжито рекомендованих заходів.
			<p>КП «ГІОЦ» протягом 2015 - 2020 років не вживались заходи щодо оформлення майнових прав автора на створені, розроблені, модернізовані тощо за рахунок бюджетних коштів програмні продукти загальною вартістю 150,79 млн грн (25 продуктів), шляхом укладання договорів, які стосуються права автора на твір та їх державної реєстрації, внаслідок чого, на думку аудиторів, існує ймовірність втрати в майбутньому результатів зазначених інтелектуальних надбань.</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» вжити організаційно-правових заходів щодо проведення державної реєстрації договорів, які стосуються прав автора на створені/розроблені (передані) програмні продукти.</p>	Ні	-	-	Підприємством та Департаментом ІКТ не вжито рекомендованих заходів.
			<p>КП «ГІОЦ» протягом 2018 - 2020 років укладало договори про надання послуг зі створення програмного забезпечення (далі - ПЗ) (програмних модулів «Реєстр суб'єктів, що надають послуги», «Система замовлення відео-контенту», інформаційно - телекомунікаційної системи «Реєстр утримувачів багатофункціональної електронної картки «Муниципальная картка «Картка киянина», інформаційної системи «Особистий кабінет киянина»), які за своєю правовою природою не є договорами, що в належний спосіб засвідчують факт передачі виключних майнових прав на об'єкт інтелектуальної власності (програмне забезпечення), а по суті є договорами про створення твору за замовленням, внаслідок чого наявні ризики визнання таких договорів недійсними та заявлення матеріальних претензій на ПЗ третіми особами, що, в свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначених програмних продуктів, за які сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 25,48 млн гривень.</p>	<p>КП «ГІОЦ» вжити заходів для оформлення договору з авторами програмного забезпечення або особою, яка має авторське право на нього (попередньо перевіряючи на підставі документів належність прав на програмне забезпечення такій особі), про передачу виключних прав Підприємству, зареєструвати таке право за КП «ГІОЦ» у добровільному порядку.</p> <p>Зазначити у договорі усі права, які передаються, зокрема право вимагати винагороди за використання твору (у чинному договорі це право не прописано, а тому вважається не переданим).</p>	Ні	-	-	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.
			<p>КП «ГІОЦ» в процесі укладання та виконання договорів про надання послуг з постачання ліцензійного програмного забезпечення з його подальшим впровадженням, що здійснювалось у 2018 - 2019 роках в рамках створення та розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, не пересвідчилося у наявності у ліцензіара - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» документального підтвердження прав на програмне забезпечення (комп'ютерні програми «Модулі платформи Urbio»), ліцензія на право користування яким передається за договором, та прав видавати дозволи (ліцензії) на використання такого програмного забезпечення третім особам (тобто права на ПЗ придбані у особи без перевірки факту належності цій особі прав на ПЗ), внаслідок чого створено ризик визнання укладених договорів недійсним у випадку, якщо права на програмне забезпечення у дійсності належать іншим особам, та неправомірного його використання, що, у свою чергу, може призвести до позбавлення Підприємства прав на використання зазначеного програмного забезпечення, за яке сплачено бюджетних коштів у загальній сумі 49,49 млн гривень.</p>	<p>КП «ГІОЦ» вжити заходів для оформлення додаткових угод до договорів або укладання окремого договору, у яких/якому зазначити підстави (документи), згідно яких ліцензіар - ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» володіє правами інтелектуальної власності на програмне забезпечення, постачання якого здійснювалось в рамках створення та розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами. Затребувати такі документи у контрагента за договором. Долучити вказані документи до договору, як його невід'ємну частину.</p>	Частково	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.



№ 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*	Екооно-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>У 2018 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено розробку програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту» (далі - Програмний модуль), функціональність якого спрямована на те, щоб фізичні особи мали змогу через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» дистанційно замовити послугу, яка полягає в отриманні відеоматеріалу, що був записаний камерами відеоспостереження для вирішення особистих інформаційних потреб.</p> <p>Проте, в ході аудиту встановлено, що наразі даний Програмний модуль не може застосовуватися для тих функціональних цілей, для яких його було розроблено.</p> <p>Зокрема, неможливість його використання пов'язана з тим, що наявні законодавчі прогалини та обмеження, які полягають у відсутності визначення у Положенні про комплексну систему відеоспостереження міста Києва відомостей про осіб, які, згідно з чинним законодавством, можуть звертатися для замовлення контенту. Також не визначено, у якому порядку та за яких умов можна використовувати цю послугу.</p> <p>Крім того, неможливість використання Програмного модулю у частині замовлення відеоконтенту із дитячих садків зумовлена фізичною неможливістю отримання згоди від кожного працівника або відвідувача дитячого садка на проведення відеозйомки, як це вимагають приписи ст.307 Цивільного кодексу України.</p> <p>Таким чином, КП «ГІОЦ» на етапі планування закупівлі до фактичного укладення договору та початку розробки технічного завдання і Програмного модулю не ідентифікувало належним чином наявні законодавчі перешкоди, які унеможливають його використання за цільовим призначенням, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі 3,05 млн грн, сплачених за розробку Програмного модулю.</p>	<p>Департаменту ІКТ, з метою ефективного використання розробленого за бюджетні кошти програмного модулю «Система замовлення відеоконтенту», розглянути можливість щодо внесення відповідних змін до Положення про комплексну систему відеоспостереження міста Києва, в частині включення до нього можливості замовлення відеоконтенту фізичними особами.</p>	Ні	-	-	Дану рекомендацію буде розглянуто після закінчення правового режиму воєнного стану.
			<p>У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», яка доступна фізичним особам та надає можливість швидкого замовлення учнівського квитка для учнів, що навчаються в закладах загальної середньої освіти міста Києва.</p> <p>Проте, в ході аудиту встановлено, що замовлення електронного учнівського квитка через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» знаходиться в режимі «офлайн», а отже зробити замовлення учнівського квитка станом на жовтень 2020 року було неможливим.</p> <p>Зазначена проблема обумовлена відсутністю фінансування друку замовлених учнівських квитків.</p> <p>Таким чином, у зв'язку з відсутністю фінансових можливостей надрукувати замовлені учнівські квитки, функціонал щодо їх замовлення через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» стає фактично незатребуваним, внаслідок чого виникає ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у сумі 650,0 тис. грн, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію зазначеної інформаційної системи в частині впровадження електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», у разі відсутності щорічного бюджетного фінансування видатків на зазначені цілі.</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» проаналізувати стан функціонування електронної послуги «Замовлення учнівського квитка», впровадження якої здійснювалась КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p> <p>У разі не функціонування зазначеної послуги, у зв'язку з відсутністю відповідного фінансування, вжити заходів щодо звернення до відповідних структурних підрозділів ВО КМР (КМДА), до повноважень яких належить питання фінансування друку замовлених учнівських квитків, щодо вирішення зазначеного питання.</p>	Так	-	650,0	-
			<p>У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», яка доступна тільки фізичним особам міста Києва для можливості оплати за паркування транспортного засобу на офіційних міських паркомісцях.</p> <p>Проте, в ході аудиту встановлено, що функціональна можливість оплати за паркування транспортного засобу в місті Києві через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» станом на жовтень 2020 року не була реалізована в повній мірі, у зв'язку з відсутністю отриманих від компаній (операторів) поштового зв'язку словників (довідників) адрес відділень, за допомогою яких передбачалося здійснювати доставку паркувальних абонементів (талонів) фізичним особам, що зробили їх замовлення з використанням зазначеної електронної послуги.</p> <p>Відмічається, що при замовленні паркувальних абонементів (талонів) через зазначений електронний сервіс користувач повинен вибрати відділення пошти оператора, де він зможе забрати замовлений паркувальний талон для його подальшого використання для оплати за паркування транспортного засобу, оскільки словники (довідники) адрес відділень пошти не були отримані від компаній (операторів) поштового зв'язку та внесені до розробленого програмного модулю, він не міг повноцінно функціонувати та використовуватись за призначенням.</p> <p>Таким чином, через відсутність в електронному сервісі зазначених довідників адрес відділень компаній (операторів) поштового зв'язку, необхідних для доставки замовлених паркувальних абонементів (талонів) користувачам, наявний функціонал розробленого програмного модулю щодо оплати паркування через особистий кабінет киянина не може використовуватись за призначенням, а отже понесені витрати КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи, в частині впровадження електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», мають ознаки неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі 650,0 тис. гривень.</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» проаналізувати стан функціонування електронної послуги «Оплата за паркування транспортного засобу», впровадження якої здійснювалась КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p> <p>У разі не функціонування зазначеної послуги, у зв'язку з відсутністю в електронному сервісі словників (довідників) адрес відділень пошти, необхідних для доставки замовлених паркувальних абонементів (талонів) користувачам, вжити заходів щодо звернення до КП «Київтранспарксервіс», як організатора паркувальної діяльності в місті Києві, щодо вирішення даного питання, шляхом укладання відповідних договорів з компаніями (операторами) поштового зв'язку.</p>	Так	-	650,0	-
			<p>У 2019 році на замовлення КП «ГІОЦ» здійснено впровадження через інформаційну систему «Особистий кабінет киянина» ряду електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафу за порушення правил дорожнього руху», які доступні тільки фізичним особам міста Києва.</p> <p>Проте, в ході аудиту встановлено, що функціонал зазначених електронних послуг щодо здійснення платіжних операцій станом на жовтень 2020 року не був доступний для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина», оскільки розроблені та впроваджені на замовлення КП «ГІОЦ» електронні сервіси не підключено до платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, розглянути можливість щодо здійснення такого підключення та активації його для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p> <p>Відмічається, що у випадку незабезпечення належного функціонування зазначених електронних сервісів існує ризик неефективного використання бюджетних коштів оціночно у розмірі 2600,0 тис. грн, витрачених КП «ГІОЦ» на модернізацію інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p>	<p>Департаменту ІКТ спільно з КП «ГІОЦ» проаналізувати стан функціонування електронних послуг «Оплата харчування в дитячих садках», «Переказ з картки на карту», «Поповнення рахунку на мобільному телефоні» та «Оплата штрафу за порушення правил дорожнього руху», впровадження яких здійснювалось КП «ГІОЦ» в рамках модернізації інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p> <p>У разі не функціонування зазначених електронних сервісів, у зв'язку з відключенням їх від платіжної системи, яка безпосередньо повинна здійснювати обробку та проведення відповідних платежів користувачів, розглянути можливість щодо здійснення такого підключення та активації його для користувачів інформаційної системи «Особистий кабінет киянина».</p>	Так	-	1950,0	-

№ 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*	Еконо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій		
			КП «ГІОЦ» не забезпечено належного контролю за прийняттям в експлуатацію ліцензійного програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», впровадження якого здійснювалось на замовлення Підприємства в рамках розвитку Єдиної міської платформи електронної взаємодії, управління даними та сервісами, внаслідок чого зазначений модуль, який між іншим надає можливість користувачам інформаційної системи «Особистий кабінет киянина» голосувати за громадські проєкти та проводити опитування громадян, не працює в повному обсязі через наявність певних недоліків у його функціоналі (недоступний користувачам архів голосувань, потребують доопрацювання та покращення функціональні елементи для їх більш зручного використання структурними підрозділами КМДА), чим створено ризик понесення Підприємством за рахунок бюджетних коштів додаткових витрат на доопрацювання впровадженого програмного забезпечення.	КП «ГІОЦ» вжити заходів щодо усунення ТОВ «Еф Ді Ай Кампані» недоліків у роботі та функціональних елементах програмного забезпечення «Єдиний модуль управління контент-сервісами», виявлених під час його безпосередньої експлуатації, без стягнення з Підприємства додаткової оплати.	Частково	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.		
			Замовником у тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників (оголошення UA-2020-01-22-000505-с).	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.		
			Умовами договорів про надання послуг щодо організаційно-консультативної підтримки та нагляду за виконанням проєктів в галузі інформаційних технологій не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 2787,60 тис. гривень.	1. У разі закупівлі послуг з консультування щодо публічних закупівель забезпечити обґрунтований розподіл повноважень і обсягів роботи між надавачами послуг та працівниками КП «ГІОЦ». 2. Забезпечити перевірку юридичною службою Підприємства господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства. 3. Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнути до відповідальності винних осіб.	Так	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.		
			Замовником у тендерній документації встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників (оголошення UA-2019-02-21-001882-а).	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.		
			Умови договору відрізняються від умов тендерної документації та змісту тендерної пропозиції Переможця, що призвело до його нікчемності (оголошення UA-2019-11-21-001870-с).	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначеним Цивільним кодексом України.	Ні	-	-	Підприємством не вжито рекомендованих заходів.		
			Замовником у тендерній документації встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників (оголошення UA-2019-05-23-001088-с).	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.		
			Підприємством укладено договір щодо надання фінансових послуг з приймання та переказу коштів без проведення процедури закупівлі, передбаченої Законом України «Про публічні закупівлі».	1. Здійснити заходи підвищення кваліфікації членів Тендерного комітету та/або Уповноваженої особи. 2. Визначити відповідальну особу для контролю процесу закупівель та недопущення закупівель з уникненням процедур передбачених Законом.	Так	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.		
			<b>СКП «Київтелесервіс»</b>							
			СКП «Київтелесервіс» всупереч бюджетного законодавства не забезпечено підтвердження фінансово-економічними розрахунками показників бюджетної програми «Електронна столиця» на 2018 - 2020 роки та затверджених Київською міською державною адміністрацією заходів по впровадженню інформаційно-комунікаційних технологій на 2018 рік на загальну суму 762,9 млн грн, що створює ризики неточності, викривлення визначення планових обсягів фінансування тощо.	1. Провести аналіз/дослідження щодо достовірності визначених обсягів фінансування (витрат) міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки (у разі її продовження наступних періодів) по кожному заходу виконавцем якого є СКП «Київтелесервіс», з оформленням відповідного документу проведеного аналізу/дослідження, та в разі необхідності проведення їх коригування. 2. З метою підтвердження затверджених для СКП «Київтелесервіс» обсягів фінансування на реалізацію заходів, передбачених міською цільовою програмою «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки (у разі її продовження наступних періодів), надати відповідні економічні розрахунки (обґрунтування) фінансових витрат, які передбачається понести Підприємством в рамках їх виконання.	Частково	-	-	В процесі виконання.		
			СКП «Київтелесервіс» не забезпечено документальне оформлення впровадження локально-обчислювальних мереж в комунальних закладах охорони здоров'я міста Києва загальною вартістю 17565,3 тис. грн, що призвело до відсутності належного контролю за їх збереженням та ризику втрат комунального майна.	Забезпечити документальну передачу локально-обчислювальних мереж до комунальних закладів охорони здоров'я міста Києва.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.		
			СКП «Київтелесервіс» не забезпечено прозоре ціноутворення та розрахунок вартості послуг по створенню локально-обчислювальної мережі для закладів охорони здоров'я на загальну суму 17565,3 тис. грн, яке здійснювалось з метою впровадження електронної медицини в комунальних медичних закладах для переведення паперового документообігу в електронний вигляд та надання сервісного обслуговування мешканцям міста Києва, що створило ризики зайвих витрат бюджетних коштів.	Розглянути можливість оформлення надання супутніх послуг, які передбачають виконання монтажних та пусконаладжувальних робіт тощо, первинними документами, що відповідають вимогам чинного законодавства (зокрема, ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правил визначення вартості будівництва»).	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.		
			СКП «Київтелесервіс» не забезпечено належного контролю за експлуатацією, використанням і збереженням локально-обчислювальних мереж, встановлених в закладах охорони здоров'я міста Києва, що призвело до: <input type="checkbox"/> нестачі (втрати) комунального майна розрахунково на загальну суму 84,9 тис. грн; <input type="checkbox"/> ризику втрат комунального майна внаслідок відсутності документального оформлення демонтажу обладнання і його невідомого місцезнаходження - 124,1 тис. грн; <input type="checkbox"/> випадків неефективного використання майна через його не функціонування - 97,2 тис. грн; <input type="checkbox"/> неналежного зберігання майна з ризиком втрат - 238,8 тис. грн.	1. Вжити заходів щодо відшкодування втрат комунального майна розрахунково у сумі 84,9 тис. гривень. 2. Вжити заходів для організації та проведення інвентаризації майна щодо якого аудиторами встановлені ризики втрат (за адресами: вул. Тимошенка, 4Б та вул. Петра Запорожця, 26), за результатами поінформувати Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту. 3. Призначити матеріально-відповідальних осіб за збереження комунального майна (зокрема, локально-обчислювальних мереж).	Ні	-	-	В процесі виконання.		
			СКП «Київтелесервіс» при виконанні заходів зі створення системи кібербезпеки не забезпечено складання актів введення в експлуатацію придбаних нематеріальних активів (розробленого ескізного проєкту та програмного забезпечення захисту від кіберзагроз), чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів у сумі 11,9 млн грн, а також допущено невиконання цільового показника - створення кіберцентру, недотримання цивільного, тендерного законодавства, правил складання первинних документів.	1. Вжити заходів щодо введення в експлуатацію нематеріальних активів, придбаних для створення системи захисту від кіберзагроз. 2. Вжити заходів щодо створення кіберцентру з виконанням цільових показників міської цільової програми «Електронна столиця» на 2019 - 2022 роки. 3. Провести нараду тендерного комітету СКП «Київтелесервіс», на якій розглянути встановлені аудиторами ризики щодо визнання нікчемним договору закупівлі від 18.12.2019 № ЗАК-12/062, укладеного з ТОВ «БЛНПТЕХ УКРАЇНА», та вжити заходів щодо їх запобігання. 4. Провести нараду щодо посилення контролю з боку бухгалтерської служби за правильністю складання первинних документів, зокрема запобігання випадків формування накладних з використанням іноземних мов без можливості простої ідентифікації.	Частково	-	-	Рекомендовані заходи виконано в неповному обсязі.		
			СКП «Київтелесервіс» у 2018 - 2019 роках здійснювалось придбання комп'ютерної техніки для потреб структурних підрозділів КМДА та закладів охорони здоров'я міста Києва без забезпечення її своєчасної (затримкою у 10 місяців) та належної передачі (відповідно до встановленого в КМДА порядку) на баланс відповідних підприємств, установ та організацій, що призвело до неефективного використання майна та бюджетних коштів у сумі 4,65 млн грн та нестачі частини придбаного обладнання загальною вартістю 110,4 тис. гривень.	1. Звернутися до Департаменту комунальної власності м. Києва щодо передачі та закріплення комунального майна (обладнання, комп'ютерної техніки) в кількості 208 од. загальною вартістю 4645,9 тис. грн за структурними підрозділами КМДА.	Частково	-	-	В процесі виконання.		
			2. Департаменту ІКТ спільно з СКП «Київтелесервіс» створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення місця знаходження та фактичної наявності 5 од. моноблоків Lenovo V530 загальною вартістю 110,4 тис. грн, наявність яких в ході аудиту не підтверджено. У разі не встановлення фактичної наявності вказаного обладнання вжити заходів для звернення до правоохоронних органів щодо його нестачі та притягнення до відповідальності осіб, причетних до втрати комунального майна.	2. Департаменту ІКТ спільно з СКП «Київтелесервіс» створити відповідну комісію та вжити заходів щодо встановлення місця знаходження та фактичної наявності 5 од. моноблоків Lenovo V530 загальною вартістю 110,4 тис. грн, наявність яких в ході аудиту не підтверджено. У разі не встановлення фактичної наявності вказаного обладнання вжити заходів для звернення до правоохоронних органів щодо його нестачі та притягнення до відповідальності осіб, причетних до втрати комунального майна.	Частково	-	-	В процесі виконання.		



