

№ 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. Кисва, 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
			ДОКС не забезпечено ефективну діяльність щодо розробки облікової документації, що призвело до втрат, неефективного використання бюджетних коштів та корупційних ризиків	Впровадити та задокументувати у відповідних регламентах процесів заходи контролю (моніторингу) за ефективним та результативним використанням бюджетних коштів на всіх стадіях (планування, закупівлі, виконання договорів, облік, використання тощо), визначити відповідальних осіб за здійснення моніторингу та передбачити виконання таких обов'язків у їх посадових інструкціях.	Частково	-	3428,20	-
				Визначити однією із стратегічних цілей ДОКС забезпечення розробки протягом 2024-2026 рр. облікової документації на всі щойно виявлені об'єкти культурної спадщини, які включені в Перелік ОКС наказами до 2022 року, визначивши для цього відповідні заходи, зокрема залучення закладів та наукових установ, зміна структури КНМЦ тощо.	Ні	-	-	-
				Внести зміни до паспорту бюджетної програми доповнивши її напрямками використання та відповідними результативними індикаторами.	Ні	-	-	-
				Розробити та затвердити порядок (регламент) розробки наукової та науково-проектної документації, відповідно Порядку 690, яким буде визначено: - відповідальних посадових осіб ДОКС за складання переліку об'єктів, що потребують розробки наукової документації;	Ні	-	-	-
			Межі та режими використання зон охорони, в порушення Закону 1805, розроблялися за відсутності порядку їх встановлення та затвердження. ДОКС безпідставно передав функцію замовника науково-проектної документації КНМЦ, не забезпечивши при цьому контроль за ефективним використанням коштів. Внаслідок чого, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму 8 034 тис. грн.	Розробити та затвердити регламент, яким буде визначено порядок контролю за діяльністю підпорядкованих підприємств (установ і організацій), та відповідальних за такий контроль з боку ДОКС (з врахуванням рекомендації № 62).	Ні	-	-	-
				Звернутися до Міністерства культури та інформаційної політики за роз'ясненням щодо законності розробки та затвердження науково-проектної документації з визначення меж та режимів, а також відповідності її змісту нормативно-правовим вимогам.	Ні	-	-	-
				Вжити заходи по відношенню до КНМЦ щодо усунення та недопущення у подальшому порушень встановлених за результатами ревізії Північного офісу	Частково	-	-	Двом заступникам генерального директора КНМЦ були оголошені догани, Заоди є недостатніми для
			ДОКС в грудні 2023 року прийнято неефективне та необґрунтоване рішення про фінансування нових робіт з реконструкції пам'ятки, попри недофінансування вже розпочатих робіт на інших ОКС. ДОКС не забезпечено контроль за погодженням попередньої оплати та своєчасністю виконання робіт, що призвело до ризику неефективного використання коштів на суму 9,19 млн. грн. та створення загрози удорожчання та не завершення реставрації на ОКС, де такі роботи вже були розпочаті раніше і за рахунок даних коштів могли бути завершені в повному обсязі вчасно	Розробити та затвердити порядок фінансування реставраційних робіт на ОКС та критерії пріоритетності проведення реставраційних робіт та розподілу коштів.	Ні	-	-	-
				Розробити та затвердити порядок погодження попередньої оплати, визначити відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Притягнення до відповідальності посадових осіб КНМЦ та ДОКС, чия діяльність (безпідставне укладання договору без попереднього проведення досліджень, погодження та здійснення попередньої оплати) призвела до втрат та неефективного використання бюджетних коштів.	Так	11643,9	-	-
			Встановлено ряд випадків безпідставного виключення об'єктів культурної спадщини з Переліку ОКС. ДОКС не забезпечено виготовлення облікової документації на понад 1000 ОКС, включених до Переліку протягом 1999-2022 років.	Вжити заходів щодо внесення до переліку щойно виявлених ОКС будівлі за адресою Студентська, 5 та подальших дій ДОКС для захисту ОКС від руйнування та знищення.	Частково	-	-	-
				Розробити та затвердити регламент (порядок) ведення Переліку ОКС, передбачивши в ньому вимоги до послідовності внесення ОКС, відповідальних осіб за внесення даних та осіб, які здійснюють контроль за повнотою та відповідністю внесення даних, з врахуванням вимог Порядку № 158 (зі змінами), терміни оприлюднення Переліку ОКС на сайті ДОКС, у разі внесення змін до нього тощо.	Так	-	-	-
				Задокументувати у внутрішніх документах ДОКС (регламент, наказ, порядок тощо) порядок взяття на облік та відображення в Переліку щойно виявлених ОКС комплексів «Садиба», відходи до розробки облікової документація на них та порядок подання для внесення в Державний реєстр нерухомих пам'яток.	Так	-	-	-
				Внести зміни до Положення про ДОКС та Переліку процесів ДОКС, доповнивши їх завданням (процесом) ведення Переліку ОКС.	Так	-	-	-
				Провести інвентаризацію (звірку) Переліку ОКС на предмет повноти внесення в нього щойно виявлених ОКС, наявності дублювання, інших невідповідностей.	Ні	-	-	-
				Переглянути додатки до наказу ДОКС від 27.12.2019 № 109 на предмет повноти внесення до них ОКС, затвердженими та переглянутими наказами, які зазначені в пункті 4 наказу ДОКС від 27.12.2019 № 109 та, у разі встановлення невідповідності, внести їх до Переліку ОКС.	Ні	-	-	-
				З метою забезпечення прозорості діяльності ДОКС щодо наповнення Переліку ОКС, розмістити на сайті ДОКС усі накази, якими приймалися рішення про внесення ОКС до Переліку ОКС.	Ні	-	-	-
				Провести інвентаризацію фактично наявної облікової документації чи її частини на ОКС, які внесені до Переліку ОКС та забезпечити внесення таких даних в Базу пам'яток та її оприлюднення з метою забезпечення прозорості діяльності ДОКС.	Частково	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
				Налагодити дієвий механізм взаємодії з структурними підрозділами КМДА, науково-дослідними та освітніми організаціями, закладами культури (музеї), засобами масової інформації, щодо вивчення та збереження об'єктів культурної спадщини, у т.ч. з метою залучення до виготовлення облікової документації.	Частково	-	-	-
				Проводити на постійній основі роботи з залучення коштів іноземних донорів, грантових коштів тощо, які будуть направлені на забезпечення виготовлення облікової документації для щойно виявлених ОКС та пам'яток. Включити даний захід до стратегічного плану, залучити до реалізації заходу КНМЦ та Центр археології, визначити відповідальних осіб ДОКС за реалізацію заходу та передбачити періодичне звітування про його результати).	Частково	-	-	-
				Провести роботу з визначення пріоритетних об'єктів, включених до Переліку щойно виявлених ОКС, з метою розробки на них облікової документації та подання для внесення в Державний реєстр нерухомих пам'яток.	Ні	-	-	-
				Розробити та затвердити новий середньостроковий план діяльності ДОКС, з метою забезпечення усунення недоліків в діяльності ДОКС, визначення пріоритетних напрямків роботи та завдань.	Ні	-	-	-
				Направити запит до Мінкульту з проханням надати відповіді на подання ДОКС про включення ОКС до Реєстру пам'яток, про результати розгляду яких Мінкульт не було повідомлено ДОКС та узгодити з Мінкультом алгоритм їх повторного подання.	Ні	-	-	-
				Забезпечити проведення постійного моніторингу за розглядом Мінкультом подань ДОКС про включення щойно виявлених ОКС до Реєстру, задокументувавши його виконання у відповідному регламенті процесу та визначивши відповідального виконавця.	Ні	-	-	-
