



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

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

Київському міському голові
Віталію КЛИЧКУ

Звіт про результати діяльності
за перше півріччя 2021 року

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 за перше півріччя 2021 року.

За перше півріччя 2021 року загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій Департаменту становить **35,6 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) становить **42,6 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **14,6 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 **1,2 млрд грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **0,76 млрд грн**;

- встановлено завищення очікуваної вартості закупівель на суму **9,6 млн грн**;

- усунуто завищення очікуваної вартості закупівель на суму **3,9 млн грн**;

- відмінено торгів на суму **18,6 млн грн**.

2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **180,7 млн грн**;

- КП «Київекспертиза» виявлено та попереджено завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **4,4 млн грн**;

- заощаджено коштів бюджету міста Києва на загальну суму **33,2 тис. грн** в результаті вжитих заходів відповідно до вимог розпорядження КМДА від 26.05.2016 № 358 щодо обов'язкової експертизи кошторисів ремонтних робіт вартістю від 100 до 300 тис. грн.

2. *Поточного аудиту:*

1) Моніторинг тендерної документації:

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **3,3 млн грн**;

- враховано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель вартістю **0,6 млн грн**;

- надано зауважень щодо безпідставного збільшення цін за додатковими угодами до договорів на загальну суму **1,5 млн грн**;

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **387,3 млн грн**;

- виявлено та попереджено завищення вартості будівельних робіт на суму **8,1 млн грн**;

3. *Подальшого аудиту:*

1) Закінчено **17** аудитів, з них 14 планових та 3 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено порушень на загальну суму **251,7 млн грн**, з них з втратами – **116,5 млн грн**, з ризиком втрат **84,1 млн грн**;

- встановлено втрат внаслідок неефективних управлінських рішень на суму **34,1 млн грн**;

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **61,2 млн грн** (у тому числі за 2021 рік – 16,2 млн грн, за рахунок минулих періодів – 42,8 млн грн та за рахунок усунення порушень внаслідок неефективного використання коштів – 2,2 млн грн);

- надано рекомендацій – **215**, з них станом на 30.06.2021 виконано повністю – **50**, виконано частково – **30**, термін виконання не настав – **64**, не виконано – **71** (додаток 2).

- притягнуто до відповідальності посадових осіб – **15** (в тому числі звільнено із займаних посад – 3 осіб, оголошено догани – 8 особам, позбавлено премій, надбавок – 4).

2) Співпраця з правоохоронними органами:

- за перше півріччя 2021 року **передано до правоохоронних органів** матеріалів аудитів за **16 об'єктами аудиту**, з них передано вперше **11** (по матеріалах аудитів, закінчених за перше півріччя 2021 року – **8**). Всього, за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 30.06.2021 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **171** кримінальне провадження, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень (за перше півріччя 2021 року – **12** кримінальних проваджень). З них, по матеріалах аудитів, закінчених у першому півріччі 2021 року – **4** кримінальних проваджень;

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, по всім кримінальним провадженням підготовлено **54** повідомлень про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, по **34** кримінальних провадженнях обвинувальні акти передано до суду.

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

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

- забезпечується контроль за призначенням уповноваженого з питань внутрішнього контролю структурними підрозділами КМДА та РДА відповідно до Порядку ВК №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 ВК №690 здійснено погодження заходів з реагування на ризики;

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

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

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

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

- за результатами ресертифікаційного аудиту підтверджено відповідність системи менеджменту Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту КМДА вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015 «Системи управління якістю. Вимоги».

5. Опрацьовано 2605 листів, запитів, звернень, доручень 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:

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

1. Незабезпечення замовниками достатнього контролю (технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом м. Києва понесено зайвих витрат на загальну суму 56,8 млн (Детальна інформація викладена у Додатку 1).

2. Недостатня робота замовників ремонтно-будівельних робіт на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи спричинила неефективне використання бюджетних коштів за рахунок

завищеної вартості матеріалів, виробів та конструкцій на суму 34,1 млн грн (Детальна інформація викладена у Додатку 1).

Зокрема, КП «Київміськвітло» 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 виконаних робіт, неефективного використання коштів з оціночними втратами на суму 16,8 млн. грн;

3. Прийняття необґрунтованих управлінських та на їх підставі - проектних рішень щодо застосування на об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва специфічних та більш дорогавартісних будівельних виробів та конструкцій, технологічні особливості яких в подальшому під час експлуатації зазначених об'єктів не використовуються, призвело до неефективних витрат бюджетних коштів у сумі 21,1 млн грн.

Так, на семи об'єктах будівництва КК «Київавтодор» влаштовано 383 (48% від загальної кількості встановлених) опори зовнішнього освітлення типу ОКМ-12 та ОКМ-18, технологічною особливістю яких є здатність витримувати навантаження контактної мережі електротранспорту, яка на таких об'єктах фактично відсутня та влаштування якої в перспективі відповідною містобудівною документацією не передбачається.

4. 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 63,5 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. При цьому, майже половина укладених КК «Київавтодор» з підрядними організаціями договорів (5 з 12 договорів), на підставі яких здійснювалось будівництво об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, не містить гарантійних строків експлуатації опор зовнішнього освітлення.

5. Неналежне планування необхідних обсягів робіт капітального ремонту.

Наприклад, під час виконання робіт з капітального ремонту одного з корпусів ПДЗОТВ «Зміна» проведено роботи в сумі 507,3 тис. грн, які не передбачались проєктно-кошторисною документацією.

➤ *в управлінні бюджетними коштами:*

6. Використання бюджетних коштів всупереч законодавства та/або на цілі, що не відповідають виділеним бюджетним асигнуванням та напрямам використання бюджетних коштів. Наприклад:

- в 2018 та 2020 роках Департаментом молоді та спорту здійснено видатки на фінансову підтримку громадських організацій фізкультурно-спортивної спрямованості та спортивних клубів на загальну суму 51,3 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 36,2 млн грн, з яких, в свою чергу 2,5 млн грн, використано за нецільовим призначенням та/або всупереч законодавству та 200,0 тис. грн – неефективно.

- ДЮСШ «Вікторія» організовано, а ЦБ ДЮСШ сплачено проведення капітального ремонту тренерської будівлі у сумі 1,5 млн грн за рахунок коштів загального фонду кошторису, передбачених на проведення поточних видатків, що, відповідно до законодавства є нецільовим використанням бюджетних коштів.

7. Прорахунки та неефективні управлінські рішення в сфері оплати праці дитячо-юнацьких спортивних шкіл. Зокрема:

- 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 874,2 тис. грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва;

- затвердження та введення додаткових посад для СДЮШОР «Схід» у кількості 11 штатних одиниць для забезпечення утримання орендованих приміщень всупереч затверджених нормативів спричинило зайві витрати бюджетних коштів у сумі 232,9 тис. грн та їх неефективне використання у сумі 116,2 тис. гривень;

8. Марнотратне використання бюджетних коштів.