№ 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
				3. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за збереження обладнання (комп'ютерної техніки, багатофункціональних пристроїв тощо), яке закуповується та/або закуплене за бюджетні кошти і знаходиться на балансі СКП «Київтелесервіс» з метою подальшої передачі до структурним підрозділам КМДА.	Так	-	-	-
				4. Призначити відповідальних осіб, які будуть відповідати за своєчасне звернення до Департаменту комунальної власності м. Києва та інших підприємств установ, організацій, структурних підрозділів КМДА з питань, які стосуються передачі комунального майна (обладнання, комп'ютерної та іншої техніки).	Так	-	-	-
				5. Наказом по Підприємству призначити відповідальних осіб за формування потреби в придбанні обладнання, яке закуповується за бюджетні кошти в рамках виконання заходів міської цільової програми «Електронна столиця».	Так	-	-	-
			СКП «Київтелесервіс» не забезпечено в рамках чинного цивільного законодавства укладання ліцензійного договору на придбану за бюджетні кошти білінгову систему «Smart Billing» вартістю 15,73 млн грн, а також її сертифікацію постачальником (ТОВ «ВМ Констракшн Україна») на період експлуатації, чим створено ризики понесення Підприємством непередбачених додаткових витрат на оформлення сертифікату та оспорування прав Підприємства на використання зазначеного програмного продукту.	1. Оформити належним чином права на використання ПЗ шляхом укладення ліцензійного договору з правласником, компанією «Паретеум Юреп Б.В.» (Pareteum Europe B.V.), де передбачити, що кошти, сплачені ТОВ «ВМ Констракшн Україна» за поставку ПЗ, включають також і ліцензійні платежі за його використання користувачем КП «Київтелесервіс».	Частково	-	-	В процесі виконання.
				2. Провести переговори з постачальником ТОВ «ВМ Констракшн Україна» та укласти додаткову угоду до договору поставки від 02.05.2019 № ЗАК-05/031-Б щодо обов'язку постачальника забезпечити продовження строку дії (або отримання нового) сертифікату відповідності на білінгову систему.	Частково	-	-	В процесі виконання.
			СКП «Київтелесервіс» при проведенні 12 тендерів на загальну суму 313,2 млн грн, відповідно до яких здійснювалась закупівля обладнання та послуг, всупереч тендерного законодавства не забезпечено наявність обґрунтувань очікуваної вартості (стартової вартості тендеру), а тому неможливо впевнитись у коректності її формування, внаслідок чого існує ризик завищення вартості закупівлі. Зазначений ризик підтверджено аудиторами в ході аудиту, зокрема, за результатами проведеного вибіркового аналізу тендерних закупівель, встановлено випадки суттєвого завищення цін на придбання СКП «Київтелесервіс» мережевого та комп'ютерного обладнання по 4 договорам на загальну суму 5766,7 тис. грн, що складало у середньому від 20 до 51% суми договору.	Розпорядчим документом Підприємства призначити відповідальну особу за визначення очікуваної вартості закупівель з обов'язковим її документальним оформленням.	Ні	-	-	Підприємством не виконано рекомендації аудиторів.
			В 5 випадках тендерних закупівель встановлені ознаки недотримання конкуренції між учасниками у вигляді відсутності в учасника належного досвіду виконання аналогічних договорів, що створило ризики завищення ринкової вартості закупівлі за результатами торгів.	1. Розпорядчим документом Підприємства запровадити перевірки дотримання кваліфікаційних критеріїв всіх учасників тендерних закупівель для запобігання випадків участі учасників, які не мають досвіду виконання аналогічних договорів.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
				2. Протокольним рішенням тендерного комітету запровадити практику проведення аналізу і визначення можливих учасників тендерних закупівель (з досвідом виконання аналогічних договорів) з метою їх запрошень до участі в тендерах шляхом листування.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
<b>Департамент інформаційно-комунікаційних технологій</b>								
				1. Взяти на контроль стан врахування рекомендацій, наданих аудиторами за результатами проведеного аудиту в підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах (КП «Інформатика», КП «ГЮЦ», СКП «Київтелесервіс»).	Частково	-	-	Рекомендовані аудитором заходи не виконані Департаментом ІКТ та підпорядкованими йому комунальними підприємствами належним чином та в повному обсязі.
				2. Розглянути питання щодо зміни менеджменту на підпорядкованих Департаменту ІКТ комунальних підприємствах, в діяльності яких аудитором виявлено чисельні порушення та недоліки.	Частково	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
				3. За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№ 1-49, спільно з комунальними підприємствами притягнути до відповідальності винних осіб.	Ні	-	-	Не надано підтверджуючих документів щодо виконання рекомендованого заходу.
18	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськвітло»	від 01.12.2022 №070-2-3-04/18	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «Київміськвітло» 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 КОМПАНІЯ ТЕСЛА» на виконання будівельних робіт за завищеними вартостями електротехнічної продукції, а саме опор зовнішнього освітлення висотою 8 м на 47,62%, 10 м на 42,36% та ОМК-12 на 18,90%, неефективно використано кошти на суму 2 523,557 тис. грн або 8,7 % (в т. ч. будівельні роботи – 2 500,793 тис. грн або 8,76%, технічний нагляд – 22,764 тис. грн або 5,73%), внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	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.	Частково	-	-	Неможливо притягнути до відповідальності, у зв'язку з тим, що сплив граничний термін 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	-	-	-
				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 рекомендацій.	Так	-	-	-
19	КП "Плесо"	від 19.12.2022 № 070-2-04/19	1. Неналежне виконання покладених на підприємство функцій з контролю суб'єктів різного виду, які здійснюють свою діяльність або знаходяться на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, призвело, на думку аудиторів, до розміщення на них споруд та будівель без дозвільних документів. Крім того, укладання КП «Плесо» договорів на відшкодування вартості електропостачання з суб'єктами господарювання щодо яких відсутня інформація про правові підстави на розміщення (комплексу відпочинку Lagoon beach club, територія зони відпочинку «Молодіжка» (ТОВ «Карвері»), комплекс Bora Bora Beach Club, територія зони відпочинку «Молодіжка» (ТОВ «Дакарс», ТОВ «Укрспорттрейд»), на думку аудиторів, сприяє забудові зон відпочинку та прибережних захисних смуг, що призводить до порушення законодавства. Окрім того, слід зазначити, що вартість послуг з спільного утримання електричних мереж, за договорами укладеними з ТОВ «Дакарс» та ТОВ «Укрспорттрейд» встановлена КП «Плесо» в розмірі 0,45 грн за 1 кВт/год. переданої електроенергії, що майже в 6 разів менше від вартості таких послуг встановленої для інших суб'єктів господарювання (2,5 грн за 1 кВт/год. переданої електроенергії).	1. Запровадити обов'язковість періодичного обстеження територій водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів, які знаходяться в господарському віданні КП «Плесо», з метою встановлення та фіксації фактів розміщення без дозвільної документації споруд та інших об'єктів.	Ні	-	-	Інформація відсутня
				2. Забезпечити створення обліку встановлених об'єктів та споруд, розміщених на територіях водних об'єктів м. Києва, включаючи прибережні захисні смуги, смуги відведення, берегові смуги водних шляхів та гідротехнічні споруди, без дозвільних документів по всіх встановлених випадках.	Ні	-	-	Інформація відсутня
				3. Провести повний аналіз договорів на відшкодування вартості електроенергії, з метою недопущення їх укладання КП «Плесо» з суб'єктами господарювання щодо яких відсутня інформація про правові підстави на розміщення.	Ні	-	-	Інформація відсутня
				4. Переглянути договори спільного використання електричних мереж, з метою єдиного підходу по встановленню вартості послуг до всіх суб'єктів господарювання.	Ні	-	-	Інформація відсутня
			2. Реалізація послуг суб'єктам господарювання приватної форми власності щодо аварійно-рятувального обслуговування, санітарного утримання територій та фіксації розміщення плавзасобів за довірливими цінами, встановленими одноосібно керівником Підприємства, а не визначеними з	1. З метою обґрунтування договірних цін на послуги, визначення рівня власних витрат і встановлення рівня рентабельності, забезпечити визначення вартості послуг, що надаються КП «Плесо» з урахуванням калькуляції (розрахунку) їх вартості.	Ні	-	-	Інформація відсутня

№ 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
			<p>урахованням калькуляції (розрахунку) їх вартості, призводить до необґрунтованої цінової політики КП «Плесо».</p> <p>Крім того, надання послуг санітарного утримання території та надання послуг аварійно-рятувального обслуговування на водних об'єктах м. Києва суб'єктам господарювання фактично здійснюється на балансових територіях (об'єктах) КП «Плесо» (зонах відпочинку, водних об'єктах тощо), водночас, КП «Плесо» отримує бюджетні кошти на покриття витрат санітарного утримання території зон відпочинку та здійснення заходів з рятування людей на водах.</p> <p>Враховуючи, відсутність окремого бухгалтерського обліку за видами діяльності та за джерелами фінансування, не запровадження механізму чіткого обліку часу працівників на виконання робіт, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі, фактично унеможливує належний розподіл витрат на надання таких послуг та створює ризик покриття витрат комерційної діяльності коштами бюджету м. Києва, річний розрахунковий розмір яких, в частині витрат на оплату праці, становить 413,37 тис. гривень.</p>	<p>2. Вжити заходи спрямовані на недопущення використання бюджетних коштів на покриття витрат комерційної діяльності підприємства, в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- шляхом перегляду укладених договорів про надання послуг на балансових територіях (об'єктах) КП «Плесо», з метою недопущення отримання плати за послуги, витрати на які покриваються за рахунок бюджетних коштів та які є безкоштовними для населення;</li> <li>- забезпечення ведення окремого обліку доходів та видатків за видами діяльності та за джерелами фінансування;</li> <li>- запровадження механізму чіткого обліку часу працівників на надання послуг, які здійснюються на комерційній та некомерційній основі тощо.</li> </ul>	Ні	-	-	Інформація відсутня



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн*	Еко-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>3. Внаслідок належного контролю за напрямками використання коштів міського бюджету КП «Плесо» не повернуто до бюджету м. Києва економію, що виникла після проведення закупівлі товарів та послуг через систему «Прозоро», а за погодженням з Управлінням екології та природних ресурсів спрямовано її на додаткові виплати працівникам Підприємства, чим недотримано зобов'язання зафіксовані в рішенні Антимонопольного комітету України про визнання підтримки КП «Плесо» такою, що не є державною допомогою, та призвело до неефективного використання коштів міського бюджетних у сумі 3440,7 тис. гривень.</p> <p>Крім того, надання до Антимонопольного комітету України недостовірної інформації щодо ведення в КП «Плесо» відокремленого бухгалтерського обліку доходів і витрат, пов'язаних з виконання статутних завдань, що фінансуються з бюджету, та доходів і витрат пов'язаних іншою (комерційною) господарською діяльністю, створює ризик відкликання Антимонопольним комітетом України рішення про визнання підтримки КП «Плесо» не державною допомогою.</p>	<p>1. Забезпечити належний контроль за достовірністю надання інформації до Управління екології та природних ресурсів</p> <p>2. Управлінню екології та природних ресурсів посилити контроль за дотриманням зобов'язань обумовлених в рішеннях Антимонопольного комітету України під час погодження одержувачам бюджетних коштів змін до плану використання, в тому числі шляхом доведення до отримувачів державної допомоги інформації про неухильне виконання вищезазначених зобов'язань</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>4. КП «Плесо» у 2019 році до зведеного кошторису розрахунку вартості по 17 об'єктах будівництва, що фінансуються за рахунок капітальних видатків бюджету, включено та отримано кошти на утримання служби замовника (включаючи кошти на здійснення технічного нагляду), при тому, що витрати Підприємства покриваються за рахунок поточних видатків бюджету, виділених на виконання статутних завдань, що свідчить про покриття витрат служби замовника з різних джерел та призвело до зайвих витрат бюджету міста Києва на загальну суму 5830,94 тис. гривень.</p>	<p>1. Повернути до міського бюджету зайво отримані кошти на виконання функцій служби замовника у загальній сумі 5830,94 тис. гривень.</p> <p>2. Забезпечити ведення відокремленого бухгалтерського обліку доходів і витрат Підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та доходів і витрат пов'язаних іншою господарською діяльністю.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>5. Внаслідок неврахування КП «Плесо» при розрахунку потреби в бюджетних коштах на 2019-2021 роки законодавчо визначеного єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю у розмірі 8,41%, завищено потребу бюджетних коштів на загальну суму 797,71 тис. грн., які під виглядом «економії» спрямовані на збільшення видатків з заробітної плати, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.</p> <p>Також при обґрунтуванні потреби в бюджетних коштах в 2022 році КП «Плесо» проведено розрахунок витрат на сплату Єдиного внеску на фонд оплати праці осіб з інвалідністю в завищеному розмірі - 22%, а не 8,41%, чим створено ризик неефективного використання бюджетних коштів щонайменше на суму 300,0 тис. гривень.</p>	<p>1. Провести перерахунок та привести у відповідність затверджені на 2022 рік бюджетні асигнування, з урахуванням витрат на сплату Єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю, виходячи з законодавчо встановленого розміру 8,41%.</p> <p>2. Визначити осіб відповідальних за достовірність розрахунку потреби в бюджетних коштах на сплату Єдиного внеску.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>6. В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт ТОВ«СПІ-О» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» в актах форми №КБ-2в за липень 2019 року – червень 2020 року, які взято до обліку і оплачено КП «Плесо», на загальну суму 22814,92 тис. грн з ПДВ, або 67,15%, та не повернуто вартість зворотних матеріалів на загальну суму 5400,00 тис. грн, а також проведені витрати по авторському нагляду ДП «УКРВОДСЕРВІС» без підтверджуючих документів (журнал авторського нагляду) у сумі 3,24 тис. грн, або 100%, чим завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 28218,16 тис. грн, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 22814,92 тис. грн, по об'єкту: «Розчистка та благоустрій ставка у селищі Мриги у Голосіївському районі м. Києва (капітальний ремонт)» внаслідок завищення ТОВ «СПІ-О» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в липень 2019 року – червень 2020 року.</p> <p>2. Вжити заходів щодо відшкодування вартості зворотних матеріалів на загальну суму 5400,00 тис. гривень.</p> <p>3. Вжити заходів щодо відшкодування незаконних витрат по авторському нагляду ДП «УКРВОДСЕРВІС» у сумі 3,24 тис. гривень.</p> <p>4. Наказом по КП «Плесо» визначити відповідальну особу за здійснення 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	-	-	Інформація відсутня
			<p>7. В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з реконструкції підрядною організацією ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» завищено обсяги і вартість виконаних робіт по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником, на загальну суму 22425,02 тис. грн з ПДВ, або 32,98 %, та неефективно використані кошти внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 239,33 тис. грн, або 0,34 %.</p> <p>Також не підтверджено здійснення авторського нагляду у журналі авторського нагляду під час будівництва, - в результаті завищено витрати ТОВ «РІАЛЬТО» на загальну суму 30,78 тис. грн з ПДВ або 54,29 %.</p> <p>Крім того, внаслідок включення до розрахунку робіт - дренажу території (кільцевий дренаж) для запобігання підтоплення території зливними водами очисних споруд, розчищення існуючої водойми та водозабірних споруд, які відсутні в проєкті, а також інженерно-геодезичних вишукувань, які недоцільно враховувати на даному етапі коригування проєкту, завищення проєктно - вишукувальних робіт ТОВ «РІАЛЬТО» становить 426,43 тис. грн або 40,41 %.</p> <p>Вищезазначене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму 22882,23 тис. грн, та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за 2019 –2020 роки, а також до неефективного використання бюджетних коштів на суму 239,33 тис. гривень.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14528,22 тис. грн, по об'єкту: «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «КНЯЖНА ЛИБІДЬ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в липень 2019 -2020 роки.</p> <p>2. Вжити заходів щодо відшкодування витрат ТОВ «РІАЛЬТО» по завищенню проєктно - вишукувальних робіт у сумі 426,43 тис. грн</p> <p>3. Наказом по КП «Плесо» 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>	Частково	7 927,6	-	Інформація відсутня
				<p>2. Вжити заходів щодо відшкодування витрат ТОВ «РІАЛЬТО» по завищенню проєктно - вишукувальних робіт у сумі 426,43 тис. грн</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
				<p>3. Наказом по КП «Плесо» 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	-	-	Інформація відсутня