			ДОКС безпідставно припинив наповнення з 2022 року Програми модуля «Інформаційної бази пам'яток культурної спадщини міста Києва» інформаційно-аналітичної системи «Управління майновим комплексом територіальної громади міста Києва», не забезпечивши виконання рішення КМР від 20.12.2016 № 774/1778 «Про створення єдиної інформаційної бази пам'яток культурної спадщини міста Києва» та Програми економічного та соціального розвитку на 2019-2023, затвердженої рішенням КМР від. 24.12.2020 № 23/23	Розробити проєкт (завдання) модернізації Баз, зокрема шляхом доповнення новими наборами даних (дозволи на погодження оренди/продажу пам'яток, дата складання останнього акту технічного стану, заходи, визначені ДОКС в охоронному договорі, терміни та стан їх виконання тощо) та реалізації додаткових інструментів (функцій) для формування заданих наборів даних (аналітика) в розрізі всіх ОКС, або визначеної кількості (вибірка).	Частково	-	-	-
				Внести зміни до Положення про Департамент охорони культурної спадщини, в частині покладання на ДОКС завдання з наповнення та актуалізації інформації в Базі пам'яток.	Ні	-	-	-
				Внести в базу 100 % інформації про об'єкти культурної спадщини відповідно до переліку, визначеному Положенням про програмний модуль «Інформаційна база пам'яток культурної спадщини міста Києва».	Ні	-	-	-
				Узгодити з Службою безпеки України набори даних, що містяться в Базі, та які плануються оприлюднити Департаментом охорони культурної спадщини. У разі отримання відповідного погодження, подати до ДІКТ лист про забезпечення відновлення роботи порталу та надання доступу до наборів даних Баз, на які отримано дозвіл від Служби безпеки України.	Ні	-	-	-
			ДОКС не забезпечено належне виконання обов'язків щодо інформування про набуття ОКС статусу пам'ятки чи щойно виявлених ОКС шляхом: повідомлення про це власників ОКС, встановлення охоронних дошок, охоронних знаків, інших інформаційних написів, позначок на пам'ятках або в межах їхніх територій. Крім того, ДОКС не забезпечено оприлюднення на офіційному веб-сайті інформації, визначеної Законом № 1805, та іншої інформації, розпорядником якої він є, з метою інформування зацікавлених осіб, у т.ч. про стан збереження та охорони культурної спадщини	Провести інвентаризацію пам'яток місцевого значення на предмет наявності охоронних дошок; забезпечити збір та оновлення аналітичної інформації в розрізі пам'яток, які потребують встановлення охоронних дошок, у т.ч. передбачивши внесення такої інформації в Програмний модуль «Інформаційна база пам'яток культурної спадщини міста Києва.	Ні	-	-	-
				Забезпечити виготовлення, встановлення та утримання охоронних дошок, охоронних знаків, інших інформаційних написів, позначок на пам'ятках або в межах їх територій, включивши даний захід до МЦП на 2022-2024 рр. та проєкту МЦП на 2025-2027 рр.	Ні	-	-	-
				Отримати доступ до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно шлях направлення відповідно запиту до державного підприємства «Національні інформаційні системи».	Так	-	-	-
				Розробити та затвердити регламент процесу інформування, яким буде регламентовано наступні процедури: • встановлення власників шляхом пошуку такої інформації в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно, а у разі відсутності таких відомостей направлення відповідних запитів до Комунального підприємства Київської міської ради	Ні	-	-	-
				Провести інвентаризацію об'єктів культурної спадщини, які включені до Переліку ОКС, Реєстру чи взяті на державний облік відповідно до законодавства, що діяло на набрання чинності Закону 1805 щодо наявності повних та актуальних відомостей про їх власників.	Ні	-	-	-
				Провести роботу по встановленню власників ОКС шляхом пошуку такої інформації в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно. У разі відсутності таких відомостей, направити відповідних запитів до Комунального підприємства Київської міської ради "Київське міське бюро технічної інвентаризації" та Департаменту комунальної власності м. Києва. Здійснити, відповідно до діючих вимог Порядку 158, заходи інформування власників ОКС, у т.ч. археологічних, щодо їх статусу, підкреслити необхідність укладання охоронного договору та повідомити про відповідальність за невиконання вимог законодавства у сфері охорони культурної спадщини.	Ні	-	-	-
				Забезпечити створення та наповнення веб-сайту на єдиному веб-порталі територіальної громади м. Києва: - визначити відповідальну особу ДОКС за наповнення та своєчасне оновлення інформації на веб-сайті; - розмістити інформацію, оприлюднення якої є обов'язковою відповідно до вимог чинного законодавства, у т.ч. Закону 1805 та Порядку № 158;	Ні	-	-	-
				Додатково розробити та затвердити регламент процесу «Оприлюднення публічної інформації» відповідно до вимог Порядку № 690, визначивши перелік такої інформації, періодичність та терміни її оприлюднення, відповідальних за надання тощо.	Ні	-	-	-
			ДОКС не формує та не веде облікові справи на пам'ятки та щойно виявлених об'єктів культурної спадщини, інформація про ОКС зберігається розрізною (в межах повноважень конкретного відділу), що ускладнює оперативний пошук повної та актуальної інформації про пам'ятки та щойно виявлені ОКС. ДОКС не забезпечено проведення постійного моніторингу ОКС з метою запобігання руйнуванню або загрози шкоди, забезпечення захисту, збереження, утримання, відповідного використання об'єкта культурної спадщини, його території та зон охорони пам'яток, чим порушено вимоги Порядку 158	Розробити та затвердити, з врахуванням вимог Порядку 690, регламент (порядок) проведення постійного та періодичного моніторингу, визначивши в ньому форму та порядок затвердження плану проведення моніторингу, обов'язкові питання, які мають досліджуватись у ході їх проведення та джерела досліджень, періодичність, відповідальних осіб, звітування, інформування тощо.	Ні	-	-	-
				Розробити та затвердити, з врахуванням вимог Порядку № 690, регламент (порядок) формування та зберігання облікових справ на ОКС, визначивши відповідальних працівників за надання документів, з яких формується облікова справа на ОКС, терміни їх надання, порядок формування документів в обліковій справі, правила роботи з документами, що містяться в обліковій справі (надання: доступу до матеріалів облікової справи, інформації, копій тощо), вимоги до місця зберігання, групування, періодичність проведення звірки (інвентаризації), повноти наповнення облікових справ тощо.	Ні	-	-	-

№ 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
34	Департамент охорони культурної спадщини виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 10.09.2024 №070-6-07/34		Забезпечити проведення постійного та періодичного моніторингу ОКС, відповідно до вимог Порядку 158, та визначити відповідальну особу за своєчасність та повноту виконання даного процесу (власника процесу).	Ні	-	-	-
				Забезпечити формування та зберігання облікових справ на пам'ятки місцевого значення, відповідно до вимог Порядку 158, та визначити відповідальну особу за своєчасність та повноту виконання даного процесу (власника процесу).	Ні	-	-	-
				Внести зміни до Переліку процесів ДОКС, Матриці відповідальності та положень про відповідні відділи, передбачивши в них виконання функцій періодичного та постійного моніторингу ОКС та забезпечення формування та зберігання облікових справ на ОКС.	Ні	-	-	-
				Включити до номенклатури справ ДОКС облікові справи на ОКС та інші документи створені ДОКС у ході виконання основних завдань; погодити номенклатуру справ з ЕПК Державного архіву м. Києва; забезпечити формування та зберігання справ відповідно до Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах та організаціях, затверджених наказом Міністерства юстиції України від 18.06.2015 № 1000/5.	Ні	-	-	-