Наприклад, придбане за бюджетні кошти гімнастичне обладнання вартістю 80,0 тис. грн. тривалий час (з червня 2019 року) в діяльності ДЮСШ «Юність Києва» не використовується, а ЦБ ДЮСШ неефективно використано бюджетні кошти у сумі 55,7 тис. грн, пов'язані з орендою

нежитлових приміщень, які через неналежну організацію отримання технічних умов та перебування в непридатному стані ДЮСШ «Атлант» фактично протягом 1-2 років не використовувались.

9. Непрозорі використання бюджетних коштів. Зокрема:

- діюча в дитячо-юнацьких спортивних школах система формування джерел фінансового забезпечення витрат на відрядження та їх відшкодування сповнена ризиків маніпулювання з бюджетними коштами та коштами, отриманими з інших джерел (батьківські кошти).

➤ *в управлінні комунальним майном та його використанні:*

10. Експлуатація транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, підпорядкованих Департаменту молоді та спорту, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для непрозорого використання автомобілів та необґрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів. Зокрема:

- придбаний для ДЮСШ «Голосієво» в 2017 році за бюджетні кошти автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo (мікроавтобус) у її діяльності протягом 2018-2020 років фактично не використовувався, а за всіма ознаками, без будь-якого документального оформлення та грошових надходжень, експлуатувався сторонніми та/або посадовими особами школи у власних цілях, чим понесено неефективні витрати у вигляді амортизаційних відрахувань у сумі 539,5 тис. гривень.

- в більшості випадків до кошторисів дитячо-юнацьких спортивних шкіл включаються бюджетні асигнування, які не зумовлені потребою, оскільки незважаючи на наявність у кінці бюджетних періодів перехідного залишку паливно-мастильних матеріалів практикується закупівля палива, яке фактично в поточному році не використовується, що призводить до штучного накопичення запасів.

- всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку практикується відображення господарських операцій зі списання паливно-мастильних матеріалів через 1-3 роки після їх фактичного здійснення, а в окремих випадках – незабезпечення фіксування фактів їх здійснення або списання пального (208 літрів дизельного палива в ДЮСШ «Голосієво» на суму 4,3 тис. грн) без первинних підтверджуючих документів.

- питання нормування експлуатаційних витрат палива в спортивних школах здійснюється на підставі довільно взятих показників без дотримання передбачених єдиних методологічних підходів, що не забезпечує економне та

раціональне використання нафтопродуктів та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково у загальній сумі 45,2 тис. гривень.

11. Відображення в бухгалтерському обліку матеріальних цінностей, які не відповідають критеріям визнання їх активом та несвоєчасне відображення в бухгалтерському обліку збільшення вартості основних засобів призводить до заниження/завищення активів. Зокрема:

- придбаний для ДЮСШ «Голосієво» автомобіль введено в експлуатацію та оприбутковано у складі основних засобів без доведення його до стану, придатного для належного використання, а саме без відповідної державної реєстрації в уповноважених органах МВС, внаслідок чого завищено в обліку вартість основних засобів на суму 1,2 млн грн;

- вартість невід'ємних поліпшень орендованих для потреб ДЮСШ «Атлант» нежитлових приміщень віднесено на витрати, внаслідок чого занижена вартість активів на загальну суму 2,8 млн гривень.

12. Не відображення та відповідно недоотримання власних надходжень дитячо-юнацьких спортивних шкіл.

Наприклад, ДЮСШ «Старт» надавались послуги з використання сторонніми організаціями закріплених футбольних полів для проведення сезонних тренувань без оформлення договірних відносин та без фіксування фактів здійснення зазначених господарських операцій в первинних документах та бухгалтерському обліку, що призвело до недоотримання ДЮСШ «Старт» щонайменше 52,1 тис. грн та створило ризик втрат власних надходжень розрахунково в сумі 260,3 тис. гривень.

13. Незабезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна в підзвітних та підконтрольних Департаменту молоді та спорту спортивних школах.

➤ у сфері житлового будівництва:

14. Всупереч нормативно-правових актів КП «Спецжитлофонд» здійснювало реалізацію (продаж) майнових прав на окремі квартири у житловому будинку на вул. Професора Підвисоцького, 4-в через неодноразове застосування механізмів відступлення прав та обов'язків за цінами практично трирічної давнини, які більш ніж вдвічі нижче ринкових цін, що діяли на момент виконання грошових зобов'язань, внаслідок чого недоотримано, та, відповідно, втрачено КП «Спецжитлофонд» кошти в розрахунковій сумі 15,0 млн гривень.

➤ у сфері закупівель:

15. Підзвітними та підконтрольними Департаменту молоді та спорту закладами порушувалися законодавчі вимоги щодо заборони придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель та розділення предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів/спрощених закупівель.

Наприклад, ДЮСШ з хокею з шайбою «Сокіл-Київ», КДЮСШ «Ринг» та КДЮСШ «Школа спорту» придбавалися послуги використання льодових полів на загальну суму 3,5 млн грн без застосування відповідних процедур закупівель, а ПДЗОтВ «Зміна» допущено поділ закупівель харчових продуктів на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів у сумі 711,3 тис. грн.

ДЮСШ «Крижинка», використовуючи механізм компенсації витрат на проїзд у зв'язку з службовими відрядженнями за квитками, продаж яких на нерегулярних пасажирських перевезеннях не передбачено, впроваджено схему організаційного забезпечення перевезення учасників спортивних заходів, за допомогою якої протягом 2018-2020 років фактично здійснено уникнення проведення конкурентних процедур із закупівлі послуг автомобільних перевезень пасажирів на загальну суму 563,7 тис. гривень. При цьому, організована таким чином вартість перевезення ДЮСШ «Крижинка» в середньому на 65-97 % вища від тарифної політики, сформованої на маршрутах регулярних пасажирських перевезень.

16. Не дотримання основних принципів здійснення державних закупівель, а саме: допущення дискримінаційні вимоги до учасників тендерів, не відхилення тендерних пропозицій учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації, допущення звуження кола учасників внаслідок вимагання необґрунтованого переліку довідок, технічних, якісних показників предмету закупівлі, кваліфікаційних критеріїв, що призводить до зменшення конкуренції, неефективного використання комунальних ресурсів.

17. Не здійснення якісного моніторингу цін перед проведенням тендерних процедур, що призводить до закупівель з ризиком втрат через перевищення середньоринкових цін.

Наприклад, закладами та організаціями, які входять до мережі розпорядників та одержувачів бюджетних коштів Департаменту молоді та спорту, здійснюється закупівля в операторів спортивних споруд послуг з використання льодових полів за вартістю, яка майже в 2,5 разів перевищує вартість надання останніми таких послуг іншим спортивним закладам та підприємствам, що свідчить про наявність ознак цінової дискримінації та/або змови зацікавлених осіб та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково в сумі 11,3 млн гривень.

18. Не належний контроль за договірною роботою, установлені випадки незастосування штрафних санкцій до виконавців робіт, постачальників товарів, надавачів послуг за несвоєчасне виконання договірних зобов'язань, що призводить до недоотримання комунальних коштів, в укладених договорах, додаткових угодах до них відсутні, зокрема, гарантійні строки; якісні та кількісні показники.

Наприклад, КП «Київміськвітло» 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 450,8 тис. гривень.