№ 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*	Екооно-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>8. В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналів вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в за грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені замовником, на загальну суму 1255,11 тис. грн з ПДВ, або 26,1%, та неефективно використано кошти, внаслідок завищення вартості матеріалів на суму 1083,77 тис. грн, або 22,57%.</p> <p>Крім того, КП «Плесо» укладено договір з ТОВ «КАТРАН-БУД» від 13.11.2020 № 1713 на доопрацювання проєктної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналів вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 142,63 тис. грн 100% та оплачено за виконані роботи на момент отримання експертного висновку (позитивний) на проєктну документацію розроблену ТОВ «КАТРАН-БУД» по договору від 08.11.2019 №1233, тоді як експертиза є завершальним етапом розроблення проєктів будівництва, що призвело до завищення вартості проєктних робіт по вказаному об'єкту на відповідну суму та, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальну на суму 1255,11 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналів вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва», внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА УКРЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за грудень 2020 року.</p> <p>2. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальну на суму 142,63 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт гідротехнічних споруд та розчистка каналів вздовж вул. Ушинського та вул. Уманської (струмок Вершинка) у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 142,63 тис. грн 100% та оплачено за виконані роботи на момент отримання експертного висновку (позитивний) на проєктну документацію розроблену ТОВ «КАТРАН-БУД» по договору від 08.11.2019 №1233, тоді як експертиза є завершальним етапом розроблення проєктів будівництва, що призвело до завищення вартості проєктних робіт по вказаному об'єкту на відповідну суму та, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідні періоди.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>9. В результаті неналежного контролю КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту підрядною організацією ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне» в актах форми № КБ-2в за листопад – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені Підприємством, на загальну суму 470,88 тис. грн з ПДВ, або 26,71%, та неефективно використано коштів, внаслідок завищення вартості матеріалів, на загальну суму 40,67 тис. грн або 2,3%.</p> <p>Внаслідок ненадання звіту про обстеження території, топозйомки М 1:500 та невідповідності ДБН А.2.2-3:2014 «Склад та зміст проєктної документації на будівництво», ТОВ «СВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» завищено вартість проєктних робіт на суму 382,57 тис. грн, або на 91,12%.</p> <p>Крім того, ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОСКТ» не погоджений проєкт із балансоутримуючими організаціями та відсутній позитивний експертний звіт, в результаті завищено вартість проєктних робіт на суму на суму 515,13 тис. грн, або 100%.</p> <p>Вищевикладене призвело до втрат бюджету м. Києва на загальну суму 1368,58 тис. грн, та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за 2019 – 2020 роки.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1368,58 тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Вербне», внаслідок завищення ТОВ «ХОРА ІНТЕР ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, ненадання ТОВ «СВРОПРОЕКТБУДСЕРВІС» звіту про обстеження території, топозйомки М 1:500 та невідповідності проєкту ДБН А.2.2-3:2014, а також непогодження ПрАТ «ХІМНАФТОМАШПРОСКТ» проєкту із балансоутримуючими організаціями та відсутність позитивного експертного звіту.</p> <p>2. Наказом по КП «Плесо» 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	-	-	Інформація відсутня
			<p>10. Через неналежний контроль КП «Плесо» за проведенням робіт з капітального ремонту підрядною організацією ТОВ «АБК ПРЕСТИЖБУД» завищено обсяги і вартість виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка» в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачені КП «Плесо», на загальну суму 275,19 тис. грн з ПДВ, або 9,56 %, та неефективно використано коштів внаслідок завищення вартості матеріалів - 338,47 тис. грн або 11,01%, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p>	<p>1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів загальну на суму 275,19 тис. грн з ПДВ, або 9,56 % тис. грн, по об'єкту: «Капітальний ремонт елементів благоустрою зони відпочинку «Веселка», внаслідок завищення ТОВ «АБК ПРЕСТИЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за жовтень – грудень 2020 року.</p> <p>2. Наказом по КП «Плесо» 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	-	-	Інформація відсутня
			<p>11. Внаслідок не проведення КП «Плесо» належного моніторингу цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості робіт по об'єктах капітальних ремонтів зон відпочинку та незабезпечення належного контролю за наданням підрядниками відповідних документів, що підтверджують вартість придбаного та змонтованого ними устаткування, КП «Плесо» протягом 2019 року допущено включення в акти приймання виконаних робіт та оплати за бюджетні кошти встановлених підрядними організаціями на зонах відпочинку спортивних тренажерів, дитячих майданчиків, складських приміщень та модульних споруд вартість яких в разі перевищує ринкову вартість аналогів, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів розрахунково на суму 7 645,71 тис. грн та можливе завищення вартості виконаних робіт на вказану суму.</p>	<p>1. Визначити осіб відповідальних за моніторинг та обґрунтування цін на устаткування (обладнання), яке включене до кошторисної вартості закупівлі робіт по об'єктах будівництва (капітальних ремонтів), оплата яких здійснюється за бюджетні кошти.</p> <p>2. Забезпечити належний контроль, в тому числі, шляхом визначення відповідальних осіб, за наданням підрядниками документів, що підтверджують вартість придбаного та змонтованого ними устаткування під час виконання робіт (капітальних ремонтів) по об'єктах благоустрою, оплата яких здійснюється за бюджетні кошти.</p> <p>3. На етапі визначення очікуваної вартості предмета закупівлі використовувати як загальнодоступну інформацію щодо цін на товари, яка міститься у відкритих джерелах, так і інформацію, що отримана шляхом проведення попередніх ринкових консультацій, запитів цінових пропозицій від суб'єктів господарювання, діяльність яких має відношення до предмета закупівлі. Контроль за дотриманням вказаної рекомендації покласти на відповідальних за проведення закупівель осіб.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>12. Внаслідок прийняття необґрунтованих управлінських рішень КП «Плесо» в 2020 році за рахунок бюджетних коштів, а не госпрозрахункових, придбано маски захисні одноразового призначення та респіратори в кількості 73 900 шт., при тому, що згідно нормативних актів Підприємство не здійснює діяльність, яка відноситься до діяльності суб'єктів господарювання, робота яких не зупиняється під час карантинних заходів та потребує забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту, що призвело до зайвих та неефективних витрат міського бюджету на загальну суму 373,0 тис. гривень. Відмічається, що маски придбано в кількості, яка значно перевищує реальну потребу (залишок на 01.09.2021 – 46 980 шт.).</p> <p>Внаслідок прийняття необґрунтованих управлінських рішень КП «Плесо» в 2020 році за рахунок бюджетних коштів, а не госпрозрахункових, придбано маски захисні одноразового призначення та респіратори в кількості 73 900 шт., при тому, що згідно нормативних актів Підприємство не здійснює діяльність, яка відноситься до діяльності суб'єктів господарювання, робота яких не зупиняється під час карантинних заходів та потребує забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту, що призвело до зайвих та неефективних витрат міського бюджету на загальну суму 373,0 тис. гривень. Відмічається, що маски придбано в кількості, яка значно перевищує реальну потребу (залишок на 01.09.2021 – 46 980 шт.).</p>	<p>1. Забезпечити належний контроль за обґрунтуванням потреби в бюджетних коштах, шляхом застосування багатоступеневого контролю.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>13. Укладання КП «Плесо» за результатами процедури закупівлі договору на придбання послуг з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів, до вартості яких не включено вартість запасних частин виконавця, які фактично використовувались та отримання послуг з поточного ремонту, які не передбачені умовами договору та вартість яких встановлювалася сторонами в протоколах погодження договірної ціни, свідчить про фактичне визначення вартості таких послуг (запасних частин) в обхід процедури закупівлі, що суперечить принципам здійснення публічних закупівель в частині добросовісної конкуренції серед учасників та запобіганню корупційним діям і</p>	<p>1. При проведенні процедури закупівлі та укладанні договорів визначити вартість послуг з поточного ремонту і технічного обслуговування транспортних засобів з урахуванням запасних частин та дотримуватись умов договору при закупівлі таких послуг.</p> <p>2. З метою ефективного використання бюджетних коштів, розпорядчим документом визначити осіб відповідальних за доцільність проведення поточних ремонтів транспортних засобів, визначення переліку запасних частин та видів послуг з ремонту транспортних засобів.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня

№ 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*	Екоо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>зловживанням та нівелює принцип здійснення пуолічних закупівель щодо максимальної економії та ефективності.</p> <p>Вказане унеможливає здійснення контролю за обгрунтованістю визначення вартості послуг в цілому, створює ризик придбання додаткових послуг (запасних частин) за завищеними цінами та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 1572,24 тис. гривень.</p> <p>Зокрема, в рамках вказаного договору передбачено послуги поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909 вартістю 25,11 тис. грн, фактична вартість наданих послуг поточного ремонту автомобіля УАЗ-3909, з урахуванням запасних частин, становила 111,17 тис. грн, 85% яких не передбачено договором, вартість яких встановлено сторонами в протоколах погодження договірної ціни, складова запасних частин у вартості поточного ремонту становить близько 60%, вартість яких також визначена в обхід процедури закупівлі.</p> <p>Водночас, вказаний автомобіль після проведення ремонту (з липня 2020) жодного разу не використовувався, знаходиться в занедбаному та розібраному стані (знятий двигун, рама, кузов), що ставить під сумнів факт проведення зазначених ремонтних робіт та законність і ефективність використання бюджетних коштів на його проведення в сумі 111,17 тис. гривень.</p>	<p>3. Створити комісію для проведення перевірки стану автомобіля УАЗ-3909 щодо підтвердження (спростування) факту проведення ТОВ «ЗС АВТО ГРУП» ремонтних робіт вартістю 111,17 тис. грн та виходячи з результатів перевірки вжити відповідні заходи з метою недопущення втрат бюджетних коштів.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>14. В бухгалтерському обліку КП «Плесо» станом на 01.04.2021 оприбутковано по субрахунку 103 «Будинки та споруди» 119 одиниць водних об'єктів (озер, шпучних водойм, ставків, струмків, річок, каналів тощо) первісною вартістю 840 464,12 тис. грн, посилаючись на розпорядження КМДА від 04.02.2009 № 111 «Про передачу на баланс та закріплення за КП «Плесо» водних об'єктів та оформлення земель водного фонду м. Києва» (далі – Розпорядження КМДА № 111), за відсутності правових підстав, які посвідчують право користування земельними ділянками, що призвело до завищення активів Підприємства на зазначену суму.</p>	<p>1. Бухгалтерський облік основних засобів Підприємства привести у відповідність до чинного законодавства.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>15. Відображення в активах КП «Плесо» на субрахунку № 15 «Капітальні інвестиції» витрат по 25 об'єктах незавершеного будівництва (капітального ремонту), які здійснені до 2013 року вартістю 16 743,28 тис. грн та які не відповідають критеріям визнання активом (проектна документація, яка на даний час не актуальна у зв'язку з новими державними будівельними нормами, проекти землеустрою, топографо-геодезичні роботи, кадастрові плани, які на даний час втратили своє практичне застосування у зв'язку із закінченням терміну придатності та об'єкти будівництва, подальше фінансування яких недоцільне тощо), призвело до завищення вартості активів на зазначену суму та свідчить про неефективне використання коштів на створення вказаних активів.</p> <p>Крім того, в ході інвентаризації встановлено 6 об'єктів незавершеного будівництва на загальну суму 21 674,27 тис. грн, по яких виникла необхідність щодо залучення експертів для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, що свідчить про ризик неефективних витрат та завищення активів на зазначену суму.</p>	<p>1. З метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємству вжити заходів для приведення бухгалтерського обліку незавершених капітальних інвестицій у відповідність до вимог чинного законодавства.</p> <p>2. Для встановлення фізичного стану частини об'єктів незавершеного будівництва для встановлення їх фізичного стану та можливості добудови, залучити відповідних спеціалістів.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>16. Внаслідок незабезпечення КП «Плесо» належного контролю за станом збереження комунального майна та формального підходу до проведення щорічних інвентаризацій допущено нестачу основних засобів в кількості 53 одиниці загальною вартістю 4 133,46 тис. грн, частина якої (металева огорожа з нержавіючої сталі, огороження металеве з перилами, сходи з термодеревини загальною вартістю 2 511,28 тис. грн) - об'єкти створені в результаті виконання будівельних робіт в 2020 році по об'єкту «Будівництво берегоукріплюючих споруд та зони відпочинку впродовж Русанівської протоки у Дніпровському районі м. Києва».</p> <p>Крім того, внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю оприбуткування активів встановлено лишки тренажерів в кількості 24 одиниці і металеві стійки для гри у волейбол в кількості 8 одиниць.</p>	<p>Вжити заходи щодо:</p> <p>1. визначення розміру збитків від нестачі комунального майна;</p> <p>2.забезпечення їх відшкодування;</p> <p>3. повернення та використання майна, що перебуває на відповідальному зберіганні;</p> <p>4. оцінки лишків;</p> <p>5. оприбуткування лишків.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>17. Внаслідок нерозроблення порядку видачі та повернення засобів індивідуального захисту працівниками підприємства та незабезпечення належного контролю за веденням особистих карток обліку засобів індивідуального захисту безоплатно видано придбані за бюджетні кошти спецодяг та взуття вартістю 18,26 тис. грн начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку, які не відносяться до категорії працівників, робота яких пов'язана з шкідливими і небезпечними умовами праці.</p> <p>Крім того, відображення у складі основних засобів спецодягу, вартість якого становить до 2,23 тис. грн призводить до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства.</p>	<p>1. Забезпечити повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 18,26 тис. грн, використаних на придбання спецодягу, безпідставно виданого начальникам дільниць та начальникам зон відпочинку КП «Плесо».</p> <p>2. Розробити порядок видачі та повернення засобів індивідуального захисту працівниками підприємства.</p> <p>3. Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку спецодягу у відповідності до чинного законодавства.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня

№ 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*	Екооно-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			<p>18. Придбання КП «Плесо» в 2020 році будівельних матеріалів матеріали (профнастил, металочерепиця, саморізи, планка конька, труба, швелер, листи металеві, накладки, крути, шестигранники, електроди, полоса) у ТОВ «Профімед групу», які водночас передані постачальнику відповідно до договору відповідального зберігання, за умовами якого місце зберігання не визначено, а згідно наданої інформації фактично зберігаються в м. Запоріжжі та м. Бахмут (Донецької області) та незабезпечення Підприємством їх повернення після завершення строку зберігання визначеного договором – 31.10.2021, свідчить про завищення потреби в бюджетних коштах, яку профінансовано, та призвело до неефективного використання бюджетних коштів та ризику втрати комунального майна загальною вартістю 1 079,22 тис. гривень.</p> <p>Також незабезпечення КП «Плесо» при проведенні робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські» монтажу устаткування, придбаного в 2017-2018 роках за рахунок бюджетних коштів, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на його придбання у сумі 20 737,478 тис. грн та створює ризик втрати комунального майна через його непридатність для подальшого використання як морально застарілого.</p>	<p>1. Вжити заходи щодо забезпечення виконання ТОВ «Профімед груп» своїх зобов'язань, в іншому випадку провести претензійно-позовну роботу щодо відшкодування втрат переданого на зберігання майна.</p> <p>2. Забезпечити використання устаткування придбаного протягом 2017-2018 років для проведення робіт з реконструкції очисних споруд «Харківські».</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
			<p>19. Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням комунального майна допущено наступні недоліки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- проведення невід'ємних поліпшень орендованого майна та переобладнання об'єктів оренди без згоди орендодавця (ТОВ «Венеціанка», ФОП Бордюгу І.А.);</li> <li>- використання орендованого майна для розміщення кафе, яке всупереч договору оренди здійснює продаж товарів підкацизної групи, призводить до упущених вигод Підприємства в частині недоотримання надходжень від оренди майна, річний розмір яких становить щонайменше 226,68 тис. грн (ТОВ «В.О.Л.Н.А»);</li> <li>- відшкодування орендарями протягом календарного року (щомісяця) вартості використаної електроенергії по об'єктах оренди, що мають сезонний характер свідчить, на думку аудиторів, про фактичне використання орендованого майна протягом усього року та створює ризик неотримання належних надходжень від оренди майна розрахунковий розмір яких, виходячи з нарахувань за 2020 рік по вищезазначених договорах становить 242,4 тис. грн (ТОВ «В.О.Л.Н.А», ФОП Бордюгу І.А, ТОВ «Буфет плюс»);</li> <li>- використання суб'єктами господарювання приватної форми власності майна територіальної громади міста Києва, балансоутримувачем якого є КП «Плесо», без укладання договорів оренди (будівля площею 6,84 кв. м, використовується ТОВ «ЧЕЗ» для розміщення кафе);</li> <li>- передача Орендарями в користування орендованого майна іншим суб'єктами господарювання, без оформлення відповідних документів (передані в оренду ТОВ «Венеціанка» нежитлові приміщення площею 30 кв. м. кожне, використовуються ТОВ Шкільнюк О.А. та ФОП Сердюк В.П.);</li> <li>- незастосування КП «Плесо» заходів впливу передбачених умовами договорів оренди за несвоєчасне повернення орендарями комунального майна після завершення терміну дії таких договорів, призвело до недоотримання доходів у сумі 108,9 тис. грн (ТОВ «Долобецький», ТОВ «Венеціанка»);</li> <li>- незастосування КП «Плесо» штрафних санкцій до орендарів за несвоєчасну сплату орендних платежів, призводить до упущених вигод Підприємства;</li> <li>- зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди (під відкриті майданчики, альтанки, столики тощо) без оформлення відповідних дозвільних документів призводить до недоотримання міським бюджетом відповідних надходжень (ТОВ «АРС ТЕК, ТОВ «АРСТА, ТОВ «Алмазне Лейк», ТОВ «ЧЕЗ»).</li> </ul> <p>Вказане свідчить про незаконне, нецільове та неефективне використання комунального майна та призводить до неотримання КП «Плесо» належних надходжень від оренди комунального майна та недоотримання бюджетом міста Києва відповідних надходжень.</p>	<p>1. З метою ефективного та законного використання переданого в оренду нерухомого майна, забезпечити належний контроль за використанням переданого в оренду майна, зокрема, в частині законності здійснення невід'ємних поліпшень, переобладнання об'єктів оренди, ведення будівельних робіт на прибудинковій території, цільового використання, періоду використання об'єктів оренди, що мають сезонний характер, зайняття орендарями додаткової території біля об'єктів оренди без відповідних дозвільних документів, використання комунального майна без укладання договорів оренди тощо, в тому числі: шляхом призначення відповідальних осіб (створення комісії, покладання обов'язків на відділи тощо) та визначення періодичності проведення перевірок законності використання комунального майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо».</p> <p>2. Повідомити Департамент з питань державного архітектурно-будівельного контролю міста Києва, який здійснює контроль спрямований на дотримання вимог законодавства у сфері будівельних норм та правоохоронні органи про встановлені факти незаконної добудови об'єктів комунальної власності.</p> <p>3. Враховуючи встановлені в ході аудиту факти нецільового, незаконного використання комунального майна вжити заходи щодо нарахування (донарахування) орендних платежів виходячи з фактичного використання об'єктів оренди та ініціювати питання внесення змін до договорів оренди. В іншому випадку, вжити заходи спрямовані на недопущення в подальшому використання незаконного використання та втрати комунального майна (ініціювати питання розірвання договорів оренди та повернення комунального майна).</p> <p>4. Вжити заходи передбачені умовами договорів щодо забезпечення сплати Орендарями неустойки у подвійному розмірі орендної плати за несвоєчасне повернення комунального майна після завершення терміну дії договорів по фактах встановлених в ході аудиту та визначити відповідальних осіб за своєчасне застосування вказаних заходів впливу.</p> <p>5. Забезпечити нарахування на поточну дату та запровадити щомісячне застосування передбачених умовами договорів оренди штрафних санкцій за несвоєчасну сплату орендних платежів (пеня, інфляційні витрати по заборгованості, штрафи), в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб.</p> <p>6. Вжити заходи, щодо недопущення використання орендарями, без відповідних дозвільних документів, додаткової території біля об'єктів оренди, в тому числі шляхом ініціювання перед орендарями питання щодо укладання з Департаментом містобудування та архітектури ВО КМР (КМДА) договорів пайової участі в утриманні об'єктів благоустрою на розміщення відкритих (літніх) майданчиків для харчування біля стаціонарних закладів ресторанного господарства, що дасть можливість додаткового наповнення міського бюджету.</p> <p>7. Вжити заходи щодо недопущення використання суб'єктами господарювання приватної форми власності комунального майна, балансоутримувачем якого є КП «Плесо» без укладання договорів оренди, в тому числі шляхом призначення відповідальних осіб.</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня

№ 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
			<p>20. Внаслідок неналежного контролю КП «Плесо» за використанням майна територіальної громади м. Києва, переданого в оренду ФОП Бельському А.М., на місці орендованої громадської вбиральні, розміщеної за адресою: м. Київ, вул. Юрія Шумського,3, літ. Б (площа 89,2 кв.м), орендарем без відповідних дозвільних документів споруджено двоповерхову будівлю (понад 200 кв.м), яка використовується як приміщення для приготування їжі на території ресторанного комплексу, що свідчить про змінену цільове призначення та, по суті, знищення об'єкту оренди - громадської вбиральні, передбаченого умовами договору.</p> <p>Натомість, впродовж трьох років після встановлення в ході планового аудиту (акт обстеження від 25.09.2018) вищезазначених фактів, КП «Плесо» надавала суперечливу інформацію щодо правомірності зведення орендарем вказаної будівлі та не вжито заходів спрямованих на розірвання договору оренди, повернення комунального майна, нарахування орендної плати розрахованої за фактичний вид використання об'єкта оренди, як це передбачено умовами договору оренди.</p> <p>Як наслідок, враховуючи фактичну зміну ФОП Бельським А.М. призначення Об'єкта оренди та орендні ставки за використання нерухомого майна, затверджені Методикою розрахунку орендної плати за майно територіальної громади міста Києва, яке передається в оренду, Підприємством недоотримано належних надходжень від орендної плати, розрахунково в сумі 300,56 тис. грн, в тому числі недоотримано бюджетом м. Києва частини недоотриманої орендної плати в сумі 150,16 тис. гривень.</p> <p>Крім того, в ході аудиту встановлено, що під час проведення ТОВ «Експертна компанія «Вектор» оцінки орендованого майна станом на 30.06.2019, використано фотоматеріали об'єкта оренди, ідентичні фотоматеріалам звіту про оцінку майна, проведено станом на 30.04.2016 які, виходячи з матеріалів фотофіксації проведеної в ході попереднього аудиту станом на 25.09.2018 не відповідали реальному стану на дату оцінки, оскільки на той час об'єкт оренди був відсутній, що ставить під сумнів достовірність визначення ринкової вартості об'єкта оренди та створює ризик заниження розміру орендної плати.</p>	<p>1. Вжити заходи, спрямовані на недопущення в подальшому використання комунального майна з порушенням встановленого порядку та його втрати (донарахування орендної плати, повернення комунального майна та ініціювати питання розірвання договорів оренди, як це передбачено п. 8.5 договорів оренди тощо).</p>	Ні	-	-	Інформація відсутня
				Притягнути до відповідальності посадових осіб причетних до встановлених порушень та недоліків.	Ні	-	-	Інформація відсутня
20	КП "Спецжитлофонд"	від 21.12.2022 №070-2-1-04/20	<p>В ході аудиту встановлені випадки незабезпечення затверджених строків будівництва, що виникли внаслідок неефективного управління та недостатнього контролю за роботою підрядників з боку Підприємства як виконавця функцій служби замовника.</p>	Розробити порядок оперативного контролю Підприємством виконання підрядниками затверджених графіків будівельних робіт.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				По кожному об'єкту будівництва призначати наказами по Підприємству відповідальних осіб (менеджерів проєктів) за дотримання підрядниками строків будівництва.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Видати наказ, згідно з яким передбачити внесення в систему АСКОД листування з контрагентами.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			<p>Внаслідок завищення генпідрядником – ТОВ «СКАЙБУД ГРУП» та підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНЖБУДМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з прокладання зовнішніх інженерних мереж до житлового будинку з вбудовано-прибудованими приміщеннями на перетині вулиць Милотенка та Шолом-Алейхема КП «Спецжитлофонд» понесені зайві витрати у сумі 1049,5 тис. грн.</p>	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 937,9 тис. грн за результатами виконаних будівельних робіт з прокладання зовнішніх інженерних мереж до житлового будинку з вбудовано-прибудованими приміщеннями на перетині вулиць Милотенка та Шолом-Алейхема.	Частково	208,3	-	Термін врахування не настав
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 111,5 тис. грн, внаслідок завищення КП «Спецжитлофонд» витрат на утримання служби замовника.	Частково	2,6	-	Термін врахування не настав
				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.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				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	-	-	Термін врахування не настав
				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.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			<p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП "СПЕЦЖИТЛОФОНД" аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з Генпідрядником – ТОВ «СКАЙБУД ГРУП» та Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ІНЖБУДМОНТАЖ» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 283,826 тис. грн або 1,69 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 277,847 тис. грн або 1,69 %, витрат на технічний нагляд – 5,979 тис. грн або 2,0%.</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.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				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.	Частково	9,7	-	Термін врахування не настав
			<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю за дотриманням підрядними організаціями граничних термінів використання авансів (отриманих на виконання будівельних робіт) та/або своєчасного повернення невикористаних сум авансу по закінченню тримісячного терміну порушено умови договорів, утворено суттєву прострочену дебіторську заборгованість та існує ризик втрат коштів підприємства станом на 01.09.2022 у сумі 58,4 млн гривень.</p>	З метою недопущення безоплатного кредитування інших суб'єктів господарювання провести повний аналіз неповернутих авансів по договорах підряду. В разі невикористання авансів у визначений договорами термін забезпечити їх повернення.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Розробити порядок (регламент) щодо видачі, контролю за використанням, поверненням авансованих коштів (з призначенням відповідальних осіб), в якому передбачити правовий вплив у разі невиконання або неналежного виконання договірних зобов'язань підрядними організаціями.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				При укладанні договорів підряду на виконання будівельних робіт передбачати умови та розмір відповідальності підрядних організацій за несвоєчасне використання та/або повернення авансу.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			<p>В ході вибіркового аудиту тендерів на будівельні роботи встановлено, що КП «Спецжитлофонд» не використало повною мірою можливості конкурсного відбору із застосуванням механізму публічних закупівель (тендерів PROZORRO).</p>	Надати доручення (видати наказ) Тендерному комітету Підприємства кардинально змінити підходи до формування вимог тендерної документації щодо якості вибору переможців тендерів для укладання договорів підряду, а саме врахувати недоліки встановлені в ході аудиту:	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				1) прописувати вимоги до учасників щодо наявності матеріально-технічної бази та кадрів не у вигляді довідок довільної форми без прив'язки до потреб об'єкта будівництва, а для виконання саме робіт, які виставлені на тендер;				
				2) у вимогах щодо наявності аналогічних договорів критерієм визначати виключно виконання робіт по завершених об'єктах (виконаних договорах);				
				3) у вимогах щодо фінансової спроможності прописувати умови наявності у учасників задовільного фінансового стану (балансу), наявності власних фінансових ресурсів;				
				4) суворо перевіряти необхідність залучення субпідрядних організацій.				