			Неналежає виконання ДОКС функцій щодо укладання охоронних договорів та контролю за їх виконанням, перевищення повноважень посадовими особами ДОКС та працівниками КНМЦ призвело до втрат бюджетних коштів м. Києва у розмірі 1,43 млн. грн, порушення (обмеження) прав власників ОКС, відсутності контролю за збереженням ОКС та створення корупційних ризиків	Прийняти від КНМЦ охоронні договори, які фактично на сьогодні зберігаються даною установою.	Частково	-	-	-
				Забезпечити розробку паспортів на пам'ятки, у т.ч. археологічні, на які на сьогодні така документація не розроблена, а її відсутність не дає змогу укласти охоронні договори з власниками таких пам'яток, визначити межі пам'ятки, встановити предмет охорони тощо.	Ні	-	-	-
				Провести інвентаризацію (звірку) наявності укладених з власниками пам'яток (у т.ч. археологічних) охоронних договорів, та за її результатами забезпечити укладання охоронних договорів з власниками пам'яток чи її частини, з якими такі договори на сьогодні не укладені.	Ні	-	-	-
				Забезпечити проведення моніторингу щодо дотримання умов охоронних договорів власниками та користувачами об'єктів культурної спадщини, у тому числі на предмет своєчасного поновлення акту технічного стану.	Ні	-	-	-
				Розробити та затвердити регламент укладання охоронних договорів з власниками пам'яток та щойно виявлених ОКС з урахуванням наданих зауважень.	Ні	-	-	-
				Покласти повноваження з ведення журналу реєстрації охоронних договорів на працівника ДОКС.	Так	-	-	-
				Послугу з укладання охоронних договорів надавати через ЦНАП як адміністративну послугу, розробивши інформаційну та технологічну картки.	Ні	-	-	-
				Розмістити на офіційному веб-сайті актуальну та повну інформацію щодо надання ДОКС послуг з укладання охоронних договорів.	Ні	-	-	-
				Забезпечити наповнення таблиці даних в розрізі ОКС щодо укладання та виконання охоронних договорів, обов'язковими розділами якої є: інформація про власника ОКС, наявність підписаного з власником ОКС охоронного договору, причини розірвання договору.	Так	-	-	-
				Зобов'язати КНМЦ визначати вартість платних послуг для третіх осіб, у т.ч. з розробки облікової документації, паспортів, науково-проектної документації, з дотриманням вимог Порядку та умов надання платних послуг бюджетними науковими установами, затвердженого спільним наказом Міністерства освіти і науки України, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 16.12.2003 № 798/657/351 та Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого спільним наказом Міністерства культури, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 № 1004/1113/1556	Так	-	-	-
				Після затвердження Мінкультом порядку укладання охоронного договору на щойно виявлений ОКС та його типової форми, забезпечити переукладання охоронних договорів на щойно виявлені об'єкти культурної спадщини.	Ні	-	-	-
			Внутрішніми документами не врегульовано порядок проведення ДОКС перевірок дотримання законодавства в сфері охорони культурної спадщини, видання приписів, попереджень власникам ОКС, що наділяє працівників ДОКС дискреційними повноваженнями	Розробити та затвердити регламент проведення перевірок відділами охорони ОКС та моніторингу зон охорони, відповідно до вимог Порядку № 690, передбачивши в ньому обсяг досліджень (перелік питань), які має здійснити працівник ДОКС під час проведення перевірки; порядок планування контрольних заходів (перевірок), їх види, способи проведення, терміни проведення тощо; підстави для проведення перевірок; порядок документування та вимоги до змісту документів, які складають за результатами перевірок; визначення термінів на виконання приписів чи вимог ДОКС; підходи до визначення розміру штрафних санкцій, задокументувати інші процеси та типові форми документів, пов'язані з проведенням перевірок.	Ні	-	-	-
				Переглянути Перелік процесів ДОКС на предмет повноти відображення в ньому функцій, виконання яких покладено на ДОКС відповідно до законодавства з питань охорони культурної спадщини та Положенням про ДОКС.	Ні	-	-	-
				Забезпечити контроль за виконанням охоронних договорів власниками ОКС та вносити інформацію про його результати в таблицю, визначивши вимоги до її змісту та порядку наповнення.	Ні	-	-	-
				Розглянути можливість залучення районних в м. Києві державних адміністрацій до реалізації заходів з забезпечення охорони культурної спадщини, в межах повноважень визначених частиною другою статті 6 Закону 1805.	Ні	-	-	-
				Отримати роз'яснення від Міністерства культури та інформаційної політики щодо порядку проведення перевірок та моніторингу ОКС, який на сьогодні не врегульований законодавчо.	Ні	-	-	-
				Забезпечити оприлюднення інформації щодо всіх ужитих заходів, прийнятих рішень, виданих дозволів, погоджень, розпоряджень щодо об'єкта культурної спадщини ДОКС на офіційному веб-сайті (за датою та об'єктом) та в Базі пам'яток.	Ні	-	-	-

№ 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
			ДОКС не забезпечено створення окремої юридичної особи — адміністрації заповідника «Стародавній Київ», внаслідок чого заходи та завдання, визначені Законом 1805 та передбачені примірним положенням про заповідник, не виконуються. Включення ДОКС в МЦП на 2019-2021 роки заходу 2.11. «Розроблення Плану організації території ДІАЗ «Стародавній Київ» здійснено без достатніх на це правових підстав, а саме: за відсутності вимог до змісту Плану організації території заповідника та затвердженого Мінкульту Порядку його розробки, чим порушено вимоги статті 33 Закону 1805 та свідчить про неефективне використання коштів бюджету м. Києва на суму 2,64 млн. грн.	Провести реорганізацію КНМЦ; - створити Адміністрацію заповідника «Стародавній Київ», як окрему юридичну особу; - залишити за КНМЦ виключно функцію розробки наукової (історичні довідки, облікова документація та паспорти) та науково-проектної документації.	Ні	-	-	-
				Звернутися до Мінкульту щодо здійснення правової та експертної оцінки затвердженої науково-проектної документації «План організації території заповідника «Стародавній Київ», а також за роз'ясненнями щодо процедури розробки науково-проектної документації плану організації території історико-культурного заповідника за відсутності затвердженого відповідно до статті 33 Закону 1805 порядку.	Частково	-	-	-
				Розробити та затвердити регламент виконання функцій органу управління, яким буде задокументовано: порядок забезпечення координації та контролю за діяльністю підпорядкованих ДОКС закладів, передбачивши в ньому порядок складання та затвердження їх стратегічних планів на середньостроковий період та звітування про виконання, порядок розгляду та погодження фінансової документації та звітності про її виконання, порядок погодження річних планів діяльності та вимоги до їх складання, порядок контролю за виконання заходів МЦП, виконавцями яких визначено підпорядковані ДОКС заклади, інші процеси взаємодії (погодження, консультації, методологічне забезпечення тощо) ДОКС з підпорядкованими йому закладами.	Ні	-	-	-
			Департаментом охорони культурної спадщини не забезпечено дотримання принципів надання адміністративних послуг з видачі документів дозвільного характеру, зокрема: - Інформація в картках адміністративних послуг є застарілою та не відповідає вимогам Постанови КМУ від 24.06.2022 № 722. - В інформаційних картах встановлені підстави для відмов у видачі документів дозвільного характеру, які не передбачені законодавством. - До переліку документів, які має подати Замовник адміністративної послуги, включені документи, не передбачені вимогами чинного законодавства України, чим порушено вимоги статті 4 Закону «Про дозвільну систему у сфері господарської діяльності». - Інформаційні картки адміністративних послуг та інформація про порядок їх надання не розміщені на офіційному веб-сайті ДОКС, чим порушено вимоги частини 4 статті 8 та пункту 2 статті 6 Закону України «Про адміністративні послуги». - ДОКС не розроблені регламенти надання адміністративних послуг з видачі документів дозвільного характеру.	Актуалізувати Інформаційні картки адміністративних послуг, що надаються ДОКС, зазначивши всю необхідну інформацію для Заявника та враховувати усі діючі норми чинного законодавства України, що регулюють питання охорони культурної спадщини. Розмістити на веб-сайті Департаменту актуальну та повну інформацію щодо надання адміністративних послуг та інформаційні картки адміністративних послуг.	Так	-	-	-