19. Не встановлення в тендерних документаціях процедур закупівель чітких та зрозумілих вимог до предмету закупівлі (кількості, якості, необхідних технічних характеристик), що дозволяє, в подальшому, при виконанні договорів маніпулювати якістю/ціною/кількістю отриманих товарів, робіт чи послуг.

20. Не додержання норм чинного законодавства під час укладання договорів та додаткових угод до договорів чим допущено безпідставне збільшення цін договорів, невідповідність договорів пропозиції переможців торгів, що призводить до недійсності договорів про закупівлю та незаконних витрат бюджетних коштів.

21. Не додержання норм законодавства при здійсненні закупівель товарів та послуг, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19). Зокрема, закуповуються товари, що не включені до Переліку; не розміщуються технічні завдання та специфікації до предметів закупівель; завищуються ціни на товари та послуги.

22. Закупівля недоцільних та зайвих послуг. Наприклад, незважаючи на створений та діючий в ПДЗОТВ «Зміна» тендерний комітет, в 2019-2020 роках закладом із фізичною особою-підприємцем регулярно укладались договори про надання консультаційних послуг в сфері закупівель, які ототожнюють та дублюють покладені на тендерний комітет функції з організації та проведення процедур закупівель, наслідком чого є неефективне використання бюджетних коштів у сумі 198,2 тис. гривень.

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

➤ під час виконання ремонтно-будівельних робіт:

1. Внаслідок виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, усунуто порушень на суму 18,4 млн грн. (детальна інформація у Додатку 2).

2. З метою ефективного та раціонального використання бюджетних коштів, передбачених на будівництво об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва та уникнення неоднозначного трактування термінів та методів нанесення на опори захисного антикорозійного цинкового покриття КК «Київавтодор» розроблено відповідний порядок та накази, якими посилено контроль за проектуванням та будівництвом об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, в частині:

- здійснення дослідження щодо доцільності та обґрунтованості встановлення опор контактної мережі типу ОКМ на об'єктах або на окремих ділянках вулиць (об'єктів), де лінії електротранспорту (тролейбусу, трамваю) відсутні і відсутня містобудівна та проектна документація з їх будівництва;

- забезпечення проведення задокументованого моніторингу і аналізу цін на опори зовнішнього освітлення, встановлення яких передбачається здійснити та фактично здійснено на відповідних об'єктах будівництва вулично-дорожньої мережі міста Києва;

- забезпечення в тендерній документації на закупівлю робіт з будівництва об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, в ході виконання яких передбачається здійснити встановлення/заміну опор зовнішнього освітлення, крім іншого зазначення інформації та основних вимог до необхідних технічних та якісних характеристик опор та документів, які їх підтверджують (метод нанесення покриття, основні параметри опор, їх гарантійний термін експлуатації тощо).

3. За результатами впровадження, наданих Департаментом рекомендацій, попереджено понесення КП «ПЛЕСО» зайвих витрат бюджетних коштів у сумі 42,6 млн грн за рахунок виключення з вартості об'єкта будівництва «Реконструкція очисних споруд «Харківські» по вул. Ревуцького, 40 в Дарницькому районі міста Києва» запроєктованого спорудження набережної, яку, як встановлено аудиторами, вже було побудовано коштом приватного забудовника.

➤ *у сфері закупівель:*

4. Розпорядженням КМДА від 11.09.2009 № 1036, зі змінами та доповненнями, передбачено надання замовниками до Департаменту перед проведенням торгів обґрунтування доцільності закупівлі, її кількісних та

якісних характеристик, очікуваної ціни, що дозволяє попередити закупівлі товарів і послуг за завищеними цінами. У першій половині 2021 року Департаментом надано зауважень щодо завищення очікуваної вартості закупівлі на загальну суму 9,6 млн грн, з яких замовниками враховано зауважень на суму – 3,9 млн грн та відмінено торгів на суму – 18,6 млн грн.

5. З метою уникнення вказаних порушень Департаментом здійснюється інформування замовників торгів, надаються консультації, відповіді на запити.

6. За результатами аналізу закупівель товарів та послуг, необхідних для здійснення заходів спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) надано 62 зауважень (123,7 млн. гривень), серед яких 46 без ризику втрат на суму 123,3 млн. гривень (враховано 29 на суму 5,4 млн. гривень, частково враховано 11 на суму 108,0 млн. гривень) та встановлено неефективне використання коштів з ризиком втрат на 0,4 млн. гривень (16 зауважень), враховано 10 на суму 0,3 млн. гривень.

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

➤ у сфері дорожнього господарства:

1. КК «Київавтодор» не вжито належних та вичерпних організаційно-правових заходів щодо звернення 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.

2. КК «Київавтодор» не вжито конструктивних заходів для пошуку шляхів щодо можливості забезпечення 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».

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

- професійне навчання «Організація діловодства в органах виконавчої влади» (20 людино-год.);
- професійне навчання «Управління змінами» (8 людино-год.);
- тренінг «ІТ аудит» (8 людино-год.);
- професійне навчання «Цифрова грамотність державних службовців 1.0. на базі інструментів Google» (2 людино-год).
- навчальний семінар «Внутрішній контроль і можливі шляхи оптимізації» (48 людино-год.);
- навчальний курс «Сучасна українська мова» (16 людино-год.).

Додатки: 1. Результати аудитів, завершених у першому півріччі 2021 року станом на 30.06.2020 на 6 арк. в 1 прим.

2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у першому півріччі 2021 року аудитів станом на 30.06.2020 на 27 арк. в 1 прим.

3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2020 році аудитів станом на 30.06.2021 на 41 арк. в 1 прим.