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіт (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*	Екоо-мічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			КП «Спецжитлофонд» не забезпечувало прозоре виконання підрядниками будівельних робіт.	Розробити і затвердити Порядок залучення субпідрядників, зокрема, передбачивши документальний контроль і перевірки залучення всіх субпідрядників, які задіяні в будівництві, наявність в них відповідності вимогам.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Внаслідок непроведення належного розрахунку обґрунтованих витрат на утримання служби замовника КП «Спецжитлофонд», які б підтвердили, що компенсація витрат з бюджету не є надмірною, а покриває лише необхідні та обґрунтовані витрати, що напряму пов'язані з будівництвом конкретних об'єктів, створено ризик втрат (дебіторської заборгованості) компенсації з бюджету за виконання вказаних функцій станом на 01.10.2022 у сумі 1213,2 тис. гривень.	Вжити заходів щодо планування і виконання збалансованих витрат Підприємства на утримання служби замовника, технічного нагляду, виходячи з принципу їх ефективності, шляхом розробки і затвердження Порядку щодо детального розрахунку витрат на утримання служби замовника та здійснення технічного нагляду з можливістю пооб'єктного їх розподілу з визначенням відповідальних осіб за здійсненням розрахунків, внесенням доповнень в облікову політику. Вжити заходів щодо погашення дебіторської заборгованості у сумі 1213,2 тис. гривень.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Прийняття керівництвом КП «Спецжитлофонд» всупереч умовам контракту директора щодо необхідності проведення ефективних господарських операцій, рішення щодо надання протягом 2020-2021 років трьом підрядним організаціям (забудовникам) безвідсоткових позик (поворотної фінансової допомоги) без фінансово-економічних обґрунтувань їх доцільності у загальній сумі 23,73 млн грн призвело до відволікання фінансових ресурсів і, як наслідок, до недоотримання доходів (упущених вигод) КП «Спецжитлофонд» розрахунково у сумі 524,8 тис. гривень.	У разі надання фінансових допомог обов'язково проводити детальне фінансово-економічне обґрунтування (розрахунок) їх доцільності з оформленням наказом по підприємству їх видачі.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			В ході аудиту проаналізовано станом на середину серпня 2022 року фінансовий стан реалізації будівництва КП «Спецжитлофонд» житлового будинку з вбудовано-прибудованими приміщеннями на перетині вул. Милотенка та вул. Шолом-Алейхема із залученням коштів інвесторів та встановлено їх неефективне використання.	Для забезпечення ефективного та раціонального використання коштів інвесторів будівництва житлових будинків та своєчасного завершення такого будівництва керівництву КП «Спецжитлофонд» розглянути питання щодо розробки та впровадження порядку управління проєктами на всіх його життєвих циклах, у якому, зокрема, передбачити процедури планування, реалізації, моніторингу і контролю (в т.ч. напрямків використання фінансових ресурсів), управління змінами проєкту та персональну відповідальність учасників.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Невиконання КП «Спецжитлофонд» робіт з будівництва, капітального ремонту та реконструкції об'єктів комунальної власності м. Києва у повному обсязі та незабезпечення головними розпорядниками бюджетних коштів (департаментами) своєчасного освоєння бюджетних коштів та контролю за їх використанням призвело до накопичення залишків коштів міського бюджету на реєстраційних рахунках в органі Казначейства з подальшим (по закінченню бюджетного року) їх списанням, тобто фактично до відволікання бюджетних коштів протягом 2020-2021 років у загальній сумі 217,5 млн грн, що не сприяло їх ефективному використанню в досягненні мети – розвитку столиці.	Для забезпечення ефективного управління бюджетними коштами у межах встановлених бюджетних повноважень, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог щодо діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, Департаменту житлово-комунальної інфраструктури, Департаменту будівництва та житлового забезпечення, Управління екології та природних ресурсів, Департаменту культури, Департаменту освіти і науки: - застосувати комплекс заходів, передбачений пунктом 3 статті 26 Бюджетного кодексу України, зокрема: розглянути питання щодо організації внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту та забезпечення їх здійснення у підприємствах, що належать до сфери їх управління; - провести нараду зі своїми підприємствами щодо важливості дотримання норм законодавства в частині повного і своєчасного освоєння бюджетних коштів, зокрема при виконання капітальних робіт та відповідно включені їх у Програми з урахуванням актуальності та можливості.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Здійснюючи правочин з обміну належних КП «Спецжитлофонд» майнових прав трьох квартир загальною площею 172,03 кв.м, Підприємством, на думку аудиторів, проведено економічно недоцільний, неефективний та нерівноцінний обмін майнових прав на квартири, внаслідок чого розрахунково втрачено (недоотримано) щонайменше 797,8 тис. гривень. Крім того, у зазначеному договорі не передбачено також зобов'язань на здійснення відповідних доплат у разі фактичного збільшення площі квартир за результатами проведення технічної інвентаризації по факту завершення будівництва, внаслідок чого Підприємством розрахунково втрачено (недоотримано) 175,8 тис. гривень.	Внести зміни до Положення «Про комісію з визначення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів будівництва, ринкової ціни будівництва, реконструкції, капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць)», передбачивши, що при затвердженні оцінок експертних звітів щодо вартості квартир обов'язковий розгляд комісією із відповідним відображенням у протоколі показника собівартості квартир для уникнення збиткових продажів.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			При формуванні цінової політики під час втілення проєкту реконструкції з влаштування надбудови житлового будинку на вул. Дмитрівській, 60/19, реалізація якого передбачалась на умовах фінансової самокупності, Підприємством практично не встановлено взаємозалежності між фінансовими ресурсами і джерелами їх формування, доходами, витратами і фінансовим результатом, внаслідок чого грошові надходження від реалізації майнових прав (64,7 млн. грн без ПДВ) навіть не досягли понесених на об'єкт витрат (69,43 млн. гривень без ПДВ) спричинивши тим самим недофінансування проєкту у сумі 4,73 млн грн або 5,7 млн грн з ПДВ.	З метою визначення та затвердження беззбиткових цін продажу майнових прав на нерухомість, на етапі планування будівництва (реконструкції) розглянути питання розроблення Порядку визначення ціни беззбитковості продажу квартир (майнових прав на нерухомість).	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Досліджуючи на прикладі організації та здійснення операцій з продажу квартир за адресою: вул. Дмитрівська, 60/19, формування Підприємством цінової політики можна дійти висновку про те, що зазначений процес супроводжується недосконалістю діючої системи внутрішнього контролю та / або існуючими можливостями обійти такий контроль, а прийняті у рамках здійснення такої діяльності управлінські рішення є на думку аудиторів здебільшого неефективними та незорієнтованими на примноження фінансових ресурсів та зростання фінансових результатів.	Розробити і затвердити Порядок визначення ціни беззбитковості продажу квартир (майнових прав) перед початком їх реалізації.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
		Розробити і затвердити Типовий протокол з визначення поточної ціни вимірної одиниці об'єктів будівництва, ринкової ціни будівництва, реконструкції, капітального ремонту (квартир, нежитлових приміщень, машиномісць) із зазначенням розрахункової собівартості (ціни беззбитковості) та очікуваної прибутковості, аналізу ринку тощо.		Ні	-	-	Термін врахування не настав	
		Розробити і затвердити Форму ведення журналу реєстрації протоколів визначення цін продажу квартир (майнових прав).		Ні	-	-	Термін врахування не настав	
		Розробити і затвердити зміни в типовому договорі продажу квартир (майнових прав), передбачивши посилання на протокол визначення ціни.		Ні	-	-	Термін врахування не настав	
			Внаслідок незастосування КП «Спецжитлофонд», передбачених умовами договорів на продаж майнових прав на квартири № 12 та № 29 у житловому будинку за адресою: вул. Дмитрівська, 60/19, штрафних санкцій (пені) за недотримання термінів оплати платежів, КП «Спецжитлофонд» упущено вигоди у сумі 90,7 тис. гривень.	Розробити (переглянути) попереджувальні та виявляючі заходи контролю для зменшення ризиків несвоєчасного/неповного виконання грошових зобов'язань за договорами на купівлю-продаж майнових прав шляхом встановлення періодичної управлінської підзвітності та інформаційно-комунікаційного обміну відповідальних за даний напрямок працівників та послідовного алгоритму дій у разі настання ризикових подій.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Аудиторами встановлено, що у 2020-2021 роках Підприємством недоотримано доходів від орендної плати по укладених договорах оренди житлових площ, які перебувають на балансі, внаслідок відсутності протягом тривалого часу перегляду з 2006 року, затверджених рішенням КМР від 27.05.2004 №262/1472 тарифів (плати), розрахунково у загальній сумі 17,6 млн грн або в середньому 8,8 млн грн щорічно.	Спільно з Департаментом будівництва та житлового забезпечення створити управлінський орган (комісію, робочу групу тощо), який буде відповідальним за забезпечення прийняття проєкту рішення КМР щодо перегляду орендної плати, а також постійного моніторингу ставок оренди в умовах ринку з метою своєчасних коригувань та недопущення використання їх у заниженому розмірі в КП «Спецжитлофонд».	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			На Підприємстві всупереч п. 31 Статуту з метою ефективного управління та задоволення суспільного інтересу не створена система обліку (прозора, автоматизована), яка в оперативному режимі надавала б інформацію щодо наявних, зайнятих (у розрізі оренди, службового використання, аварійного заселення тощо) вільних площ житлового та нежитлового фондів, з можливістю відстеження реєстрації змін і руху. За результатами вибіркової перевірки робочою комісією Департаменту будівництва та житлового забезпечення у листопаді-грудні 2021 року 17 житлових будинків встановлені поодинокі випадки недоліків у використанні житлового фонду Підприємства.	Розробити автоматизовану систему обліку житлового та нежитлового фондів Підприємства.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Розробити Порядок внутрішніх перевірок (оглядів) Підприємства використання площ житлового фонду, передбачивши періодичність, призначення відповідальних осіб, форми складання актів перевірок тощо.	Ні	-	-	Термін врахування не настав

№ 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
			Всупереч розпорядження КМДА від 01.11.2001 №2323, п.3 протоколу засідання комісії по розгляду питань фінансово-господарської діяльності комунальних підприємств, підпорядкованих Департаменту будівництва та житлового забезпечення, Статуту підприємства, контракту керівника КП «Спецжитлофонд» допущено суттєве невиконання планових завдань отримання річного чистого прибутку у 2020 та 2021 роки.	Забезпечити виконання плану чистого прибутку за 2022 рік.	Ні	–	–	Термін врахування не настав
			Згідно з п.1 розпорядження КМДА від 22.11.2016 №1169 КП «Спецжитлофонд» визначено замовником робіт щодо завершення будівництва гуртожитку за адресою: м. Київ, вул. Лісна, 66-г, однак фактично Підприємством функція служби замовника по цьому об'єкту не здійснювалась. За відсутності використання ділянки підприємством та результативних дій щодо добування, КП «Спецжитлофонд» понесені витрати у вигляді земельного податку у сумі 889,6 тис. гривень. Також відмічається, що всупереч правилам бухгалтерського обліку в КП «Спецжитлофонд» вартість незавершеного будівництва, отриманого по акту-приймання передачі від 31.10.2016 на основі розпорядження КМДА від 19.09.2016 №872 за адресою: м. Київ, вул. Лісна, 66-г, відображена на позабалансовому рахунку, а не на балансовому як актив, чим занижено вартість активів Підприємства у сумі 3,97 млн гривень.	Вжити заходів щодо вирішення питання завершення будівництва за адресою: м. Київ, вул. Лісна, 66-г. Бухгалтерський облік незавершеного будівництва за адресою: м. Київ, вул. Лісна, 66-г, привести у відповідність чинному законодавству.	Ні	–	–	Термін врахування не настав
				Притягнути до відповідальності осіб, причетних до встановлених проблем, недоліків та порушень, зазначених у відповідних картках знахідок.	Ні	–	–	Термін врахування не настав
21	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту		Ряд наявних у Департаменті регламентів процесів, описаних в Додатках № 11-24, не відповідають за змістом і формою вимогам Порядку № 690 та не затверджені директором Департаменту.	Актуалізувати за змістом та формою регламенти процесів, описані в Додатках № 11-24, відповідно до вимог Порядку № 690 та затвердити керівником Департаменту.	ні	–	–	Не настав термін виконання
			Інтер'ю з персоналом виявило недостатні знання нових співробітників щодо політики у сфері якості	Впровадити процес доведення політики в сфері якості до відома нових співробітників під особистий підпис.	ні	–	–	Не настав термін виконання
			Стратегічним планом не визначено осіб відповідальних за досягнення цілей із працівників, що безпосередньо підпорядковані керівнику Організації	Призначити осіб відповідальних за досягнення визначених цілей Департаменту відповідно до вимог п. 3.2.8.4. Порядку № 690.	ні	–	–	Не настав термін виконання
			Система ознайомлення нових співробітників з Регламентами процесів не визначена та не запроваджена	Актуалізувати Регламент «Управління персоналом» та призначити відповідальну особу за ознайомлення з вимогами Регламентів процесів.	ні	–	–	Не настав термін виконання
			Деякі процеси, такі як «Оцінка якості», «Аналіз задоволеності зовнішніх сторін» мають лише один показник моніторингу	Актуалізувати документ Параметри моніторингу процесу з урахуванням нового Переліку процесів та відповідно до вимог Порядку № 690 стосовно наявності не менше двох показників процесу.	ні	–	–	Не настав термін виконання
			В ІАС СВК відсутня повна інформація про систему внутрішнього контролю Департаменту	По завершенню доопрацювань ІАС СВК ввести в інформаційну систему необхідну інформацію відповідно Порядку № 690.	ні	–	–	Не настав термін виконання
22	Департамент промисловості та розвитку підприємства	від 29.12.2022 №070-2-1-04/22	Неналежне застосування Департаментом передбаченого пунктом 3 статті 26 Бюджетного кодексу України комплексу заходів з внутрішнього контролю, в частині забезпечення своєчасного подання в установленому порядку проєкту Комплексної програми до Київської міської ради, та тривалий процес її розгляду (6 місяців) створили значний часовий інтервал (15 місяців) з моменту розроблення програми до її затвердження Київською міською радою. Крім того, результативні показники виконання Комплексної програми на 2019 рік втратили свою актуальність, проте зміни з уточненими показниками та заходами не були внесені, що не забезпечує належним чином об'єктивною інформацією стосовно наявних ресурсів для раціонального й ефективного управління бюджетними ресурсами та прийняття виважених рішень щодо їх використання, що, в свою чергу, призводить до недотримання бюджетних положень при складанні та виконанні бюджетних програм.	Керівництву Департаменту провести нараду щодо недопущення виявлених недоліків у майбутньому, забезпечення чіткого дотримання вимог нормативно-правових актів та ефективного планування бюджетних програм.	Ні	–	–	Термін врахування не настав
			В результаті відсутності відповідних обсягів бюджетного фінансування заходів та не вжиття дієвих заходів із залученням коштів з інших джерел (в т.ч. власних коштів промислових підприємств, державного бюджету, коштів грантів, міжнародних організацій), а також, неефективного управління бюджетними коштами у сумі 15,56 млн грн (передбачені бюджетні асигнування повернуті до бюджету) Департаментом в середньому не виконано 45% завдань / заходів та не досягнуто 58% цільових індикаторів, визначених Стратегією, що свідчить про високий ризик недотримання оперативних цілей та пріоритетних завдань до 2025 року. Також встановлено, що щороку Департаментом повною мірою не виконувались передбачені Комплексною програмою заходи в середньому на 76 % (або 31 із 41 заходів), при цьому результативні показники в середньому не досягалися у 90% випадках (191 із 225 показників).	Керівництву Департаменту з метою забезпечення дотримання бюджетного законодавства та надання правдивої інформації про досягнення результативних показників розглянути питання щодо здійснення обгрунтованої оцінки результатів виконання програми та, у разі потреби, розробити пропозиції щодо доцільності продовження Комплексної програми на наступні періоди у даному вигляді.	Ні	–	–	Термін врахування не настав
			Виконання заходів Комплексної програми, що фінансувалися з бюджету, практично зведено до фінансово-кредитної підтримки малого та середнього підприємництва шляхом часткової компенсації відсоткових ставок за кредитами або кредитними лініями з бюджету міста Києва, що надаються банками-партнерами або уповноваженими банками. При цьому система взаємодії з банківськими установами побудована таким чином, що місто недостатньо впливає на сегментацію напрямків фінансової підтримки розвитку пріоритетних галузей, наприклад промисловості. Так, 65% коштів протягом 2020–2022 років спрямовані на погашення відсотків по кредитах на поповнення обігових коштів, і як наслідок, їх використання має досить розширений сегмент – майже на будь-які цілі господарювання. В результаті, критерії оцінки результативності фінансово-кредитної підтримки не дають реального уявлення про внесок Комплексної програми в розвиток економіки столиці та не показує зростання показників добробуту населення (як зазначено в п. 1.1 Положення) та ускладнює оцінку ефективності ФКП. Як наслідок, повноваження Департаменту звужені до погодження реєстру позичальників та проведення річної оцінки результативності ФКП на базі інформації, яку надають банки-партнери / уповноважені банки (п. п. 5.8, 6.5, 6.7 Положення), які в т.ч. відповідно до п. 6.1 Положення здійснюють контроль за цільовим використанням позичальником кредиту або кредитної лінії.	Керівництву Департаменту з метою забезпечення максимально ефективного використання бюджетних коштів розглянути питання щодо розширення повноважень Департаменту, як головного розпорядника при прийнятті рішень щодо розподілу фінансово-кредитної підтримки СМСП, та розробити й прийняти нові пропозиції щодо визначення аналітичних критеріїв оцінки результативності ФКП.	Ні	–	–	Термін врахування не настав
<b>Всього:</b>						<b>25 158,506</b>	<b>91 776,539</b>	

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

## Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами проведених у 2021 році аудитів станом на 31.12.2022

№ 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	Економічний ефект від впровадження рекомендацій	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.	Так	108,4		
				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	Ні			Листом КП "ГВП" від 25.01.2021 № 255-70 повідомлено, що особи відповідальні за контроль під час виконання будівельних робіт на об'єкті звільнені.
				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.	Так			
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так			
				Внаслідок неналежного проведення КП «ГВП» 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 «МЖК-ІНЖИНІРИНГ» неефективно використано 126,896 тис. грн або 1,6 %.	Наказом по КП «ГВП» 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		
			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	Ні			Листом КП "ГВП" від 25.01.2021 № 255-70 повідомлено, що особи відповідальні за контроль під час виконання будівельних робіт на об'єкті звільнені.	
2	Київський міський центр комплексного обслуговування бездомних осіб	від 01.02.2021 № 070-5-13/2	Не відхилено пропозицію учасника яка не відповідає вимогам оголошення про закупівлю щодо кваліфікації учасників, та не відмінено торги.	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за відповідністю пропозицій учасників до кваліфікаційних вимог.	Так			
			Не відхилено пропозицію учасника яка не відповідає вимогам ТД та не відмінено торги.	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль та призначити відповідальну особу за відповідність пропозицій учасників умовам тендерних документацій.	Так			
			Встановлено вимоги, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути питання щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так			
			Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.	Так			
			Допущено зміни терміну та порядок поставки товару, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною та створювати ризик втрат під час здійснення закупівлі.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенні Цивільним кодексом України.	Ні			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 встановлених на них опорах зовнішнього освітлення методу, передбаченому технічними умовами та затвердженими проектними рішеннями. Відповідні акти, звіти тощо та висновки з даного питання Корпорацією не надано.
				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			
				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, визначити 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.
				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.	При здійсненні проектування будівництва, реконструкції та капітального ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва більш детально досліджувати питання щодо доцільності та обґрунтованості встановлення опор	Так		
	Прийняття необґрунтованих управлінських та на їх підставі - проектних рішень щодо застосування на об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва специфічних та більш дорогіших	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	Так					
	За результатами проведеного аналізу тендерної документації по 11-ти об'єктам будівництва встановлено, що КК «Київавтодор» при розробленні технічного завдання (додаток №3 до тендерної			Так				



			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.	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».	Ні			Формальний підхід зі сторони КК «Київавтодор» до виконання рекомендованого заходу.
			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 (проекткування, визначення виконавця робіт (проведення процедури закупівлі), проведення взаєморозрахунків) зазначених об'єктів проведення належного моніторингу та аналізу цін 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. 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'єктах будівництва проекткування 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.	КК «Київавтодор» на всіх стадіях будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, а саме на стадії проекткування, визначення виконавця робіт (проведення процедури закупівлі) та проведення взаєморозрахунків, забезпечити проведення задокументованого моніторингу і аналізу цін на опори зовнішнього освітлення, встановлення яких передбачається здійснити та фактично здійснено на відповідних об'єктах будівництва. Крім того, КК «Київавтодор» на стадіях визначення виконавця робіт (проведення процедури закупівлі) та проведення взаєморозрахунків за обсяги виконаних робіт (за договорами підряду) вимагати наявності задокументованого аналізу та моніторингу цін від претендентів (підрядників). Наказом по підприємству довести зазначену рекомендацію до відповідних відділів та працівників КК «Київавтодор», які згідно функціональних завдань та обов'язків відповідальні за здійснення проекткування будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, проведення аналізу та моніторингу ціна на будівельні матеріали, виробу та конструкції, укладання договорів підряду тощо.	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»	від 04.03.2021 № 070-5-13/4	Завищення проєктною організацією ПП «ЛЕКСАРС» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації по об'єкту «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театральний видовищний заклад 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.	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 в актах за липень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 152,810 тис. грн 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 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 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 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	Частково	111,6		Направлено лист підрядній організації, направлено позовну заяву до Господарського суду
				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	Частково			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
				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	Так			
			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.	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 «Театральний видовищний заклад 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 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	Частково	30,0		Потребує більш тривалого часу, відповідно до договору про повернення коштів від 19.04.2021
				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	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 підтверджуючі 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			Не повідомлено про врахування рекомендації
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-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 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 «Укрдержбудекспертиза».	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-КЕПТАЛ» 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 РЕКН; 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 праездатності 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 сім'ї, 15-а в Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ТЕП-КЕПТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за квітень-червень 2020 року 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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту 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	36,6		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 «Укрдержбудекспертиза».	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-КЕПТАЛ».	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	<b>6,3</b>			
6	Управління освіти Шевченківської РДА	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. Шпака, 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	<b>206,7</b>			
			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	<b>144,1</b>			
			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 евченківському 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 проєктно-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	<b>103,9</b>			
			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 розрахунків 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	<b>471,4</b>			