				Розробити та затвердити регламенти (порядки) надання адміністративних послуг ДОКС, визначивши в них обов'язки та відповідальність працівників ДОКС, задіяних в наданні дозволів/погоджень; на предмет чого досліджуються подані замовник документи; джерела та способи отримання інформації під час розгляду заяви на отримання адміністративної послуги, форму та зміст дозвільного документу; типові підстави (обґрунтування) в розрізі визначеного законодавством переліку відмов тощо.	Частково	-	-	-
			Адміністративна послуга з надання дозволу на проведення робіт на пам'ятках місцевого значення, в окремих випадках (на підставі дефектного акту), надавалась ДОКС поза межами Центру надання адміністративних послуг, чим порушено вимоги пункту 8 статті 12 ЗУ «Про адміністративні послуги» та пункту 14 статті 4-1 ЗУ «Про дозвільну систему у сфері господарської діяльності»	Надавати послуги з видачі документів дозвільного характеру лише через ЦНАП, Єдину державну систему у сфері будівництва або інші системи визначені законодавством.	Ні	-	-	-
				Внести зміни до Інформаційної картки, зазначивши в ній особливості отримання дозволу на проведення робіт на об'єктах культурної спадщини, які визначені Порядком проведення окремих робіт на об'єктах культурної спадщини в умовах воєнного стану, затвердженого Постановою КМУ від 15.11.2022 № 1342.	Ні	-	-	-
				Визначити розпорядчим документом ДОКС або шляхом внесення відповідних змін до посадових інструкцій відповідальних осіб за своєчасність та повноту внесення змін до Інформаційних та технологічних карток адміністративних послуг, які надає ДОКС.	Так	-	-	-
			Перевищення повноважень при наданні ДОКС адміністративних послуг через необґрунтовану /безпідставну відмову у видачі документів дозвільного характеру; безпідставне погодження відчуження ційної виявлених об'єктів культурної спадщини; безпідставне встановлення терміну дії дозволу на проведення робіт 1 рік.	Внутрішніми документами визначити порядок надання відмови у видачі адміністративних послуг (вимоги до обґрунтування, змісту листів, у т.ч. обов'язковість зазначення в них причин відмов, відповідно до переліку визначеного законами, тощо).	Так	-	-	-
				Наказом по ДОКС встановити відповідальність працівників, відповідальних за підготовку відповідей на заяви про надання адміністративних послуг, у т.ч. за їх несвоєчасний розгляд, надання необґрунтованих/безпідставних відмов та інші порушення законодавства допущені при розгляді заяв	Так	-	-	-
				Деталізувати в Інформаційних картках адміністративних послуг, які надає ДОКС, зміст та перелік інформації, що необхідно вказувати Замовнику в заяві для отримання адміністративної послуги.	Ні	-	-	-
				Встановлювати термін дії документів дозвільного характеру, лише за умов, що такі терміни встановлені законами України.	Так	-	-	-
				У разі надходження до ДОКС заяв на погодження відчуження чи передачі ційної виявленого об'єкту культурної спадщини, інформувати заявника (власника ОКС) про відсутність необхідності в погодженні даних дій. За відсутності охоронного договору — ініціювати його укладання, шляхом інформування листом власника ційної виявлених ОКС про необхідність укласти охоронний договір або складання притпису про порушення Закону 1805, у разі якщо таке інформування з боку ДОКС вже направлялось.	Так	-	-	-
			Департаментом охорони культурної спадщини не забезпечено надання через ЦНАП адміністративних послуг «Погодження науково-проектної документації на виконання робіт із консервації, реставрації, реабілітації, музефікації, ремонту та пристосування пам'яток місцевого значення» та «Видача дозволу на консервацію, реставрацію, реабілітацію, музефікацію, ремонт, пристосування пам'яток місцевого значення», і не затверджено інформаційні та технологічні картки на них.	Передбачити внутрішніми документами ДОКС (Положення про ДОКС, положення про відділи, посадові інструкції, Перелік процесів) надання адміністративних послуг «Погодження науково-проектної документації на виконання робіт із консервації, реставрації, реабілітації, музефікації, ремонту та пристосування пам'яток місцевого значення» та «Видача дозволу на консервацію, реставрацію, реабілітацію, музефікацію, ремонт, пристосування пам'яток місцевого значення».	Ні	-	-	-

№ 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
35	Школа І-ІІІ ступенів № 218 Деснянського району м. Києва	від 23.09.2024 №070-2-3-04/35		Розробити та затвердити інформаційну та технологічну картку адміністративних послуг «Погодження науково-проектної документації на виконання робіт із консервації, реставрації, реабілітації, музефікації, ремонту та пристосування пам'яток місцевого значення» та «Видача дозволу на консервацію, реставрацію, реабілітацію, музефікацію, ремонт, пристосування пам'яток місцевого значення». Надати інформаційні та технологічні карти до Департаменту (Центру) надання адміністративних послуг та розмістити їх на власному веб-сайті. У разі необхідності, розробити та затвердити регламенти надання вищезазначених послуг, з врахуванням вимог до їх складання, визначених Порядком 690.	Частково	-	-	-
			Більшість пам'яток, прийнятих старими рішеннями не мають науково опрацьованої облікової документації, не внесені в Реєстр нерухомих пам'яток України, а дані про них відсутні в публічному просторі для отримання інформації зацікавленими особами.	Забезпечити оприлюднення на сайті ДОКС переліку ОКС, які відповідно до Закону 1805 є пам'ятками, але на сьогодні не внесені до Реєстру нерухомих пам'яток та поінформувати їх власників про статус таких об'єктів.	Ні	-	-	-
				Провести роботу з архівами щодо пошуку облікової документації на ОКС, які відповідно до Закону є пам'ятками, але не внесені до Реєстру нерухомих пам'яток	Частково	-	-	Запит зроблено лише до Державного архіву м. Києва
				Забезпечити розробку облікової документації на ОКС, які відповідно до Закону є пам'ятками, але не внесені до Реєстру нерухомих пам'яток	Ні	-	-	-
				Визначити відповідальну особу за проведення постійного моніторингу стану опрацювання Мінкульту поданняв ДОКС на внесення останнім ОКС, які взято на державний облік відповідно до законодавства, що діяло до набрання чинності цим Законом, до Державного реєстру нерухомих пам'яток України.	Ні	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 45,219 тис. грн або 0,95 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 39,953 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 3,557 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 1,709 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 45,219 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту найпростішого укриття в школі І-ІІІ ступенів № 218 по вул. Оresta Левського, 6-А Деснянського району м. Києва внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2023 року, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Так	45,219	-	-
				Розпорядчим документом по школі № 218 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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