З повагою

Директор

Оксана КОЛТИК

Результати аудитів, завершених у 2021 році станом на 31.06.2021																
№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Підлягає рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	Зрештою втрат				Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Інформовано особи, установи	Отримана інформація про прихильність до впровадження заходів	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Корисність пропозицій (так/ні, в/в)
											Фінансовий ефект ¹	Економічний ефект ²				
1	Комунальне підприємство "Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка діяльності комунального підприємства "Група впровадження проекту з енергозбереження в адміністративних і громадських будівлях м. Києва" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з термомодернізації (реконструкції) будівель бюджетної сфери м. Києва (школа дитячий садок "Ластівка", просп. Оболонський, 32-А в Оболонському районі м. Києва)	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 29.01.2021 №070-5-13/1	108,4	235,3	-	6	126,9 тис. грн - неефективне використання коштів Замовником – КП «ГВП», 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 договору з вищевказаною підрядною організацією, завдано втрат бюджету м. Києва; 108,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «МЖК-ІНЖИНІРИНГ» в актах форми №КБ-2в за квітень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт, які взято до обліку та оплачено Замовником робіт.	4	108,4	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	ні	ні	ні
2	Київський міський центр комплексного обслуговування бездомних осіб	Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 01.02.2021 №070-5-13/2	4230,3	-	-	5	Під час проведення оцінки дотримання законодавства при проведенні Центром процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме: не відхилено пропозицію учасника яка не відповідала вимогам оголошення про закупівлю щодо кваліфікації учасників, та не відмінено торги; не відхилено пропозицію учасника яка не відповідала вимогам ТД та не відмінено торги; встановлено вимоги, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників; не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом; допущено зміни терміну та порядок поставки товару, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною та створювати ризик втрат під час здійснення закупівлі.	4	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	так	ні	ні
3	Комунальна кооперативна організація "Київавтодор"	Оцінка ефективності та результативності діяльності підприємства щодо здійснення закупівлі та прийняття виконаних будівельно-монтажних робіт, пов'язаних із встановленням/заміною існуючих опор на опори металеві захищені методом гарячого цинкування марки ОКМ-12 та ОКМ-18	Позаплановий, доручення перший заступник голови КМДА Поворозник М. Ю., від 08.08.2019 №29740	від 04.02.2021 №070-5-13/3	-	-	63551,6	9	63,6 млн. грн - результати проведених аудиторських досліджень та контрольних заходів засвідчили наявність низької організаційно-управлінських практик, що призвели до ряду порушень та недоліків, допущених спеціалістами Корпорації на різних етапах проектування, закупівлі та прийняття робіт, пов'язаних із встановленням на об'єктах будівництва опор типу ОКМ-12 та ОКМ-18, які, на думку аудиторів, створили передумови для виникнення ризику встановлення на об'єктах вулично-дорожньої мережі міста Києва неякісних опор зовнішнього освітлення захищених від корозії методом гарячого цинкування, які не відповідають вихідним даним на проектування (технічним умовам) та розробленій і затвердженій на їх підставі проектній документації, та призвели до понесення Корпорацією неефективних витрат бюджетних коштів на зазначену суму. (вартість опор).	4	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	так	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Підлягає рекомендації	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Витрат	Зрештома витрат				Фінансовий ефект від втручання рекомендацій, тис. грн		Інформаційна користь, установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Користь для громадянства (так/ні)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
4	Комунальний заклад Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва	Оцінка діяльності комунального закладу "Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт в приміщенні будівлі комунального закладу "Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва" на вул. Межигірській, 2	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 04.03.2021 №070-5-13/4	282,8	421,2	-	12	152,8 тис. грн – завищення проектною організацією ПП «ЛЕКСАРС» вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації по об'єкту «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури «Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 м. Києва»; 138,4 тис. грн – неефективне використання коштів КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» внаслідок неналежного проведення 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»; 129,9 тис. грн – завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» в актах форми №КБ-2в за липень-серпень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт;	5	141,6	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	2	так	ні
5	Державний навчальний заклад "Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації"	Оцінка діяльності Державного навчального закладу "Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (заміна вікон на металопластикові) в Державному навчальному закладі "Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації" по вул. СІМТ Сосніних, 15-а в Святошинському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 08.04.2021 №070-5-13/5	36,6	42,8	-	6	36,6 тис. грн - внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕП-КЕПІАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за квітень-червень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт призвело до витрат бюджетних коштів на зазначену суму; 6,3 тис. грн. - неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – ДНЗ МВПУ АТБМ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищезазначеною підрядною організацією.	5	42,8	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	1	ні	ні
6	Управління освіти Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків: у закладі загальної середньої освіти № 82 по вул. Шпака, 4 (поле для мініфутболу); у закладі загальної середньої освіти № 58 по пров. Алли Горської, 3 (багатофункціональний спортивний стадіон); капітальний ремонт тильових навісів та ігрових майданчиків в дошкільному навчальному закладі (ясла-садок) комбінованого типу № 429 по вул. Олени Теліги, 25/29; капітальний ремонт будівель та прибудинкової території спеціалізованого дошкільного навчального закладу компенсуючого типу № 110 по вул. Богдана Хмельницького, 88; капітальний ремонт приміщень санітарної школи-інтернату І-ІІ ступенів №2 0 по вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 12.04.2021 №070-5-13/6	928,0	1163,0	-	12	471,4 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «КРЕМЕНЬ 1» в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 – серпень 2020 років обсягів і вартості виконаних робіт, які взято до обліку та оплачено Замовником робіт, завдало витрат бюджету м. Києва на відповідну суму та як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 350,8 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків; у закладі загальної середньої освіти № 82 по вул. Шпака, 4 та у закладі загальної середньої освіти № 58 по пров. Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва на зазначену суму; 234,9 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів, через неналежне 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 договору з підрядними організаціями; 103,9 тис. грн - завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2в за червень – вересень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у Шевченківському районі м. Києва на зазначену суму; 2,0 тис. грн - завищення ТОВ «ПРОЕКТСЕРВІСБУД-2015» витрат по технічному нагляду на вказану суму.	12	1160,9	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	2	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надання рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту							
					Порушень	Віраг	З'явлених витрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Інформовано роботодавця, установи	Отримано інформації про впровадження до запропонованих заходів	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Користувачі грошових коштів (імені, №/в)	
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**					
7	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій "Голосієво-будівест"	Оцінка діяльності КП "Голосієво-будівест" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 ім. О. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосієвському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 16.04.2021 №070-5-13/7	27290,7	32362,3	-	14	24 638,95 тис. грн - 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. 5 071,57 тис. грн - неефективне використання коштів Замовником – КП «ГОЛОСІВНО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС», через ненадлежащее проведення 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 «ПВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС». 1 423,35 тис. грн - завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНЖИНИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проектно-кошторисної документації та допросування 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 Голосієвському районі м. Києва» на зазначену суму. 1 228,44 тис. грн - завищення проектною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2019 року вартості виконаних робіт з коригування проектно-кошторисної документації та допросування нових розділів стадій «П» та «Р», а також	4	9789,6	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	1	так	ні
								в актах за серпень-вересень 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду по об'єкту: «Реконструкція з прибудовою будівель і споруд гімназії № 59 імені О. М. Бойченка, вул. Велика Китаївська, 85 в Голосієвському районі м. Києва» на зазначену суму, які взято до обліку та оплачено КП «ГОЛОСІВНО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС», призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.									
8	Комунальне некомерційне підприємство "Консультативно-діагностичний центр" Святошинського району м. Києва	Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (термомодернізація) будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. Смирненка, 10 (в т. ч. капітальний ремонт інженерних мереж: головний корпус. Водопостачання та каналізація; внутрішнє електропостачання; опалення)	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 28.04.2021 №070-5-13/8	3644,2	3703,3	-	16	1 857,9 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за листопад 2019 року – квітень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт; 969,8 тис. грн. завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за листопад 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт; 686,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «БРК ЕНЕРГОТРЕНД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 року – грудень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт; 122,1 тис. грн. - ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. завищення витрат з технічного нагляду, які завдали втрат бюджету м. Києва, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 59,1 тис. грн. – неефективне використання коштів, внаслідок ненадлежащего 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; 8,1 тис. грн - ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. завищення обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду.	-	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	1	так	так	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надання рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Витрат	Зрештою витрат				Фінансовий ефект від втручання рекомендацій, тис. грн		Інформовано особи, установи	Отримано інформації про призначення до відповідальності осіб	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Коригувальні грошові заходи (тис.грн, %)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