		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: – 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»; – 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»; – 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».	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 підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,971 тис. грн	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 підтверджуючі 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 реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж -будекспертиза»	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	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 %.	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			
7	Комуніальне підприємство капітального будівництва, реконструкцій та інвестицій «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ»	від 16.04.2021 № 070-5-13/7	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 Голосіївському 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 пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	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	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
			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	Частково			Не можливо притягнути до відповідальності всіх відповідних працівників у зв'язку із їх звільненням
		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 Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-прийманні 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	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	Так	922,3		
			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	Частково			Не можливо притягнути до відповідальності всіх відповідних працівників у зв'язку із їх звільненням
		Завищення підрядною організацією ТОВ «ПВНІЧНО-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 РЕКН - 458,23 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 7 268,82 тис. грн; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 786,49 тис. грн; завищення вартості загальнопробних 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 зимовий 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	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 24 638,95 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПВНІЧНО – 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.	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
			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 можливо притягнути до відповідальності всіх відповідних працівників у зв'язку із їх звільненням
			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.	Так			
		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 Голосіївському 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.	Усунути виявлене 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	Так	306,2		
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
		Внаслідок неналежного проведення КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» 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	Наказом по КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» 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		

			"ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» неефективно використано – 5 071,57 тис. грн або 4,07 % від вартості перевірених 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.	Так			
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-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 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 реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	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	Так			
8	<b>Комунальне некомерційне підприємство «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва</b>	<b>від 28.04.2021 № 070-5-13/8</b>	Завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» по об'єкту: «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)» – 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. Симиренка, 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. Симиренка, 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. Симиренка, 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. Симиренка, 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. Симиренка, 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 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 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 вищевказаних 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
			ФОП ПАВЛЕНКО В.Л. завищено витрати на здійснення авторського нагляду в сумі 8,122 тис. грн або 100%, в тому числі: - 2,122 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);»; - 3,000 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);»	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.	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 авторського 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 наданих послуг з авторського нагляду 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 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: - 6,126 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)» при укладанні договорів з ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС»	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	Ні			Не повідомлено про врахування 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 прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
9	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА	від 29.04.2021 № 070-5-13/9	Завищення проєктною організацією ТОВ «МЕГ АСТРОЙПРОЕКТ» вартості виконаних проєктних 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	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 185,703 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕГ АСТРОЙПРОЕКТ» вартості виконаних проєктних 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 підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 185,703 тис. грн	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 проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			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 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), 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	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 підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 63,110 тис. грн.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в 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 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), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	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 фінансових порушень на суму 188,179 тис. грн.	Частково	3,5		
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в за вересень 2020 року обсягів і 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 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), призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	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.	Частково	13,9		

			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 «ТЕХНАГЛЛЯД 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 «ТЕХНАГЛЛЯД 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 «ТЕХНАГЛЛЯД 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 «ТЕХНАГЛЛЯД 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».	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,758 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЛЯД 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	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,058 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЛЯД 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	Частково	0,04			
			Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,093 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛЛЯД 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	Частково	0,2			
			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.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації	
			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	Ні			Не повідомлено про врахування 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 «Укрдержбуд-експертиза».	Ні			Не повідомлено про врахування 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 повідомлено про врахування рекомендації	
			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 І-ІІІ ступенів № 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 %.	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.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
10	Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська наркологічна клінічна лікарня «Соціотерапія»	від 06.05.2021 № 070-5-13/10	Завищення проєктною організацією ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» в акті за квітень 2020 року вартості виконаних робіт з виготовлення робочого проєкту на загальну суму 378,380 тис. грн або 60,74 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 378,380 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення робочого проєкту в акті за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 378,380 тис. грн	Частково			КНП «КМНКЛ «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
			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 «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 36,450 тис. грн.	Частково			КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» направлено до Господарського суду м. Києва позовну заяву щодо стягнення з проєктної організації 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 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), 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	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6 120,174 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за форми №КБ-2в – листопад 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6 120,174 тис. грн.	Частково	476,6		КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» направлено до Господарського суду м. Києва позовну заяву щодо стягнення з підрядної організації 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 виконаних 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 реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати 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	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	Наказом по КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» 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.	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 діяли 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, передбачати 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.
					Частково			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%
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. Квітневий, 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 неправильним застосуванням РЕКН, – 33,271 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 10,926 тис. грн. 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 організаціями ТОВ «ХОФТ» – 382,28 тис. грн або 19,2%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 255,710 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням 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 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. 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. 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.	Частково	108,8		
				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	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 підтверджуючі 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 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	Так			

			Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення ПРИЦК «ПОДУП» 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	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 проєктною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-кошторисної частини проєкту 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 проєктною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних проєктних робіт в акті за грудень 2019 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації.	Так	63,4		
				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 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 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, розглядати 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, 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 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 взаєморозрахунках 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, 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.	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 проєктних 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 проєктних 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 проєктних 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 проєктних 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 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	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
				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 вжито 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;	Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контролем термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами;	Так			
			Не вжито 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	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 доументти

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-прийманні 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			
				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 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) – 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 реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні		Не повідомлено про врахування рекомендації
					При укладанні договорів під час виконання проектних, будівельних та робіт з авторського нагляду, 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 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 виявлені 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	<p><b>Департамент молоді та спорту</b></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Крім того, досліджуючи організацію та виконання в ДЮСШ «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.</p>	<p>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 зупинення 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.</p> <p>Спільно з ЦБ ДЮСШ та ДЮСШ «Вікторія» забезпечити усунення нецільового використання бюджетних коштів шляхом зменшення для ДЮСШ «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.</p> <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> <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> <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> <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> <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> <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> <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> <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>	Частково			<p>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 (місцевим осередкам) всеукраїнських громадських об'єднань.</p> <p>ДМС надано інформацію та документальне підтвердження зменшення для ДЮСШ "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 ДЮСШ "Вершина" (стара назва ДЮСШ "Вікторія") на 2022 рік буде зменшено асигнування на суму 788,15 тис. грн.</p> <p>Повідомлено, що зазначене питання потребує детального вивчення та отримання пояснення керівників</p> <p>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</p> <p>Без докуметального підтвердження повідомлено, що посадовими інструкціями керівників відділів та підвідомчих установ визначена персональна відповідальність за порушення чинного законодавства</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.	Надати доручення керівникам спортивних шкіл, за якими закріплені транспортні засоби, з метою прозорого та обгрунтованого обліку фактичних витрат ПММ, звернутись до спеціалізованого державного підприємства «ДержавотрансНДПроект» щодо розроблення для кожного транспортного засобу тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива.	Так			
	З метою впорядкування використання автомобілів ДЮСШ, господарські операції щодо експлуатації яких документально не підтверджуються (Газ-2705, мінітрактор Lovol FT 244, снігоприбиральна машина MTD M61 (КДЮСШ «Чемпіон»); мікроавтобус Hyundai H350 (КДЮСШ «Юний спартаківець»); Volkswagen Caravelle T5 (ДЮСШ «Вікторія»); Мінітрактор Lovol FT244 (ДЮСШ «Старт»); Ford Transit 350E Jumbo та Ford Tranzit Custon (ДЮСШ «Голосієво»); DFM (ДЮСШ «Автомобіліст»); Ваз-21043, Opel SKA Combo DF06, трактор СТН 210ХР, мінітрактор ХТ-80 (ДЮСШ «Атлет»): 2.1. організувати проведення комісійних обстежень зазначених автомобілів на предмет можливого їх використання для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом, результати якого документально оформити: 2.1.1. у разі виявлення фактів використання зазначених автомобілів для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом провести відповідне службове розслідування, за результатами якого притягнути до відповідальності причетних осіб; 2.1.2. у разі невстановлення фактів використання зазначених автомобілів для поїздок, 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.	Так			
	З метою впорядкування використання транспортних засобів, які перебувають на балансовому обліку підпорядкованих Департаменту підприємств (установ, організацій), Департаменту розробити та затвердити відповідний порядок з визначенням чітких критеріїв умов експлуатації, зберігання, ремонту і технічного обслуговування автомобілів, обліку та контролю за їх роботою тощо.	Ні			Інформація не надана
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.	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.	Так			
Неалежна організація та недостатні заходи контролю для забезпечення дотримання затвердженої процедури списання майна в ДЮСШ «Динамо», ДЮСШ «Динамо», ДЮСШ Дерюгінних, 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 надеться можливим.	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.	Так			
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.	Надати доручення ЦБ ДЮСШ не допускати перенесення інформації про господарські операції до облікових реєстрів 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.	Так			
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.	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. 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.	Ні			ДМС направлено лист-доручення від 04.11.2021 № 078-3291 підпорядкованим установам щодо закупівлі послуг використання льодових полів відповідно до законодавства
<b>Централізована бухгалтерія дитячо-юнацьких спортивних шкіл</b>					
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.	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.	Так			
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.	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. 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.	Так			
Всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку ЦБ ДЮСШ віднесено на витрати вартість невід'ємних поліпшень орендованих для потреб ДЮСШ «Атлант» нежитлових приміщень, внаслідок чого занижено вартість активів на загальну суму 2 746,34 тис. гривень.	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			
<b>ДЮСШ "Старт"</b>					
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 забезпечення 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.	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.	Так			
	Розпорядчим документом встановити та оприлюднити обгрунтований 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. 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 Мінмолодьспорту, Мінфіну, Мінекономіки України від 28.08.2009 № 3042/1030/936 та інших чинних нормативних актів.	Так	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.
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 "Голосієво"</b>					

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 необґрунтованого 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 КЗпП.	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 норм 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	1. Забезпечити реєстрацію автомобіля Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 в уповноважених органах МВС. 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 I 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-XXI» (9 693,82 тис. грн).	Частково	<b>2186,1</b>		До Господарського суду Київської області ПДЗОтВ "Зміна" 16.08.2021 подано 5 позовних заяв про стягнення з ТОВ "Аюдер-XXI" (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. 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.	Так			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 звернулася 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" звернулось 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 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 "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 «РЕМБУДЦЕРВІС-5» ЛТД».	Частково			Листом від 16.08.2021 №078/14-57 КДЮСШ "Вершина" (колишня назва - ДЮСШ «Вікторія») звернулось до ТОВ «РЕМБУДЦЕРВІС-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 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 "Юність Києва"</b>					
Придбане за бюджетні кошти гімнастичне обладнання (перекладина гімнастична, кінц 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 «КІВБУДРЕКОНСТРУКЦІЯ»	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 схилу 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 схилу 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, 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 рекомендацій.	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 схилу 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 схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» по об'єкту: «Роботи з комплексу протизсувних заходів для укріплення Дніпровського схилу біля пішохідного мосту (2 зсувний цирк) у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	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 рекомендацій.	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, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	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 схилу біля пішохідного мосту	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 рекомендацій.	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 рекомендацій.	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій	
19	Управління освіти, молоді та спорту Святошинської РДА	від 04.08.2021 № 070-5-13/19	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 Будінвест» та призвело до не забезпечення максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівель у зазначеного постачальника: - 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; - пилосмоків 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. 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. Під час закупівлі меблів у ТОВ «Гаманон» 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. 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.	Призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.	Ні			Рекомендацію не виконано (тричі направлено листи Управлінню та Голові КМДА), надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
			Провести засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо якісного планування та обґрунтування потреб в предметах закупівлі закладами освіти Святошинського району.	Так				
			Визначити відповідальну особу за контроль антиконкурентних узгоджених дій між учасниками та, у разі встановлення таких дій, інформувати Антимонопольний комітет України.	Ні			Рекомендацію не виконано (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА), надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.	
			Направити матеріали ТОВ «БТК Світ Будінвест» та ФОП Манукян по зазначеним процедурам до Антимонопольного комітету України.	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) проігноровано дану рекомендацію	
			Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне використання бюджетних коштів під час закупівлі дезінфекційних засобів.	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.	



			<p>Допущено зміни істотних умов договору, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, під час закупівлі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- олії соняшникової, що призвело до незаконних витрат у розмірі 1,30 тис. грн та до ризику потенційних втрат у сумі 65,40 тис. гривень;</li> <li>- м'ясопродуктів (сосиски в/г), що призвело до незаконних витрат у розмірі 24,72 тис. грн та до ризику потенційних втрат у сумі 153,87 тис. гривень.</li> </ul> <p>Допущено безпідставне збільшення ціни на ігрові кучочки для дитячих садків та терміну дії договору, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 4,30 тис. гривень.</p> <p>Допущено безпідставні зміни строків поставки товарів, а саме: мультимедійного обладнання, ноутбуків, персональних комп'ютерів, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними та створювати ризик втрат під час здійснення закупівель.</p> <p>Неправомірно відхилено найдешевшу тендерну пропозицію учасника, яка відповідала вимогам ТД, чим порушено принципи максимальної економії та ефективності, об'єктивної та неупередженої оцінки тендерної пропозиції, що призвело до оціночних втрат у розмірі 9,92 тис. гривень.</p> <p>Під час закупівель товарів, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) не оприлюднено інформацію про:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- технічні, якісні та інші характеристики зазначених товарів у річному плані закупівель, який розміщений на веб-порталі Уповноваженого органу Prozoгго;</li> <li>- кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи, з якою укладено договір щодо закупівлі вказаних товарів.</li> </ul> <p>Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.</p> <p>Безпідставно застосована переговорна процедура щодо закупівлі «Послуги з постачання примірників ліцензійної програмної продукції «Інформаційно-комунікаційна авторизована система «Єдина школа»</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 відповідає умовам технічної специфікації, кваліфікаційним критеріям та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації та викладена іншою мовою (мовами), ніж мова (мови), що вимагалось 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 нікчемності договору.</p> <p>Не виконана пропозиція замовника, яка не відповідає вимогам оголошення про закупівлю щодо</p>	<p>Вжити заходів для недопущення безпідставної зміни істотних умов та усунення правових наслідків нікчемності договорів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</p>	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				Усунути порушення, що призвели до незаконних витрат та вжити заходів щодо їх повернення.	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону та тендерній документації (оголошення).	Так			
				Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайт Уповноваженого органу.	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
			не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі. Не відхилено тендерну пропозицію учасника/переможця, яка не відповідає умовам технічної специфікації, кваліфікаційним критеріям та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації та викладена іншою мовою (мовами), ніж мова (мови), що вимагалось тендерною документацією. Порушено принципи здійснення публічних закупівель та у ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів. Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур закупівель з публікацією оголошення англійською мовою. Не вірно визначено предмет закупівлі. Допущено невідповідність умов договору вимогам ТД та змісту тендерної пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договору. Не виконана пропозиція замовника, яка не відповідає вимогам оголошення про закупівлю щодо	Провести засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо: - посилення контролю під час застосування переговорних процедур закупівель; - недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників; - недопущення неправомірного відхилення пропозицій учасників.	Так			
				Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Ні			Рекомендація не виконана (тричі направлено листи до УО та Голові КМДА) надана відповідь не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації
				Вжити заходів для стягнення з ТОВ «БФ Інтерлоксбуд» неустойки за порушення строків виконання робіт в розмірі 43,76 тис. гривень.	Частково			Управлінням освіти направлено листи щодо стягнення пені.
				Вжити заходів для стягнення з ТОВ «БТК Світ Будівест» пені за порушення строків поставки товару у розмірі 18,86 тис. гривень.	Частково			Управлінням освіти направлено листи щодо стягнення пені.
20	Приватне акціонерне товариство «Київспецтранс»	від 04.08.2021 № 070-5-13/20	Внаслідок неналежної організації контролю процедури списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва з балансу Товариства склалася ситуація, коли: - 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; - 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, причепа тощо) первісною вартістю 6,5 млн грн і залишковою – 0,03 млн грн); - 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; - 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 звіту про списання майна.	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.	Так			
				Зняття з обліку у відповідних державних органах 3 автомобілів та 16 од. технологічних транспортних засобів (бульдозери, трактори, причепа тощо).	Частково			Листом від 28.10.2021 ПрАТ «Київспецтранс» повідомив про надсилання листів-звернень до відповідних державних органів щодо зняття з обліку транспортних засобів, проте листів-відповідей не отримано та/або не надано.
				Провести моніторинг актів на списання основних засобів з метою виявлення недоліків при оформленні відповідних первинних документів та їх усунення.	Так			
				Скласти та подати до Департаменту житлово-комунальної інфраструктури та Департаменту комунальної власності м. Києва передбачені звіти про списання майна.	Так			
21	Управління освіти Дарницької РДА	від 09.08.2021 № 070-5-13/21	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. 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.	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	Ні	660,1		Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				Наказом по УО Дарницької РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на предмет відповідності 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	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				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	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				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	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, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
				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 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