				В подальшому, 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 будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень –жовтень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 45,219 тис. грн, ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,630 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,630 тис. грн, внаслідок завищення ФОП МИСЬКО С.А. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Так	0,63	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – Школа № 218 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 «МЕГА СТАЙЛ» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 231,143 тис. грн або 4,87 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 228,289 тис. грн. або 4,81 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,854 тис. грн або 0,06 %.	Розпорядчим документом по школі № 218 призначити особу відповідальну за проведення 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кисва, 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
				Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.	Так	-	-	-
			Результати проведеного аудиту засвідчили, що Агентство має суттєві проблеми з виконанням основних фінансових показників діяльності, які обумовлені як зовнішніми, так і внутрішніми причинами. Так, Агентством у 2021 – 2023 роках значно недовиконано планових показників щодо отримання доходів від провадження основної діяльності - виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційним проектам, а саме: - у 2021 році недовиконано на 4,32 млн грн (або 35%); - у 2022 році - 12,71 млн грн (або 99%); - у 2023 році - 9,62 млн грн (або 72%). В цілому за вказаний період планові показники доходів від основної діяльності недовиконано Агентством на 26,65 млн грн (або 69%). Зазначене недовиконання негативним чином вплинуло на фінансовий стан підприємства і призвело до збиткових результатів його діяльності в 2022 та 2023 роках. Відмічається, що Агентством за результатами здійснення у 2021 – 2023 роках фінансово-господарської діяльності отримано: - у 2021 році чистий прибуток в розмірі 110,1 тис. грн (при запланованому показнику 757,0 тис. грн); - у 2022 році збиток в розмірі 5997,8 тис. грн (при запланованому показнику чистого прибутку 803,0 тис. грн); - у 2023 році збиток в розмірі 3017,2 тис. грн (при запланованому показнику чистого прибутку 341,0 тис. грн). Зуважимо, що Агентство відповідно до Статуту утворено з метою отримання прибутку від провадження господарської діяльності, яка спрямована на досягнення соціального ефекту для територіальної громади міста Кисва. Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Агентства, згідно Статуту, є прибуток. Київською міською державною адміністрацією, відповідно до розпоряджень, якими затверджено перелік об'єктів, що потребують залучення інвестицій, покладено на Агентство виконання функцій замовника підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації інвестиційних проєктів. Відмічається, що на момент проведення аудиту були чинними понад 80 розпоряджень Київської міської державної адміністрації, за якими Агентство визначено замовником підготовчих (передінвестиційних) робіт по ряду інвестиційних проєктів та має надати результати їх виконання до Департаменту економіки та інвестицій для підготовки умов інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів. Разом з тим, аудиторами за результатами проведеного дослідження встановлено наявність інвестиційних проєктів, що входять до затвердженого переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, по яким Агентством протягом тривалого часу (від 3 до 11 років) не завершено в повному обсязі виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт та не надано відповідних їх результатів до Департаменту економіки та інвестицій для підготовки умов та подальшої організації проведення інвестиційних конкурсів. Також встановлено, що по окремих проєктах виконання підготовчих робіт Агентством було завершено та передано відповідні результати до Департаменту економіки та інвестицій, однак інвестиційні конкурси по ним протягом значного періоду часу (роботи завершено в 2013 – 2020 роках) не були проведені або з певних причин були визнані постійно діючою конкурсною Комісією такими, що не відбулися, при цьому, дані проєкти продовжують обліковуватись в складі активів Агентства, як об'єкти незавершеного виробництва. Слід зазначити, що станом на 30.09.2023 в складі активів Агентства обліковувалось 134 інвестиційних проєктів, за якими накопичено витрат, понесених підприємством у зв'язку з виконанням підготовчих Агентством, відповідно до розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), якими затверджено перелік об'єктів, які потребують залучення інвестицій, визначено замовником підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації проєктів, включених до такого переліку. В ході аудиту встановлено, що Агентством під час виконання зазначених підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційним проєктам здійснювалось визначення розміру грошового внеску, який повинен сплатити переможець інвестиційного конкурсу (інвестор) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Кисва. Водночас за результатами проведеного дослідження було встановлено, що в Агентства відсутні чіткі затверджені критерії та методика розрахунку, за якими здійснюється визначення розміру даного внеску. Відсутність чітких затверджених критеріїв та методики для розрахунку вищевказаного внеску, на думку аудиторів, дає можливість застосовувати його різний розмір, як у більшу, так і в меншу сторону, що, в свою чергу, створює ризик недоотримання міським бюджетом відповідних коштів від інвесторів на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Кисва. Ймовірність виникнення зазначених ризиків підтверджують результати проведеного аудиторами аналізу розмірів внесків, визначених Агентством по 17 об'єктах інвестування. Відмічається, що аудиторами проаналізовано розміри внесків на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Кисва, які визначались Агентством під час виконання відповідних підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційним проєктам та були включені до затверджених постійно діючою конкурсною Комісією умов інвестиційних конкурсів, та співставлено їх з орієнтовною	З метою покращення фінансових показників і результатів господарської діяльності, розробити стратегічний план виведення підприємства із стану збитковості та забезпечити його реалізацію. При цьому, в зазначеному плані, зокрема, визначити / передбачити заходи, спрямовані на: - оптимізацію витрат підприємства; - нарощування кількості і покращення якості підготовлених та наданих для проведення інвестиційних конкурсів передпроектних (передінвестиційних) пропозицій по об'єктах, які потребують залучення інвестицій; - організацію та проведення структурними підрозділами підприємства відповідної роботи з пошуку потенційних інвесторів і залучення їх до участі в інвестиційних конкурсах для реалізації наявних у місті Києві інвестиційних проєктів (створення ефективного стратегії комунікації та співпраці з потенційними інвесторами); - знаходження альтернативних нових джерел для отримання додаткових доходів від провадження господарської діяльності, зокрема шляхом надання на платній основі певних видів послуг, передбачених Статутом підприємства, тощо.	Так	-	-	-
				З метою збільшення кількості реалізованих на конкурсах інвестиційних проєктів забезпечити виконання ключових показників ефективності діяльності щодо підготовлених та наданих для проведення інвестиційних конкурсів передпроектних (передінвестиційних) пропозицій, в обсягах, визначених у Стратегічному плані розвитку підприємства на 2024 – 2025 роки. Зокрема, відповідно до ключових показників ефективності діяльності, визначених у Стратегічному плані розвитку підприємства, Агентство у 2024 – 2025 роках має підготувати та надати для проведення інвестиційних конкурсів 42 передпроектних (передінвестиційних) пропозицій (у 2024 році - 20 пропозицій та у 2025 році - 22 пропозиції).	Частково	-	-	В процесі виконання.