9	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту сходових клітин в житловому будинку на Кловському узвозі, 24; підсилення фундаменту житлового будинку на бульв. Дружби Народів, 20; облаштування та благоустрій дошкільного навчального закладу № 378 по вул. Лейцизська, 3; облаштування спортивних майданчиків дошкільного навчального закладу № 143 на бульв. Лесі Українки, 24-а; капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків школи І-ІІІ ступенів № 84 на бульв. Лесі Українки, 32-а в Печерському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 29.04.2021 №070-5-13/9	529,9	921,0	-	13	391,1 тис. грн. - неефективне використання бюджетних коштів, через незалежне проведення Замовником – УЖКГБ Печерської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ», завдано втрат бюджетних коштів, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 340,3 тис. грн. - завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в за вересень та жовтень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту: сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24; облаштування спортивного майданчику Дошкільного навчального закладу № 143 за адресою: бульвар Лесі Українки, 24-А; стадіону (спортивного майданчику) школи І-ІІІ ступенів № 84 за адресою: бульвар Лесі Українки, 32-А в Печерському районі м. Києва на загальну суму; 185,7 тис. грн - завищення проектною організацією ТОВ «МЕГАСТРОЙПРОЕКТ» вартості виконаних проектних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт, підсилення фундаменту житлового будинку за адресою: вул. Дружби народів, 20 у Печерському районі м. Києва», які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму; 3,9 тис. грн - завищення ТОВ «ТЕХНАГЛІД БУД» витрат по технічному нагляду	-	17,7	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	ні
10	Комунальне некомерційне підприємство "Київська міська наркологічна клінічна лікарня "Соціотерапія"	Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства "Київська міська наркологічна клінічна лікарня "Соціотерапія" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі лікувального корпусу Київської міської наркологічної клінічної лікарні "Соціотерапія" на вул. Відпочинку, 18	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 06.05.2021 №070-5-13/10	6535,0	7596,1	-	11	6 120,2 тис. грн - 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; 1 061,1 тис. грн - неефективне використання коштів замовником – КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ», через незалежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з вищезазначеною підрядною організацією, завдано втрат бюджету м. Києва, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 414,8 тис. грн - завищення проектною організацією ТОВ «ДОБРОБУТ-ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення робочого проекту та авторського нагляду по об'єкту: «Капітальний ремонт лікувального корпусу Київської міської наркологічної клінічної лікарні «СОЦІОТЕРАПІЯ» на вул. Відпочинку, 18», які взято до обліку та оплачено КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	-	476,6	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	4	так	так
11	Комунальне підприємство з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення "Спецжитлофонд"	Оцінка відповідності та ефективності діяльності КП "Спецжитлофонд" щодо здійснення господарських операцій, пов'язаних з купівлею-продажем майнових прав на квартири № 41, 68, 72, 86, 87, 131, 132, 135, 257, 258, 284, 286, 287, 291, 292, 428, 429, 430, 482, 488 у будинку за адресою: м. Київ, вул. Підвисоцького, 4-В	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 07.05.2020 № 16765	від 20.05.2021 №070-5-13/11	15016,2	15016,2	-	3	15,0 млн грн - недоотримання коштів через неодноразове застосування КП «Спецжитлофонд» механізмів відступлення прав та обов'язків на майнові права на 20 квартир у будинку за адресою: м. Київ, вул. Підвисоцького, 4В.	1	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Надання рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Важкі заходи за результатами аудиту					
					Порушень	Втрат	Зрештою втрат				Фінансовий ефект від втручання рекомендацій, тис. грн		Інформаційні потреби установи	Отримана інформація про призначення до відповідальності	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Коригуєлягальні заходи (так/ні, №)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
12	Подільський районний в м. Києві Центр клубів за місцем проживання "Подія"	Оцінка діяльності Подільського районного в місті Києві Центру клубів за місцем проживання "Подія" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту внутрішніх приміщень в клубах за місцем проживання "Академія дитинства" у пров. Квітневий, 4 та "Олімп" на просп. Правд, 9 в Подільському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 15.06.2021 №070-5-13/12	513,4	680,6	-	10	513,1 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «ХОФТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за червень – жовтень 2020 року, які взято до обліку та сплачено замовником робіт завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період; 167,2 тис. грн - внаслідок неефективного використання коштів Замовником – ПРЦК «ПОДІЛ» 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 договору з підрядною організацією ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ» та ТОВ «ХОФТ», завдано втрат бюджету м. Києва; 0,3 тис. грн. - внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПРОМБУД-ПЛАСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за грудень 2019 року, які взято до обліку та сплачено замовником робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	6	466,2	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	ні	ні	ні
13	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції гімназії-інтернату № 299 на вул. Макіївська, 9 в Оболонському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 16.06.2021 №070-5-13/13	3206,0	5082,7	-	19	1876,7 тис. грн - неефективне використання коштів замовником – УО Оболонської РДА, 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 договору з підрядними організаціями ТОВ «АРМАБУД ЛТД» та ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ», призвело до втрат бюджету м. Києва; 1797,2 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень – грудень 2019 р, які взято до обліку та сплачено замовником робіт; 1237,0 тис. грн - завищення підрядною організацією ТОВ «АРМАБУД ЛТД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2018 2019 рр, які взято до обліку та сплачено замовником робіт; 86,9 тис. грн - завищення КП «ОБОЛОНЬ - ІНВЕСТБУД» та ФОП БАХОВА В.С. витрат по технічному нагляду; 84,9 тис. грн - завищення проектною організацією ТОВ «СМАРТ УКРАЇНА» вартості виконаних робіт з коригування проектно-кошторисної частини проекту та обсягів і вартості виконаних робіт з авторського нагляду в акті виконаних робіт за грудень 2019 р, які взято до обліку та сплачено УО Оболонської РДА, призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	5	3936,6	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	ні	ні	ні
14	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) "КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО"	Оцінка діяльності комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) "КІЇВТЕПЛОЕНЕРГО" як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту теплових мереж (аварійні ділянки)	Плановий, План роботи на 2019 рік	від 25.06.2021 №070-5-13/14	931,1	1621,3	-	4	854,7 тис. грн – встановлено завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт проектно-кошторисною документацією, що призвело до втрат бюджету міста Києва на зазначену суму; 766,6 тис. грн - неефективне використання бюджетних коштів виявлені під час організації та проведення окремих капітальних ремонтів теплових мереж свідчать про неналежне виконання обов'язків при здійсненні технічного нагляду та недостатню роботу Підприємства на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконані роботи, в результаті чого призвели до завищення вартості робіт з капітального ремонту теплових мереж.	-	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	ні	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума, тис.грн.			Видано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Важкі заходи за результатами аудиту						
					Порушень	Вітраг	Зрештою втрат			Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн.		Інформовано роботодавця, установи	Отримано інформації про призначення до відповідальності осіб	Інформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кумуляльне грошове оцінювання (тис.грн, %)
											Фінансовий ефект*	Економічний ефект**				
15	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва "Київськєсвітло"	Оцінка діяльності КП "Київськєсвітло" з питань дотримання законодавства під час проведення тендерних процедур та виконання договірних зобов'язань за 2019-2020 роки	Позаплановий, доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 31.03.2021 № 11223	від 25.06.2021 №070-5-13/15	27819,2	17390,7	8100,0	14	16850,3 тис. грн. – неефективне використання коштів внаслідок неналежного проведення КП «Київськєсвітло» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації, яка включає вартість опор зовнішнього освітлення висотою 8-10 за цінами на 46-60,2 % вищими за ринкові та укладанні договорів з підрядними організаціями; 450,9 тис. грн - замовником за неналежне виконання умов договору не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору, а також не стягнуто відповідні штрафні санкції та забезпечення виконання договору, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів на зазначену суму; 89,5 тис. грн - завищення проєкцією організацією ПП «РЕМВОДШПАСТ ПЛЮС» вартості виконаних проєктних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	-	-	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
16	Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій	Оцінка діяльності Київського науково-методичного центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту(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)	Плановий, План роботи на 2021 рік	від 30.06.2021 №070-5-13/16	653,1	1936,4	-	14	1283,3 тис. грн - неефективне використання коштів замовником КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій, 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 договору з підрядною організацією ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ», завдало втрат бюджету м. Києва; 337,6 тис. грн - завищення проєкцією організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проєктних робіт в акті здачі-прийманні виконаних робіт за липень 2020 року, які взято до обліку та сплачено КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму; 302,6 тис. грн - 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 сплачено замовником робіт; 12,9 тис. грн - завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» в акті за листопад 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	-	160,3	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
17	Департамент молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка діяльності Департаменту молоді та спорту щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів та використанні бюджетних коштів	Плановий, План роботи на 2020 рік	від 30.06.2021 №070-5-13/17	159970,1	62422,5	12462,9	47	За результатами аудиту ідентифіковано низку проблемних сфер діяльності Департаменту, сума допущених порушень та недоліків в яких становить 98,11 млн грн, з яких зайві та безпідставні бюджетні витрати – 56,37 млн грн, неефективні витрати – 6,05 млн гривень.	-	2120,7	Інформовано підприємство, керівництво КМДА	-	ні	ні	
Всього					251694,8	150595,4	84114,5	215		50	18421,4	0,0	12	8	4	