22	Управління освіти Святошинської РДА	від 10.08.2021 №070-5-13/22	Завищення підрядною організацією ПП «ГОРН-С» в актах форми № КБ-2в за липень – жовтень 2020 року 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» 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 неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування 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 проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в, 1,193 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,563 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 (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 «ГОРН-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.	Так	118,2		
			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, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проєктних 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 проєкт № 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 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 проєктних 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	Так			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
			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 проєктно-кошторисної документації, які не включаються 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.	Так	88,2		
			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 зайвого 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		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
			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.	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.	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
			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	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	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
			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				
			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	Так				

		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: – 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; – 0,171 тис. грн або 0,008 % по об'єкту «Капітальний ремонт фасадів дошкільного 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 %	Наказом по УО Святошинської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні	Ні			УО Святошинської РДА повідомлено, що на підставі розпорядження ВО КМР
			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	Ні			Поінформовано, що працівник, який відповідальний за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів – звільнений 03.08.2020
23	Управління будівництва та архітектури Голосіївської РДА	від 03.09.2021 № 070-5-13/23	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 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) - 13,032 тис. грн, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	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	Частково	164,6	Не проінформовано про подальший стан врахування рекомендацій на суму 98,934 тис. грн.
			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 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) - 33,513 тис. грн. призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	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	Так	747,7	
			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	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендацій
			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	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. №КБ-2в, проведення технічного нагляду та надання інженерно-консультаційних послуг 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 реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВ ЕКСПЕРТИЗА», 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 ІНВЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд – 3,23 тис. грн або 7,95%, що, як наслідок, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	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 Голосіївської 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.	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 Голосіївської 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 Голосіївської 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 АЛЪЯНСБУДПРОМ» 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:</p> <p>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 астосуванням 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>– на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою провулок Артилерійський, 1 у Шевченківському районі м. Києва» у сумі 52,743 тис. грн або 3,26 %, із яких: 48,486 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 2,199 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 2,058 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.</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 АЛЪЯНСБУДПРОМ» 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, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» 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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так	331,7		
25	Комунальна корпорація «КІЇВАВТОДОР»	від 20.09.2021 №070-5-13/25	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КІЇВШЛЯХБУД» 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 221,322 тис. грн або 0,6 % від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 67,756 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 53,153 тис. грн; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 5,895 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 48,226 тис. грн; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для врахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) – 1,645 тис. грн; завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до втрат усіх ресурсів (Н1) – 1,036 тис. грн; 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 випробування пожежних гідрантів, контрольно-геодезичної зйомки становить 43,611 тис. грн завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 221,322 тис. грн по об'єкту «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ПП «КІЇВШЛЯХБУД» 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.</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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</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 та проведення технічного нагляду.</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</p>	Так	221,3		Не надано підтвердних документів
			<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «КІЇВШЛЯХБУД» 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 585,65 тис. грн. або 2,36% від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 111,946 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН – 310,494 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 105,552 тис. грн; завищення вартості експлуатації машин і механізмів – 41,384 тис. грн; завищення транспортних витрат – 13,222 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) – 2,606 тис. грн; 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) – 0,446 тис. грн завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 585,65 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт вул. Микільсько-Ботанічна від вул. Тарасівська до вул. Льва Толстого» внаслідок завищення ПП «КІЇВШЛЯХБУД» 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 585,65 тис. грн.</p> <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, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Так	585,7		Не надано підтвердних документів
			<p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП «КІЇВШЛЯХБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» на суму 221,322 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 173,331 тис. грн) та з врахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КК «КІЇВАВТОДОР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 3,89 тис. грн або 0,42% вартості перевірених робіт.</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,89 тис. грн по об'єкту «Реконструкція вул. Покровської у Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення КК «КІЇВАВТОДОР» витрат на утримання служби замовника та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 3,89 тис. грн.</p>	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 585,65 тис. грн. або 2,36% ПП «Науково-виробнича фірма «МОСТОПРОЕКТ» в акті за грудень 2020 року <b>завищено вартість виконаних робіт з авторського нагляду</b> на загальну суму <b>63,180 тис. грн</b> або <b>100 %</b> вартості перевірених робіт, які <b>КК «КІВВАВТОДОР»</b> взято до обліку та оплачено, що призвело до <b>втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</b>	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 63,180 тис. грн 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 63,180 тис. грн.	Так	<b>63,2</b>		
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>КК «КІВВАВТОДОР»</b> 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 <b>ПП «КІВШЛЯХБУД»</b> , неефективно використано кошти <b>бюджету м. Києва</b> на суму <b>1116,964 тис. грн</b> або <b>2,9 %</b> із яких: – <b>завищення вартості будівельних матеріалів – 1 089,719 тис. грн.</b> або <b>2,8%, – витрати на утримання служби замовника – 27,245 тис. грн.</b> або <b>0,06%.</b>	Розпорядчим документом КК «КІВВАВТОДОР» 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			
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>КК «КІВВАВТОДОР»</b> 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 <b>ПП «КІВШЛЯХБУД»</b> , неефективно використано кошти <b>бюджету м. Києва</b> на суму <b>–234,285 тис. грн</b> або <b>0,9%.</b>	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
26	<b>Управління житлово-комунального господарства Подільської РДА</b>	<b>від 20.09.2021 № 070-5-13/26</b>	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 прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (в т. ч. міжбудинкових проходів) у Подільському районі міста Києва за адресами: вул. Тульчинська, 9-Б, вул. Тульчинська, 7, вул. Тульчинська, 9, вул. Тульчинська, 9-А, просп. Свободи, 3-Б та просп. Правди, 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 підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Так	<b>42,3</b>		
			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 рекомендації	
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні			Не проінформовано про стан врахування 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 підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендації	
27	<b>Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської РДА</b>	<b>від 28.09.2021 № 070-5-13/27</b>	Внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва в актах форми №КБ-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 прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за червень 2021 року, та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Частково	<b>188,0</b>		Підрядна організація ТОВ «МІШЕМ» не погоджується з висновками аудиту та відмовляється повертати до бюджету зайвоотримані кошти у сумі 371,867 тис. грн
			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	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендації	
			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	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендації	
			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	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендації	
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не проінформовано про стан врахування рекомендації	
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ 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 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 рекомендації
28	<b>Управління будівництва Голосіївської РДА</b>	<b>від 28.09.2021 №070-5-13/28</b>	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'єктах капітального ремонту асфальтового покриття за адресами: – вул. Васильківська, 40-40А – завищено вартість транспортних витрат 19,649 тис. грн або 1,39 %; – вул. Генерала Матикіна, 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 заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 56,245 тис. грн по 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському 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 Матикіна, 3 – 13,364 тис. грн.	Частково	<b>51,9</b>		
			Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт).	Так				
			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	
			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».	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 перевірених робіт, які частково сплачено замовником робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 0,158 тис. грн або 1,15 % та спричинено 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 з 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	<b>0,2</b>		
				Вжити з 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	<b>0,5</b>		
				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 РДА	від 28.09.2021 №070-5-13/29	Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛЬ» 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 невірним застосуванням РЕКН) або 2,95% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 28,310 тис. грн (завищення вартості, пов'язане з невірним 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 «ІЗОЛЬ» 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	<b>28,3</b>		
			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 перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити з 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	<b>8,1</b>		
				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. №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 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 урахування завищених 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 з 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	<b>0,5</b>		
				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, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 0,694 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних 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 внутрішньоквартальних 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	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 підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 21,805 тис. грн.	Так	<b>21,8</b>		
				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			УБ Дніпровської РДА звернулось до голови Дніпровської РДА з проханням щодо виділення додаткових кошторисних призначень на навчання у 2021 році
				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» тощо	Так			



			<p>1,35 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;  - по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних 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 внутрішньоквартальних 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 внутрішньоквартальних 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</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>	Так			
31	Управління капітального будівництва Дарницької РДА	від 07.10.2021 №070-5-13/31	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «БУДМОНОЛПТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних 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).</p> <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресою вул. Тростянєцька, 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.</p>	<p>Вжити з 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 внутрішньоквартальних 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 «БУДМОНОЛПТ» 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.</p>	Частково			Направлено лист підрядній організації та отримано відповідь про гарантоване повернення коштів на суму 18,290 тис. грн.
				<p>Вжити з 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 внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва за адресою вул. Тростянєцька, 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.</p>	Так	2,0		
				<p>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.</p>	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				<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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				<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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				<p>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.</p>	Так			
				<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 укладанні договорів підряду.</p>	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				<p>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.</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 дошкільного 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>	Частково			КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» звернулось до Господарського суду м. Києва з позовом про примусове стягнення коштів (позовна заява від 04.11.2021 №056/24-2499)
				<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>	Так			
				<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>	Частково			КП «СПЕЦЖИТЛОФОНД» направлено претензію від 12.10.2021 №056/24-2313 щодо повернення коштів
				<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>	Так			

			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 %	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 підтвержуючі документи щодо усунення порушень на суму 167,771 тис. грн	Частково	75,3		Не поінформовано про стан виконання рекомендації
				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 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 реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж-будекспертиза» тощо	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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Не надано копії підтверджуючих документів
			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.	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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Не поінформовано про стан виконання 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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
33	Комунальне підприємство "Міський магазин"	від 12.10.2021 № 070-5-13/33	КП «Міський магазин» із нез'ясованих причин в 2020 році не забезпечило проведення торгів (аукціонів) на право розміщувати визначені схемами об'єкти сезонної торгівлі в м. Києві за 251 адресою (локацією), чим втратило можливість отримати щонайменше 2 008 тис. гривень. В ході оглядів вибіркоким обстеженням виявлено факти несанкціонованого (без дозвільних документів чи відповідних договорів) розміщення 17 засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібною 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. З 565 локацій, які виставлялися на аукціони і за результатами яких договори не уклалися, близько 20% лотів (локацій) не виставлялися на аукціони повторно, що значно зменшило перспективу укладення договорів і отримання доходів. При тому, що кількість повторного розміщення локацій на аукціонах не обмежена.	Встановити розпорядчим документом терміни повторного розміщення на аукціонах послуг з передачі місць розміщення об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібною торгівлі по всім адресам, які не були реалізовані під час попередніх торгів. 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 дрібнороздрібною торгівельної мережі. Розробити та затвердити плани-графіки проведення обстежень розміщення місць засобів та об'єктів пересувної та сезонної дрібнороздрібною торгівельної мережі з метою виявлення несанкціонованого функціонування таких засобів та об'єктів для припинення такої діяльності або її легалізації.	Так			
			Незважаючи на в основному безрезультативний статус оголошених торгів, всупереч діючих на той час затверджених регламентних процедур (Регламент ЕТС), Підприємством практикувалося укладання договорів на розміщення атракціонів з єдиними учасниками електронних аукціонів. Водночас встановлені непоодинокі випадки штучних зривів аукціонів (завищення учасниками цінової пропозиції з подальшою відмовою в укладанні договору), маніпулятивних дій учасників та організатора конкурсу (безпідставне 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.	Визначити наказом відповідальну особу за формування початкової вартості прав з облаштування (розміщення) атракціонів, недопущення зменшення такої вартості та щодо дотримання Підприємством нормативно-правових актів, які регулюють процес проведення аукціонів (торгів).	Так			

			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 виконання працівниками Підприємства передбачених внутрішніми документами за цим напрямком завдань та обов'язків практично нівелюють прийняті міською владою рішення, спрямовані на впорядкування в місті діяльності атракціонів. 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. У зв'язі з тим, що розслідування немає відповідного контролюваності з боку КП "Міський магазин" про послабляючи, а в окремих випадках (34 випадки) – неадекватності передбачені договорами на розміщення засобів пересувної та об'єктів сезонної дрібнороздрібною 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.	Розробити окремий нормативний акт, який буде регламентувати діяльність з організації та контролю за розміщенням (облаштуванням) атракціонів у м. Києві. 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. Звертатися до відповідних органів та/або структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) у разі встановлених випадків несанкціонованих розміщень атракціонів.	Ні			Не надано підтверджуючих документів
			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. 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 дрібнороздрібною торгівельної мережі та договорів (на проведення ярмаркових заходів, неналежна організація претензійної та позовної роботи, неякісне (формальне) проведення інвентаризації взаєморозрахунків та несистемність застосування Підприємством договірних механізмів впливу до порушників зобов'язань. 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 вела, що створює ризик втрат активів у сумі 2 326,7 тис. гривень.	Посилити контроль при проведенні розрахунків з контрагентами, в т.ч. шляхом застосування пені та штрафних санкцій за встановленими аудиторами випадками порушень термінів оплати, передбачених умовами договорів в рамках строку повної давності; розробки чіткого регламенту застосування санкцій; визначення відповідальної особи/осіб за дотриманням строків розрахунків.	Так			
			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.	Розглянути можливість відшкодування шкоди з винних осіб відповідно до статей 130-136 Кодексу законів про працю України.	Так			
			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. Досліджуючи вартість предмета лізингу встановлено, що на ринку України продажна вартість автомобіля Toyota Camry Comfort 2,5 А/Т 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 неефективність, необгрунтованість та недоцільність здійснення КП «Міський магазин» зазначеної господарської операції.	Передбачити розпорядчим документом застосування Підприємством затвердженої та рекомендованої Мінекономрозвитку примірної методики (наказ від 18.02.2020 № 275) для визначення очікуваної вартості предмета закупівлі товарів, робіт та послуг з призначенням відповідальних за таке застосування осіб та обов'язковістю документального оформлення результатів застосованих методів. 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 РДА	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 – 6,305 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 ТОВ «РЕМБУД 19» 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	<b>108,8</b>		
			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. 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.	Так	<b>81,2</b>		Відсутність кошторисних призначень на проведення навчнь, направлено лист Фінансовому управлінню Дніпровської РДА щодо виділення додаткових кошторисних призначень на навчання у 2021 році.
			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 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			
			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%.	В 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			





			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 підприємствами 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	КП "Київтранспарксервіс"	аудиторський звіт 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 тій частині, що належить до середнього знаходиться близько 50% машиномісць (16,4 тисяч), в результаті чого тільки за 2019-2020 роки Підприємством недоотримано	Ініціювати звернення до Департаменту земельних ресурсів КМДА здійснити інвентаризації земельних ділянок, на яких розміщені машиномісця, визначені згідно з додатком 5, в рамках інвентаризації земель м. Києва.	Частково	597,3		X
			Всупереч рішенням КМР від 23.06.2011 №242/5629, статуту Підприємства щодо ведення паркувальної діяльності на закріплених майданчиках внаслідок недостатньої та неякісної 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 договори, 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.	Внести зміни у типові договори в частині збільшення штрафних санкцій за наявність розбіжностей кількості машиномісць на майданчиках та накладання штрафів не одноразово, а щомісячно. З метою забезпечення повної експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування КП «Київтранспарксервіс» по майданчиках, які не використовуються самим Підприємством, забезпечити укладання договорів про надання їх суб'єктам господарювання на конкурентних засадах.	Так	–	–	
			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. Палладіна, 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. 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	–	–	Питання вжиття заходів самостійного використання перехоплюючих майданчиків не вирішено.
			Незабезпечення Підприємством належного контролю за станом експлуатації спеціально обладнаних майданчиків для паркування та не вжиття відповідних заходів (накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо) у 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 вибірковоими 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.	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	–	–	Надані матеріали підтверджують, що підприємством вживаються заходи по виконанню рекомендації, але відсутня результативність.
			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 довготривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі, газові заправки тощо, що суперечить умовам їх використання.	По виявлених в ході аудиту випадкам вжити заходів щодо приведення паркувального простору у відповідність до умов договорів та чинного законодавства. 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 рекомендації, але відсутня результативність.
			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 довготривалий час (щонайменше 5 років) знаходяться СТО, шиномонтажі, газові заправки тощо, що суперечить умовам їх використання.	По виявлених фактах порушень договорів застосувати передбачені договорами умови: накладання штрафних санкцій, розірвання договорів тощо.	Частково	11,4	–	Надана інформація лише по одному випадку, однак фактично інформація по застосуванню на більшості майданчиках не надана.
			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. 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 доходів 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). Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю 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.	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	–	–	
			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. 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 доходів 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). Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю 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.	Наказом внести норму застосування штрафних санкцій за порушення умов договорів на спеціально обладнаних майданчиках, їх розірвання. Наказом затвердити типовий договір на експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків, передбачивши положення щодо суттєвого збільшення штрафів за збільшення кількості машиномісць та можливості щомісячного накладання штрафу. Застосувати штрафні санкції по договорах, по яких вони не були застосовані.	Так	–	–	Інформація не надана.
			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. 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 доходів 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). Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю 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.	Провести детальні економічні розрахунки, обґрунтування та маркетингові дослідження визначення майданчиків для самостійного використання або передбачених для продажу прав експлуатації суб'єктам господарювання.	Частково	–	–	Надані орієнтовні розрахунки, але вони не містять детальних обґрунтувань, маркетингових досліджень по конкретним майданчикам тощо, тому неможливо впевнитись в їх обґрунтованості і правильності.
			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. 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 доходів 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). Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю 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.	Забезпечити розробку та затвердження розпорядженням КМДА актуалізованих тарифів на послуги паркування спеціально обладнаних майданчиків для кінцевого споживача. 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: - у разі прийняття рішення щодо оголошення аукціону по майданчиках їх проводити чіткі часові межі щодо проведення аукціону заздалегідь; - застосування п. 13.3 Регламенту ЕТС, зокрема максимального збільшення розміру гарантійного внеску при неодноразовій дискваліфікації переможців на аукціонах по таких майданчиках; - при постійній дискваліфікації переможців по одних і тих же майданчиках передбачити організацію проведення аукціонів одразу наступного робочого дня після такої дискваліфікації.	Так	–	–	
			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. 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 доходів 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). Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю 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.	Спільно з Департаментом транспортної інфраструктури вжити заходів щодо пришвидшення погодження з відповідними органами схем організації дорожнього руху.	Так	–	2372,5	
			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. 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 доходів 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). Проте, аналізом процесів проведення аукціонів виявлено суттєві недоліки, пов'язані з недобросовісністю 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.	Забезпечити укладання договорів про надання майданчиків для паркування або самостійно їх використовувати без залучення охоронних фірм.	Так	–	–	