				Вжити відповідних організаційних заходів щодо перегляду актуальності та/або доопрацювання інвестиційних проєктів, які тривалий час обліковуються в Агентстві, та по яким не завершено в повному обсязі виконання відповідних підготовчих (передінвестиційних) робіт або не здійснено проведення / не відбулися інвестиційні конкурси. Надати аудиторам інформацію щодо інвестиційних проєктів по яким здійснено актуалізацію / доопрацювання із зазначеним переліку та результатів вжитих заходів.	Частково	-	-	В процесі виконання.
				З огляду на неможливість отримання в майбутньому Агентством компенсації понесених витрат по окремим інвестиційним проєктам, що втратили свою актуальність та/або з певних причин не можуть бути реалізованими, вжити відповідних заходів щодо виключення їх з переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, з подальшим списанням таких проєктів зі складу активів підприємства. Зазначені заходи вжити шляхом звернення та отримання відповідних погоджень до/від Департаменту економіки та інвестицій та постійно діючої конкурсної Комісії із залучення інвесторів. Надати аудиторам інформацію щодо інвестиційних проєктів по яким вжито вищезазначені заходи та здійснено відповідні операції щодо їх виключення з переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, та зі складу активів підприємства.	Частково	-	-	В процесі виконання.
				Наказом по підприємству визначити осіб, відповідальних за здійснення контролю за станом реалізації / впровадження інвестиційних проєктів, що включені розпорядженнями Київської міської державної адміністрації / Київського міського голови до переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, та обліковуються в Агентстві.	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо внесення змін до Методики виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів, затвердженої наказом Агентства від 07.08.2019 № 65-ОД, зокрема деталізовано прописати процес формування орієнтовних бюджетів реалізації інвестиційних проєктів, порядок та механізм застосування розцінок, цін, показників опосередкованої вартості будівництва, індексів інфляції тощо при здійсненні розрахунків складових об'єктів інвестування, відповідно до яких формується бюджет проєкту та визначається розмір інвестиції.	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 території 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
41	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київське інвестиційне агентство»	від 11.12.2024 №070-2-1-04/41	вартістю будівництва / облаштування об'єктів інвестування, розрахованою Агентством на підставі розроблених техніко-економічних показників об'єктів. При цьому, результати проведеного аналізу показали наявність певної диспропорції у визначених Агентством розмірах внесків по об'єктах інвестування, зокрема, розміри внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по проєктах з будівництва об'єктів інвестування варіюються від 1,2% до 10,6% та по проєктах з облаштування об'єктів інвестування від 2,8% до 31,6% відносно розрахованої орієнтовної вартості будівництва / облаштування об'єкта інвестування. Також слід відмітити, що проведений аналіз показав, що визначені Агентством розміри внесків на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по об'єктах інвестування, в окремих випадках, є меншими за розмір компенсаційного платежу, який сплачується Агентству переможцем інвестиційного конкурсу (інвестором) за виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційному проєкту. Зуважимо, що за результатами аналізу 17 інвестиційних проєктів вказані випадки встановлено по 8 об'єктах інвестування. Таким чином, аналіз наявної інформації дає можливість зробити висновок, що процес визначення розміру внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по об'єктах інвестування має ряд прогалин та потребує вдосконалення, зокрема шляхом впровадження / затвердження чітких критеріїв та методики для його визначення / розрахунку.	Наказом по підприємству визначити осіб, відповідальних за здійснення розрахунків / визначення вартості складових об'єктів інвестування, формування бюджетів реалізації інвестиційних проєктів тощо, та/або прописати зазначені обов'язки в посадових інструкціях таких осіб.	Так	-	-	-
				Розглянути можливість при формуванні орієнтовних бюджетів реалізації інвестиційних проєктів з будівництва об'єктів інвестування включення до них розрахованих та відображених у фінансово-економічних моделях показників витрат, які прогнозовано має понести інвестор на облаштування, оздоблення тощо об'єкта будівництва.	Так	-	-	-
			Агентство, відповідно до розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), якими затверджено перелік об'єктів, які потребують залучення інвестицій, визначено замовником підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації проєктів, включених до такого переліку. В ході аудиту встановлено, що Агентством під час виконання зазначених підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційним проєктам здійснювалось визначення розміру грошового внеску, який повинен сплатити переможець інвестиційного конкурсу (інвестор) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва. Водночас за результатами проведеного дослідження було встановлено, що в Агентства відсутні чіткі затверджені критерії та методика розрахунку, за якими здійснюється визначення розміру даного внеску. Відсутність чітких затверджених критеріїв та методики для розрахунку вищевизначеного внеску, на думку аудиторів, дає можливість застосовувати його різний розмір, як у більшу, так і в меншу сторону, що, в свою чергу, створює ризик недоотримання міським бюджетом відповідних коштів від інвесторів на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва. Ймовірність виникнення зазначених ризиків підтверджують результати проведеного аудиторами аналізу розмірів внесків, визначених Агентством по 17 об'єктах інвестування. Відмічається, що аудиторами проаналізовано розміри внесків на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва, які визначалися Агентством під час виконання відповідних підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційним проєктам та були включені до затверджених постійно діючою конкурсною Комісією умов інвестиційних конкурсів, та співставлено їх з орієнтовною вартістю будівництва / облаштування об'єктів інвестування, розрахованою Агентством на підставі розроблених техніко-економічних показників об'єктів. При цьому, результати проведеного аналізу показали наявність певної диспропорції у визначених Агентством розмірах внесків по об'єктах інвестування, зокрема, розміри внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по проєктах з будівництва об'єктів інвестування.	1. Розробити та затвердити на підприємстві критерії та методику, за якими здійснюватиметься визначення / розрахунок розміру внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва / інвестиційного внеску або ініціювати внесення відповідних змін до Положення про проведення інвестиційних конкурсів, затвердженого рішенням Київської міської ради від 14.12.2023 № 7537/7578. При розробленні критеріїв та методики розрахунку розглянути можливість впровадження мінімального відсоткового розміру вказаного внеску відносно до розрахованої орієнтовної вартості будівництва / облаштування тощо об'єкта інвестування або визначити, що розмір внеску повинен бути не меншим за розмір компенсаційного платежу, який сплачується Агентству переможцем інвестиційного конкурсу з яким укладено інвестиційний договір за виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційному проєкту.	Так	-	-	-
				2. Наказом по підприємству визначити осіб, відповідальних за здійснення визначення / розрахунку розміру внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва / інвестиційного внеску, та/або прописати зазначені обов'язки в посадових інструкціях таких осіб.	Так	-	-	-
			Агентством протягом 2022 року здійснювалось нарахування компенсації земельного податку власникам нежитлових приміщень, які спільно з підприємством використовують будівлю та земельну ділянку по вул. Терещенківська, 11-А, в розмірі меншому ніж фактично понесено витрат з його сплати. Здійснення вказаних господарських операцій фактично призвело до недоотримання Агентством відповідних компенсаційних доходів та покриття за рахунок власних коштів витрат сторонніх суб'єктів господарювання зі сплати земельного податку у сумі 8,11 тис. гривень.	Здійснити донарахування власникам нежитлових приміщень ФОП Новак І.В. та ТОВ «Легіс-Консалтинг» недоотриманої з сплати земельного податку за користування земельною ділянкою по вул. Терещенківська, 11-А у сумі 8,11 тис. грн (з яких: ФОП Новак І.В. - 4,59 тис. грн та ТОВ «Легіс-Консалтинг» - 3,52 тис. грн), а також провести відповідну роботу із зазначеними суб'єктами господарювання щодо сплати ними вказаного компенсаційного платежу.	Так	8,11	-	-