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 проведених у першому півріччі 2021 року аудитів станом на 30.06.2021

№ 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
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 контролем 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 контролем 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 визначеним Цивільним кодексом України.	Ні			Інформації не надано

3	Комунальна корпорація "Київавтодор"	від 04.02.2021 № 070-5-13/3	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>КК «Київавтодор» звернувся 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.</p>	Частково			<p>Проведена КК «Київавтодор» робота з підрядними організаціями, на думку аудиторів, не достатньо спрямована на належне та якісне виконання заходів, рекомендованих Корпорації за результатами аудиту.</p>
				<p>КК «Київавтодор» до прийняття/при прийнятті об'єктів «Капітальний ремонт просп. Академіка Палладіна» та «Реконструкція вул. Академіка Туполєва», 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.</p>	Ні			<p>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.</p>
				<p>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.</p>	Так			
			<p>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.</p>	<p>КК «Київавтодор» при укладанні договорів підряду на виконання робіт з будівництва (реконструкції, капітального ремонту) об'єктів вулично-дорожньої мережі міста Києва, в рамках яких передбачається здійснити встановлення/заміну опор зовнішнього освітлення, визначати гарантійні строки експлуатації опор.</p> <p>Наказом по підприємству довести зазначену рекомендацію до працівників відповідальних за розроблення та укладання зазначених договорів підряду.</p>	Ні			<p>Формальний підхід зі сторони КК "Київавтодор" до виконання рекомендованого заходу. Зокрема, в наказі від 01.03.2021 №27, на який робить посилання КК «Київавтодор», не зазначено, що це саме гарантійні терміни/строки експлуатації опор, які будуть застосовані при укладанні відповідних договорів підряду.</p>

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

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

			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проєктно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів
		Внаслідок неналежного проведення КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» неефективно використано – 138,403 тис. грн або 10,86 %.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «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 працездатності понад 5 днів (Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 36,566 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт (заміна вікон на металопластикові) в Державному навчальному закладі «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» по вул. Сосніних 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	Так	36,6	
			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, проведення авторського та технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так			
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «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	6,3		
6	Управління освіти Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	від 12.04.2021 № 070-5-13/6	Завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 206,689 тис. грн або 8,35 % від загальної вартості перевірених робіт по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (поле для міні-футболу) у закладі загальної середньої освіти №82 по вул. 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 підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 206,689 тис. грн.	Так	206,7		
			Завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» в актах форми № КБ-2в за вересень – листопад 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 144,103 тис. грн або 5,82 % від загальної вартості перевірених робіт по об'єкту «Капітальний ремонт стадіонів та спортивних майданчиків (багатофункціональний спортивний стадіон) у закладі загальної середньої освіти № 58 за адресою: провулок Алли Горської, 3 у Шевченківському районі м. Києва», із яких: 22,725 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 107,958 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,356 тис. грн – завищення кількості матеріалів складає, 12,802 тис. грн – завищення транспортних витрат складає, 0,262 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до витрат ресурсів (Н6).	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 144,103 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 144,103 тис. грн.	Так	144,1		
			Завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2в за червень – вересень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень школи-інтернату № 20 за адресою: вул. Академіка Грекова, 2 у 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 проектно-кошторисної документації, які не включаються у акти форми № КБ-2в	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 103,861 тис. грн, внаслідок завищення ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – вересень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 103,861 тис. грн.	Так	103,9		
			Завищення підрядною організацією ТОВ «КРЕМЕНЬ-1» в актах форми № КБ-2в за вересень 2019 – серпень 2020 років по об'єкту «Капітальний ремонт будівлі дошкільного навчального закладу № 110 за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 88 у Шевченківському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 471,385 тис. грн або 6,69 % від загальної вартості перевірених робіт, із яких: 395,630 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 28,743 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю 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 підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 471,385 тис. грн.	Так	471,4		

			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 реконструкції 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 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	Комунальне підприємство капітального будівництва, реконструкції та інвестицій «ГОЛОСІВНО-БУДІВНЕСТЬ»	від 16.04.2021 № 070-5-13/7	Завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНЖИНІРИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проєктно-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-БУДІВНЕСТЬ» не підтверджених первинними документами та фактичним виконанням робіт з коригування проєктно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «Р» витрат на суму 437,38 тис. грн, які були перераховані прєктній 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 проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКА ІНЖИНІРИНГОВО-ІННОВАЦІЙНА КОМПАНІЯ» вартості виконаних робіт з розробки та коригування проєктно-кошторисної документації та допроєктування нових розділів стадій «П» та «Р», в т. ч. оплата КП «ГОЛОСІВНО-БУДІВНЕСТЬ» не підтверджених первинними документами та фактичним виконанням робіт з коригування проєктно-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			Направлено претензію від 19.05.2021 №428 до проєктної організації щодо повернення до бюджету 1 423,35 тис. грн
			Завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних робіт з коригування проєктно-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-приймання виконаних робіт за грудень 2019 року на загальну суму 922,26 тис. грн або 100% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ГОЛОСІВНО-БУДІВНЕСТЬ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунення порушень на суму 922,26 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» вартості виконаних проєктних 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	Частково	873,2		Направлено претензію від 19.05.2021 №425 до проєктної організації щодо повернення до бюджету 49,04 тис. грн
			Завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-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 загальновиборничих 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 «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-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		
			Завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» 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 загальновиборничих 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	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			
			Завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» 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 загальновиборничих 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	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			
			Завищення проєктною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» 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 загальновиборничих 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	Наказом по КП «ГОЛОСІВНО-БУДІВНЕСТЬ» 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			
			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-БУДІВНЕСТЬ» 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						