<p>Підприємство не подовжувало, охоронної 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 (гільова) 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 не виправданою, встановлені втрати у сумі 14,4 тис. грн, ризики втрат – 28,8 тис. гривень.</p>	<p>Видати наказ щодо безумовного внесення в систему АСКОД всіх документів, зокрема, які стосуються виконання умов договорів, відповідно до інструкції з доповідства, затвердженої розпорядженням КМДА від 25.09.2018 № 1747.</p>	<p>Так</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	
<p>У 2020 році за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість КП «Київтранспарксервіс» по розрахунках за експлуатацію спеціально обладнаних майданчиків зросла 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 несплатежі 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 наявність 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>Розробити порядок ведення претензійно-позовної роботи, який передбачає чітку і злагожену взаємодію між бухгалтерською і юридичною службами, умову нарахування пені, розірвання договорів у разі несплати тощо.</p>	<p>Так</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	
	<p>Вжити претензійно-позовних заходів щодо відшкодування прострочених заборгованостей.</p>	<p>Так</p>	<p>147,3</p>	<p>1578,4</p>	
<p>Відведені майданчики використовувались неефективно, плани доходів суттєво не виконувались, при цьому підприємством не здійснювався суттєвий контроль за повнотою сплати за паркування. 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>Так</p>	<p>–</p>	<p>–</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 доходів 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</p>	<p>Перерахувати до цільового фонду спеціального фонду міста Києва заборгованість за 2020 рік у сумі 31,6 млн. гривень.</p>	<p>Частково</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>Не вся заборгованість погашена.</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>Так</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	
<p>КП «Київтранспарксервіс» необґрунтовано не враховано при обчисленні відрахувань 60% доходів від паркування до бюджету м. Києва одноразового відокремленого платежу переможців аукціонів Підприємству в розмірі 10%, який входив 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>–</p>	
<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).</p>	<p>Переглянути заходи попереджувального та виявляючого контролю за розрахунками відрахувань у бюджет м. Києва.</p>	<p>Так</p>	<p>1491,5</p>	<p>–</p>	
<p>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.</p>	<p>Нарахувати та перерахувати до цільового фонду спеціального фонду бюджету м. Києва кошти в сумі 82,3 тис. гривень.</p>	<p>Так</p>	<p>82,3</p>	<p>–</p>	
	<p>Внести зміни в договори консигнації щодо перерахувань за продані абонементні талони на розрахунковий рахунок Підприємства у повному обсязі (з урахуванням комісійної винагороди).</p>	<p>Так</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	
<p>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. Зокрема, впродовж 7 років не реалізовано 90% (27 із 30) інвестиційних проєктів, а саме не побудовано жоден з 7 гагаторівневих паркінгів та влаштовано лише 1 з 23 відкритих автостоянок. Натомість, під виглядом здійснення інвестиційної діяльності, затвержені об'єкти інвестування фактично використовуються суб'єктами господарювання не за функціональним призначенням (наприклад для розміщення газової заправки АГЗП «БАРС» по вул. Крайній) та в якості мінімально облаштованих платних паркувальних майданчиків, організація та експлуатація яких можлива і без залучення інвестицій. Із загальної кількості затверджених інвестиційних проєктів проведено 20 інвестиційних конкурсів (67%), за результатами яких у 60% випадків переможць не затверджено та/або договір не укладено, а з 8 укладених інвестиційних договорів, через відсутність містобудівних умов та обмежень, закінчення терміну дії та розірвання, на теперішній час в стадії виконання перебувають тільки 2 договори та повністю реалізовано 1 інвестиційний договір. 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 переможць інвестиційних конкурсів, відсутність в інвестційних договорах терміну їх дії тощо).</p>	<p>Розробити порядок Підприємства щодо проведення фінансово-економічних обґрунтувань доцільності впровадження інвестиційних проєктів з урахуванням розрахунків ефективності КП «Київтранспарксервіс», ефекту для наповнення бюджету м. Києва.</p>	<p>Частково</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>Надано копію листа від 18.11.2022 №053/05-2995 на адресу Департаменту економіки та інвестицій та Департаменту транспортної інфраструктури щодо утворення робочої групи для виконання рекомендації, однак відсутня інформація щодо результативності виконання рекомендації.</p>
	<p>Провести аналіз діючих інвестиційних договорів на предмет їх ефективності.</p>	<p>Частково</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>Надано копію листа від 18.11.2022 №053/05-2995 на адресу Департаменту економіки та інвестицій та Департаменту транспортної інфраструктури щодо утворення робочої групи для виконання рекомендації, однак відсутня інформація щодо результативності виконання рекомендації.</p>
	<p>Провести правовий аналіз виконання договорів.</p>	<p>Частково</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>Надано копію листа від 18.11.2022 №053/05-2995 на адресу Департаменту економіки та інвестицій та Департаменту транспортної інфраструктури щодо утворення робочої групи для виконання рекомендації, однак відсутня інформація щодо результативності виконання рекомендації.</p>
	<p>За результатами проведеної оцінки ініціювати розірвання інвестиційних договорів, які не можуть бути реалізовані тощо.</p>	<p>Частково</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>Надано копію листа від 18.11.2022 №053/05-2995 на адресу Департаменту економіки та інвестицій та Департаменту транспортної інфраструктури щодо утворення робочої групи для виконання рекомендації, однак відсутня інформація щодо результативності виконання рекомендації.</p>
	<p>Внести пропозиції щодо впорядкування переліку об'єктів для інвестицій, визначеного Розпорядженням №63, враховуючи земельні ділянки, які не можуть використовуватись для будівництва паркінгів.</p>	<p>Так</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	



<p>Піддається сумніву ефективність та доцільність впровадження інвестиційних проєктів із влаштування 23 відкритих автостоянок, соціальний ефект щодо яких нівелюється відносно не великою середньорозраунковою сумою інвестицій у розмірі близько 1 млн грн (від 286 тис. грн до 3,9 млн грн), вкладення якої цілком можливо, наприклад, за рахунок об'єктивних коштів Підприємства, а економічний ефект - незначними (5-7% або 12,0 – 200,0 тис. грн) одноразовими від суми інвестицій внесками до бюджету міста Києва.</p>	<p>Розробити порядок фінансово-економічних обґрунтувань доцільності впровадження інвестиційних проєктів.</p>	<p>Частково</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>Надано копію листа від 18.11.2022 №053/05-2995 на адресу Департаменту економіки та інвестицій та Департаменту транспортної інфраструктури щодо утворення робочої групи для виконання рекомендації, однак відсутня інформація щодо результативності виконання рекомендації.</p>
<p>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.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Частково</p>	<p>–</p>	<p>1651,3</p>	<p>Надані копії трьох договорів, відсутня інформація щодо їх дії.</p>
<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 Крайня 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 «Креміннафтцентр» на 30 машиномісць.</p>	<p>Діяльність на земельній ділянці за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова привести у відповідність умовам укладеного договору.</p> <p>Розпочати ефективне впровадження інвестиційного проєкту на земельній ділянці за адресою: вул. Крайня біля вулиці Сабурова.</p>	<p>Частково</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>Надано копію листа Підприємства від 26.10.2022 №053/05-2624 на адресу ТОВ "Простозем" щодо приведення у відповідність договору ведення діяльності, однак відсутня інформація щодо результативності виконання рекомендації.</p> <p>Надано копію листа від 18.11.2022 №053/05-2995 на адресу Департаменту економіки та інвестицій та Департаменту транспортної інфраструктури щодо утворення робочої групи для виконання рекомендації, однак відсутня інформація щодо результативності виконання рекомендації.</p>
<p>Внаслідок недостатнього внутрішнього контролю за розрахунками 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>	<p>Так</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p></p>
<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 піврічні та річні абонементні талони по вигідних цінах при введенні таких талонів у м. Києві (навіть за відсутності АСКОП) КП «Київтранспарксервіс» мало б можливість отримати достатню суму 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>	<p>Частково</p>	<p>–</p>	<p>2845,9</p>	<p>Надано довідки щодо спеціально обладнаних і відведених майданчиків, по яким у 2-му півріччі 2022 року отримано схеми ОДР, розпочато експлуатацію, однак це не є вичерпними заходами збільшення надходжень.</p>
<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 збиткової 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> <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>	<p>Так</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>Надано копію листа Підприємства від 18.11.2022 №053/05-2994 на адресу Департаменту транспортної інфраструктури щодо утворення робочої групи по розробці порядку взаємодії, однак відсутня інформація щодо результативності виконання рекомендації.</p>
<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 нераціональне 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> <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> <p>Вирішити спільно з Департаментом транспортної інфраструктури питання передачі велосипедних стійок балансоутримувачам, на території яких вони встановлені.</p> <p>Розробити стратегії (програми, концепції) з розвитку велопаркувального простору в місті Києві.</p>	<p>Так</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>Не надано документу щодо перспектив розвитку (програми) саме велопаркувального простору.</p>
<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>	<p>Так</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p></p>
<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 визнанні 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 заниження 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> <p>Відобразити в бухгалтерському обліку зобов'язання інвесторів за компенсацією земельного податку.</p>	<p>Ні</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>Інформація не надана.</p>



40	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Деснянської РДА	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. Завищена питома вага щєбно замість 1,4 т в актах ф. № КБ–2в прийнята 1,6 т, завищення розміру прибутку – 0,851 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих 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; – просп. Володимира Маяковського, 20, 30 - 32,944 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт; – вул. Марини Цветасвої, 16-Б - 8,542 тис. грн, а саме: завищення вартості обсягів робіт; – вул. Марини Цветасвої, 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.	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 Цветасвої, 16-Б - 8,542 тис. грн, вул. Марини Цветасвої, 16-В – 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			
			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	Ні			Не надано підтверджуючі документи		
			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	Ні			Не надано підтверджуючі документи		
			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	Ні			Не надано підтверджуючі документи		
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні			Не надано підтверджуючі документи		
		Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним 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. Міллотенка, 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 Цветасвої, 16-Б – 0,229 тис. грн; – вул. Марини Цветасвої, 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.	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. Міллотенка, 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 Цветасвої, 16-Б – 0,229 тис. грн, вул. Марини Цветасвої, 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.	Так	3,6				
41	Управління освіти Подільської РДА	від 16.12.2021 № 070-5-13/41	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; – 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; - вогнетгасників 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 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.	Призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.	Так				
			– малі (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; - вогнетгасників 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 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.	Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне використання бюджетних коштів.	Ні			Потребує додаткового часу	
			2. Дopusено 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.	Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону.	Так				
			3. Дopusено 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 відхилені 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; - 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.	Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайт Уповноваженого органу.	Так				
				Вжити заходів для недопущення безпідставної зміни істотних умов та усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Ні			Потребує додаткового часу	
				Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Так				
	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 кошпорисам, 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 «Київекспертиза», 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, 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 настав термін виконання
Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі 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 ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ІНСТИТУТ «КІЇВІНЖПРОЕКТ» ТОВ «ПК ПРОЕКТНИЙ КОМПЛЕКС» вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом на об'єкті «Будівництво Південно-Західного каналізаційного колектора, I-IV 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 ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ІНСТИТУТ «КІЇВІНЖПРОЕКТ» ТОВ «ПК 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 підтверджуючі 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 підтверджуючі 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 недоотримання 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 середньо 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 середньо 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
Під час закупівлі послуг з ремонту та технічного обслуговування мототранспортних 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.	Розпорядчим документом визначити відповідальну особу щодо контролю правомірності списання паливно-мастильних матеріалів.	Ні			Не настав термін виконання
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.					
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.	Вжити заходів щодо приведення у відповідність експертного звіту до вихідних даних технічного завдання.	Ні			Не настав термін виконання
Не сформовано належним чином потребу в послугах з зимового утримання будівельного майданчику, не визначено чітко параметри закупівлі та порушено порядок планування закупівель.					
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 містить ризики неналежного надання послуг, в неналежних обсягах з ризиками втрат бюджетних коштів.					
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.					
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.					
Умовами договору чітко не визначено вимог щодо якості, вартості та графіку надання послуг, як наслідок існують ризики несвочасного надання виконавцем неналежних послуг, що може свідчити про ризик втрат бюджетних коштів.	Провести нараду на якій розглянути питання наявності правових підстав для застосування нецінових критеріїв оцінки цінових пропозицій з метою недопущення неправомірного їх застосування.	Ні			Не настав термін виконання
В договорах на закупівлю робіт допущено систематичне не визначення виду договірної ціни.					
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 втрат 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 мототранспортних засобів чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг та їх кількість, що може свідчити про ризик втрат бюджетних коштів.					
умови договору про закупівлю робіт не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат.	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







	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.	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 організації 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 підтвердуючі 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, 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			Термін врахування не настав
КП «Київміськрозвиток» укладено 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.	Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвочасного виконання умов договорів.	Ні			Термін врахування не настав
	Провести нараду з відповідальними працівниками щодо дотримання законодавства про публічні закупівлі.	Ні			Термін врахування не настав
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 проєктів 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 проєктів 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.	Розробити план заходів щодо вирішення земельно-правових питань парків.	Ні			Термін врахування не настав
Розпорядженнями КМДА з 2018 року визначено КП «Київміськрозвиток» замовником благоустрою та берегоукріплення набережної Лівобережжя та зобов'язано забезпечити розроблення проєктної документації, проведення її експертизи та затвердження. Однак, після витрат у сумі 2267,9 тис. грн. на проєктно-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 проєктної 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.	Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвочасного виконання умов договорів.	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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>Також відмічається, що на думку аудиторів штатні розписи на Підприємстві потребують оптимізації штатної чисельності, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в 2018 році інженерів з проектно-кошторисної роботи затверджено 2 штатні одиниці, в 2019, 2020 роках зазначена посада відсутня, при цьому, укладаються цивільно-правові договори на виконання робіт з розробки проектно-кошторисної документації;</li> <li>- в 2019, 2020 роках затверджено 5 керівних посад на 6 працівників підприємства (директор, заступник директора, заступник директора з фінансових питань, заступник директора з організаційно-правових питань, помічник керівника).</li> </ul>	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 (мінімального посадового окладу (ставки) працівника основної професії)» до Галузевої угоди.	Ні				Термін врахування не настав
		Розглянути питання щодо оптимізації штатних розписів.	Ні				Термін врахування не настав
	Внаслідок оплати КП «Київміськрозвиток» протягом 2018-2019 років фізичним особам винагороди за виконані роботи на підставі актів виконаних робіт по цивільно-правовим договорам без фактичного підтвердження їх виконання завдано втрат на загальну суму 256,6 тис. грн (в т.ч. бюджету м. Києва - 220,6 тис. грн).	Розглянути питання щодо введення до штатного розпису посад кваліфікованих інженерів з проектно-кошторисної роботи.	Ні				Термін врахування не настав
	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.	Розробити внутрішній порядок щодо документального обґрунтування та доцільності укладання цивільно-правових договорів та контролю за їх виконанням.	Ні				Термін врахування не настав
	КП "Київміськрозвиток" за результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1-8, притягнути до відповідальності винних осіб.	Видати наказ керівника щодо заборони здійснення бюджетних зобов'язань без відповідних бюджетних призначень.	Ні				Термін врахування не настав
<b>Всього:</b>					<b>37202,8</b>	<b>9831,9</b>	

**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