				Наказом по підприємству визначити осіб, відповідальних за здійснення контролю щодо повноти нарахування власникам нежитлових приміщень, орендарям, інвесторам тощо відповідних компенсаційних платежів з оплати земельного податку за користування земельними ділянками, що обліковуються в складі нематеріальних активів Агентства, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальній особі.	Так	-	-	-
			Агентством не забезпечено в межах строку позовної давності вжиття відповідних претензійно-позовних заходів щодо стягнення з Новак І.В. та ТОВ «Легіс-Консалтинг» дебіторської заборгованості у загальній сумі 76,51 тис. грн, яка виникла в результаті невідшкодування вказаними контрагентами у 2016 році експлуатаційних та комунальних витрат, фактично понесених підприємством по утриманню належних їм на праві власності нежитлових приміщень, що призвело до втрати активів на вказану суму.	Активізувати проведення відповідної претензійної роботи з контрагентами-боржниками Новак І.В. та ТОВ «Легіс-Консалтинг» щодо погашення / сплати ними наявної перед підприємством дебіторської заборгованості з компенсації експлуатаційних та комунальних витрат у загальній сумі 76,51 тис. гривень. У разі визнання Агентством даної дебіторської заборгованості безнадійною, вжити передбачених законодавством України заходів щодо її списання з активів підприємства.	Так	-	-	-
				Розробити та затвердити на підприємстві порядок взаємодії між відділом бухгалтерського обліку та юридичним відділом щодо проведення претензійно-позовної роботи з контрагентами-боржниками.	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
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 286,159 тис. грн або 7,87 % від вартості перевірених робіт, із яких: 227,315 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 36,771 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 20,630 тис. грн – завищення вартості об'єктів робіт, 1,441 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання пусконаладжувальних робіт (Н32), завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 286,159 тис. грн по об'єкту: по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 286,159 тис. грн.	Так	30,904	-	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 № 108/29-1637 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили
				Вжити заходи щодо усунення виявлених недоліків, що призвели до невідповідності укриття до ДБН В.2.2-5:2023 «Захисні споруди цивільного захисту» та ДБН В.1.1-7:2016 «Пожезна безпека об'єктів будівництва», шляхом звернення до підрядної організації згідно пункту 5.9 Договору підряду від 21.09.2023 № 246-у/1201	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 816,623 тис. грн або 17,16 % від вартості перевірених робіт, із яких: 649,761 тис. грн – завищення вартості об'єктів робіт, 92,185 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 73,937 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 0,740 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання пусконаладжувальних робіт (Н32), завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 816,623 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 816,623 тис. грн.	Так	816,623	-	-
			Внаслідок не якісного виконання робіт ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» щодо улаштування вертикальної гідроізоляції поверхонь зовнішніх стін на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 287,050 тис. грн або 6,03 %, які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА та оплачено, призвело до ризику втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. Так, улаштування вертикальної гідроізоляції поверхонь зовнішніх стін виконано на внутрішній поверхні цих стін, що є порушенням технології, а саме: в технічному описі Еластична гідроізоляційна полімерцементна суміш Ceresit CR 66 наноситься з боку дії води, тобто зовні. На об'єкті виявлене значне замокання внутрішніх поверхонь зовнішніх стін укриття, частково проявився грибок, руйнуються шари оздоблювальних робіт, що в подальшому може призвести до порушення санітарних норм, нанесення шкоди здоров'ю дітей.	Вжити заходи щодо виправлення неякісно виконаних робіт щодо улаштування вертикальної гідроізоляції поверхонь зовнішніх стін на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 287,050 тис. грн по договору від 07.11.2023 № 256/1-у/1021 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРСПЕЦГІДРОІЗОЛЯЦІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 521,561 тис. грн або 10,2 %, із яких: 501,059 тис. грн – завищення вартості об'єктів робіт, 17,021 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 2,564 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 0,916 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням витрат труда робітників-будівельників, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 521,561 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «УКРСПЕЦГІДРОІЗОЛЯЦІЯ» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 521,561 тис. грн.	Частково	5,58	-	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 №108/2936 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили
				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.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
				Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання 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 проведення технічного нагляду	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
42	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	12.12.2024 №070-2-3-04/42	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» фактично виконаних робіт на суму 286,159 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 4,939 тис. грн або 11,22 %, які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА, але не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 4,939 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,939 тис. грн	Частково	-	3,161	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 № 108/29-1634 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» фактично виконаних робіт на суму 816,623 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту середньої спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 15,124 тис. грн або 26,2 %, які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА, але не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 15,124 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 15,124 тис. грн	Частково	-	11,565	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 № 108/29-1634 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРСПЕЦГІДРОІЗОЛЯЦІЯ» фактично виконаних робіт на суму 521,561 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП ГОЛЬДРИН С.В. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 6,474 тис. грн або 10,23 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Солом'янської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 6,474 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ГОЛЬДРИН С.В. витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 6,474 тис. грн	Частково	0,057	-	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 №108/29-1633 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що
				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	Ні	-		Непоінформовано про стан виконання рекомендації
			В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» було виконано на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва», а Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищевказаному об'єкту будівництва, на суму 172,267 тис. грн або 3,62 %.	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 172,267 тис. грн, не передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» від 07.11.2023 № 256/1-у/1021, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так	-	172,267	-