			Внаслідок неналежного проведення КП «ГОЛОСІВО-БУДІНВЕСТ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ "ПІВНІЧНО-УКРАЇНСЬКИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС» неефективно використано – 5 071,57 тис. грн або 4,07 % від вартості перевірених робіт	Наказом по КП «ГОЛОСІВО-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		
				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	Частково			Не надано копії підтверджуючих документів
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Ківіекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так			
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Не надано копії підтверджуючих документів (копії проєкту договору або укладеного договору)
8	Комунальне некомерційне підприємство «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва	від 28.04.2021 № 070-5-13/8	Завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦІАЛЬНИЙ БУДІВЕЛЬНИЙ СЕРВІС» по об'єкту: «Термомодернізація будівлі комунального некомерційного підприємства «Консультативно-діагностичний центр» Святошинського району м. Києва, по вул. 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 рекомендацій 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 підтвердуючі 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 підтвердуючі 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:	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
			- 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);»	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
			- 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);»	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
			- 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);»					

			<p>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);» - 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. Опалення)».</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ФОП ПАВЛЕНКО В. Л. витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 8,122 тис. грн.</p>	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				<p>Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту</p>	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання-передачі наданих послуг з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту</p>	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			<p>Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядними організаціями – 59,143 тис. грн або 0,5%, в тому числі: - 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»; - 59,143 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)» при укладанні договорів з ТОВ «КОМПАНІЯ «СФЕРА КОМФОРТУ».</p>	<p>Розпорядчим документом по КНП «КДЦ» Святошинського району м. Києва визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій</p>	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
				<p>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</p>	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
9	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	від 29.04.2021 № 070-5-13/9	<p>Завищення проєктною організацією ТОВ «МЕГАСТРОЙПРОЕКТ» 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</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 185,703 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕГАСТРОЙПРОЕКТ» 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 підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 185,703 тис. грн</p>	Ні			
				<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень</p>	Ні			
			<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВМ-СТРОЙ» в актах форми № КБ-2в за жовтень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва» на загальну суму 63,110 тис. грн або 4,55 %, із яких: 11,875 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 21,671 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 20,335 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 8,521 тис. грн – завищення вартості 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</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 63,110 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВМ-СТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за форми №КБ-2в за жовтень 2020 року по об'єкту «Капітальний ремонт сходових клітин у під'їздах житлового будинку за адресою: Кловський узвіз, 24 у Печерському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 63,110 тис. грн.</p>	Ні			

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

			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбуд-експертиза».	Ні				
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні				
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ 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			
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
				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			КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомило про створення інвентаризаційної комісії, на яку покладено завдання здійснити інвентаризацію виконаних будівельних робіт, за результатами якої буде прийнято рішення щодо притягнення винних осіб у допущенні порушень встановлених аудитом

	<p>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.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 36,450 тис. грн, внаслідок 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.</p>	Частково			<p>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</p>
		<p>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.</p>	Ні			<p>КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомило про створення інвентаризаційної комісії, на яку покладено завдання здійснити інвентаризацію виконаних будівельних робіт, за результатами якої буде прийнято рішення щодо притягнення винних осіб у допущенні порушень встановлених аудитом</p>
	<p>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 одного 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</p>	<p>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 за квітень – 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.</p>	Частково	476,6		<p>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</p>
		<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду.</p>	Ні			<p>КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомило про створення інвентаризаційної комісії, на яку покладено завдання здійснити інвентаризацію виконаних будівельних робіт, за результатами якої буде прийнято рішення щодо притягнення винних осіб у допущенні порушень встановлених аудитом</p>

			Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), 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 рекомендації.	Ні			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		Внаслідок неналежного проведення КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ГРУПА «МОНТАЖ-КОНСТРУКЦІЯ» неефективно використано – 1 061,060 тис. грн або 6,46 % від вартості перевірених робіт	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.	Ні			КНП «КМНКЛ «СОЦІОТЕРАПІЯ» листом від 10.06.2021 №061/162-854 повідомлено про створення інвентаризаційної комісії, на яку покладено завдання здійснити інвентаризацію виконаних будівельних робіт, за результатами якої буде прийнято рішення щодо притягнення винних осіб у допущенні порушень встановлених аудитом

11	Комунальне підприємство з утримання та експлуатації житлового фонду спеціального призначення "СПЕЦЖИТЛОФОНД"	від 20.05.2021 № 070-5-13/11	<p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Розробити та розпорядчим документом затвердити Типовий договір купівлі-продажу майнових прав, яким, серед іншого, передбачати умови:</p> <p>1. коригування вартості майнових прав на об'єкт нерухомості виходячи з актуальної оцінки та/або належно задокументованої справедливої вартості на дату внесення відповідних платежів;</p> <p>2. коригування договірної ціни в разі збільшення вартості об'єкта будівництва або об'єкта нерухомості;</p> <p>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.</p>	Враховано			Листом від 12.07.2021 № 056/24-1513 КП «Спецжитлофонд» надано копію наказу від 21.07.2021 № 95, яким затверджено форми типових договорів купівлі-продажу майнових прав на квартири для укладання з фізичними та юридичними особами. При цьому, рекомендовані умови передбачено тільки в типовому договорі купівлі-продажу майнових прав для укладання з фізичними особами. Типова форма договору купівлі-продажу майнових прав (додаток № 2 до наказу) для укладання з юридичними особами не містить рекомендовані умови 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 та коригування договірної ціни в разі збільшення вартості об'єкта будівництва або об'єкта нерухомості.
12	Подільського районного в місті Києві Центру клубів за місцем проживання «ПОДІЛ»	від 15.06.2021 № 070-5-13/12	<p>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.</p> <p>По об'єкту: «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «ОЛІМП» на просп. Правди, 92 в Подільському районі міста Києва» завищено вартість робіт на суму 382,540 тис. грн або 18,2%, внаслідок укладання договорів з підрядною організацією ТОВ «ХОФТ» – 382,28 тис. грн або 19,2%, із яких: завищення вартості обсягів робіт – 255,710 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням</p>	<p>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.</p> <p>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.</p>	Частково	108,8		
				Частково	333,2			