			Внаслідок встановленого завищення ФОП ЯРЕМЕНКО О.В. вартості виконаних проектних робіт в акті приймання передачі проектної документації від 14.11.2023 № 289-пкл-п/1021/1 на загальну суму 11,890 тис. грн або 29,69 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Солом'янської РДА, завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11,890 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ЯРЕМЕНКО О.В. вартості виконаних проектних робіт в актах приймання передачі проектної документації за листопад 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 11,890 тис. грн.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо посилення контролю 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				При укладанні договорів під час виконання проектних та 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	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 415,042 тис. грн або 11,28 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 409,918 тис. грн або 11,27 %, витрат на технічний нагляд – 5,124 тис. грн або 11,64 %.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації

№ 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. Кисва, 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
43	Спеціалізована школа І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природничо-математичних наук	від 16.12.2024 №070-2-3-04/43	Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом’янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» по об’єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом’янському районі м. Кисва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 268,250 тис. грн або 5,57 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 264,938 тис. грн або 5,56 %, витрат на технічний нагляд – 3,312 тис. грн або 5,79 %.	Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом’янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «УКРСПЕЦПДРОІЗОЛЯЦІЯ» на об’єкті «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом’янському районі м. Кисва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 1 116,845 тис. грн або 21,58 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 103,067 тис. грн або 21,57 %, витрат на технічний нагляд – 13,778 тис. грн або 21,77 %.		Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
			Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» в актах здачі-приймання виконаних робіт за червень – листопад 2023 року вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по вищевказаному об’єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 23,140 тис. грн або 12,87 % від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 23,140 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по об’єкту: Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природно-математичних наук на просп. Лісовий, 22-А Десянського району м. Кисва, в актах за червень – листопад 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Так	23,14	-	Направлено лист-вимогу ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» щодо повернення коштів.
				Вжити заходи щодо посилення контролю 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «ІНБУД-ХХІ» в актах форми №КБ-2В за липень – листопад 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об’єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 732,838 тис. грн або 21,5 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 593,942 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 106,478 тис. грн – завищення вартості, пов’язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 15,213 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 15,000 тис. грн – завищення вартості послуг по транспортуванню бетону за допомогою бетононасосу; 2,204 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 732,838 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природно-математичних наук на просп. Лісовий, 22-А Десянського району м. Кисва внаслідок завищення ТОВ «ІНБУД-ХХІ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2В за липень – листопад 2023 року а надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Так	732,838		Направлено лист-вимогу ТОВ «ІНБУД-ХХІ» щодо повернення коштів.
				Розпорядчим документом по Спеціалізованій школі № 202 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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	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 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 відповідальних 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 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
	деснянського району м. Києва			В подальшому, 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	-	-	-
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-	
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ІНБУД-ХХІ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об’єкту в актах форми №КБ-2в за липень – листопад 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 732,838 тис. грн, ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 19,466 тис. грн або 36,08 % вартості перевірених робіт.	Так	19,466		-	
			В впровадження ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «ІНБУД-ХХІ» в період липня – листопада 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією на суму 851,113 тис. грн або 19,2 %.	Так	-	-	ТОВ «ІНБУД-ХХІ» повідомив, що скоригована проєктно-кошторисна документація передана ФОП Алексісець В.І.	
			Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проєктною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-	
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – Спеціалізована школа № 202 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 «ІНБУД-ХХІ» по вищевказаному об’єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 288,628 тис. грн або 6,5 %, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 285,085 тис. грн. або 6,4 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 3,543 тис. грн або 0,1 %.	Так	-	-	-	
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-	
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-	
44	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 23.12.2024 №070-6-07/44	У Положенні про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту не розкрито завдання Департаменту щодо реалізації державної політики у сфері внутрішнього контролю.	Провести аналіз чинного законодавства, зокрема Порядку № 690, та актуалізувати Положення про Департамент шляхом внесення відповідних зміни до нього.	Так	-	-	-
				Визначити відповідальну особу за забезпечення актуальності змісту Положення про Департамент. Задokumentувати даний захід контролю та внести до переліку існуючих заходів контролю.	Так	-	-	-
			Ідентифіковано додаткові ризики, пов’язані з виконанням основної функції Департаменту — проведення внутрішніх аудитів.	Комісії з оцінки ризиків при формуванні Плану заходів з реагування на ризики на 2025-2026 роки включити додаткові ризики, пов’язані з проведенням внутрішніх аудитів, та заходи реагування на них, у т.ч.: Ризик 1. Неєфективне використання ресурсів через неналежний контроль за виконанням аудиторського завдання. Можливі заходи з реагування: внести зміни до регламенту процесу «Внутрішній аудит» доповнивши його наступними додатковими заходами контролю: - складання керівником аудиторської групи графіку проведення аудиту (хід виконання аудиторських завдань), який містить: завдання/етапи проведення внутрішнього аудиту; терміни виконання завдань/етапів аудиту; відповідальних виконавців завдань. - керівником аудиторської групи здійснювати та документувати заходи постійного моніторингу за ходом виконання аудиторських завдань, відповідно до визначеної форми (шаблону). Ризик 2. Недостатня кваліфікація аудиторів. Можливі заходи з реагування: проведення регулярних тренінгів та використання в роботі аудиторів методичних посібників Мінфіну з внутрішнього аудиту для підвищення навичок аудиторів у плануванні та виконанні аудиторських завдань.	Так	-	-	-
			Департаментом не здійснюється регулярне звітування щодо реалізації завдань Стратегічного плану діяльності Департаменту та не забезпечено здійснення оцінки досягнутих результатів відповідно до визначених показників (індикаторів)	Розробити, задokumentувати та впровадити систему регулярного звітування про виконання завдань Стратегічного плану, включаючи показники виконання, періодичність звітування та відповідальних осіб. Внести даний захід контролю до переліку існуючих заходів контролю та регламенту «Стратегічне управління».	Так	-	-	Термін врахування не настав
	Всього:					11682,91		