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

			Наказом по УО Оболонської РДА визначити особу відповідальну за проведення контролю за фактичними обсягами та вартістю виконаних робіт з розробки проектно-вишукувальної та проектно-кошторисної документації та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	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 проектних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	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 рекомендацій.	Частково	1133,7		Про подальший стан врахування рекомендацій 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 рекомендацій.	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 рекомендацій.	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 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 «Київекспертіза», КП «Укрдержбудекспертіза» та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендацій.	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 рекомендацій.	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 рекомендацій.	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 рекомендацій.	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 рекомендацій.	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 рекомендацій.	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 рекомендацій.	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 рекомендацій.	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 «КИВСЬКЕ 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 рекомендацій.	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 рекомендацій.	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.	Ні		Не настав термін врахування
			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			Не настав термін врахування
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні			Не настав термін врахування
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, що здійснювали технічний нагляд на досліджуваних об'єктах.	Ні			Не настав термін врахування
15	Комунальне підприємство електромереж зовнішнього освітлення м. Києва «Київміськсветло»	від 25.06.2021 № 070-5-13/15	Не забезпечено належного контролю та допущено внесення проектною організацією ПП «РЕМВОДПЛАСТ ПЛЮС» до кошторису та до акту здачі-приймання виконаних проектних робіт завищених вартостей робіт на загальну суму 89,486 тис. грн. або 10,62 % від вартості перевірених робіт	Вжити заходів щодо усунення виявленого порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 89,486 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ПП «РЕМВОДПЛАСТ ПЛЮС» вартості виконаних проектних робіт	Ні		Не настав термін врахування
			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	Ні			Не настав термін врахування
			Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт	Ні			Не настав термін врахування
			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	Ні			Не настав термін врахування
			При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт	Ні			Не настав термін врахування
			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 настав термін врахування

			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 підтвердженої 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	Ні			Не настав термін врахування
			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; досягнуто 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	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	Ні			Не настав термін врахування
			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; досягнуто 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	Ні			Не настав термін врахування
			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;	Провести нараду по результатах аудиту про недопущення в майбутньому порушень та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства	Ні			Не настав термін врахування
			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	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу	Ні			Не настав термін врахування
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проєктних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму 337,559 тис. грн. або 54,46% від вартості перевірених робіт, які були перераховані пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Ні			Не настав термін врахування
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проєктних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму 337,559 тис. грн. або 54,46% від вартості перевірених робіт, які були перераховані пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контролем термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами;	Ні			Не настав термін врахування
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проєктних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму 337,559 тис. грн. або 54,46% від вартості перевірених робіт, які були перераховані пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити відповідних управлінських рішень щодо детального опрацювання та, у разі доцільності, позитивного економічного ефекту, впровадження системи погодинного обліку для забезпечення економії бюджетних коштів під час закупівлі електричної енергії.	Ні			Не настав термін врахування
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 проєктною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проєктних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму 337,559 тис. грн. або 54,46% від вартості перевірених робіт, які були перераховані пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 130,847 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт клубу за місцем проживання «АКАДЕМІЯ ДИТИНСТВА» на пров. Квітневий, 4 в Подільському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ХОФТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – жовтень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 130,847 тис. грн.	Частково	155,5		
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проєктних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму 337,559 тис. грн. або 54,46% від вартості перевірених робіт, які були перераховані пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій визначити відповідальну особу за складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій наданої за результатами аудиту	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проєктних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму 337,559 тис. грн. або 54,46% від вартості перевірених робіт, які були перераховані пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	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 рекомендацій наданої за результатами аудиту	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» вартості виконаних проєктних робіт на зазначеному об'єкті в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2020 року на загальну суму 337,559 тис. грн. або 54,46% від вартості перевірених робіт, які були перераховані пректній організації в повному обсязі, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації

			Завищення підрядною організацією ТОВ «СПЕЦПРОЕКТ-ІНВЕСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2020 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 302,624 тис. грн або 1,9 % від вартості перевірених робіт, з яких: завищення обсягів робіт – 65,978 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 42,203 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 155,449 тис. грн; завищення вартості 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) – 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.	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 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 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	
			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».	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації	
			При укладанні договорів під час виконання проектних, будівельних та робіт з авторського нагляду, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації	
		Завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» в акті за листопад 2020 року вартості виконаних робіт з авторського нагляду на зазначеному об'єкті на загальну суму 12,960 тис. грн або 7,62 % вартості перевірених робіт, які КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ЦЕНТРАЛЬ» витрат на здійснення авторського нагляду в сумі 12,960 тис. грн та надати до департаменту копії підтвердних документів на суму 12,960 тис. грн.	Частково	4,9			
			Розпорядчим документом по КНМЦ по охороні пам'яток історії, культури і заповідних територій визначити посадову особу, відповідальну за складання та підписання актів приймання-передачі виконаних робіт з авторського нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Ні			Не повідомлено про врахування рекомендації	
			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	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	

17	Департамент молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 30.06.2021 № 070-5-13/17	Департамент молоді та спорту	<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 ДЮОШ «Вікторія» ремонтно-будівельних робіт виявлено нецільове використання бюджетних коштів у сумі 1,49 млн гривень. Зокрема, всупереч встановленим правилам і нормам, роботи з капітального ремонту приміщень оплачувались за рахунок коштів, виділених на поточні видатки закладу.</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 КДЮОШ «Ринг» та КДЮОШ «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 консультативних (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>	Ні			Не настав термін врахування
				Спільно з ЦБ ДЮОШ та ДЮОШ «Вікторія» забезпечити усунення нецільового використання бюджетних коштів шляхом зменшення для ДЮОШ «Вікторія» бюджетних асигнувань на суму 1 488,15 тис. грн на відповідний рік з внесенням відповідних змін до кошторису або повернення бюджетних коштів до бюджету.	Ні			Не настав термін врахування
				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 Примірною 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.	Ні			Не настав термін врахування
				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.	Ні			Не настав термін врахування
				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.	Ні			Не настав термін врахування
				Порушення законодавства у сфері публічних закупівель допускалися замовниками майже на всіх їх стадіях та практично по всіх 53 досліджуваних в Департаменті, ЦБ ДЮОШ та ПДЗОТВ «Зміна» процедурах та окремих закупівлях в ДЮОШ з хокею з шайбою «Сокіл-Київ», ДЮОШ з хокею «Сокіл», КДЮОШ «Школа спорту», КДЮОШ «Ринг».	Ні			Не настав термін врахування
				За результатами дослідження виявлено закупівлю послуг використання льодових полів на загальну суму 3,48 млн грн без застосування відповідних процедур закупівель та поділ предмету закупівлі у сумі 711,3 тис. грн на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, неефективне використання бюджетних коштів на оплату послуг, які дублюють функції тендерного комітету у сумі 198,2 тис. грн, на не в повній мірі надані оздоровчі послуги – 73,6 тис. грн та на оплату товарів, вартість яких на 61-210% перевищує середньоринкові ціни – 52,0 тис. грн, ризик втрат бюджетних коштів на оплату послуг басейнів під час дії карантинних обмежень – 632,4 тис. грн та втрати від закупівлі товарів за цінами вищими ніж визначено в договорі – 18,1 тис. грн, а також недоотримання бюджетних коштів внаслідок незаастосування штрафних санкцій за порушення умов договорів у сумі 446,3 тис. гривень.	Ні			Не настав термін врахування
				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.	Ні			Не настав термін врахування
				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.	Ні			Не настав термін врахування
				Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.	Ні			Не настав термін врахування
				Під час затвердження планів використання бюджетних коштів ПДЗОТВ «Зміна» врахувати виявлені в ході аудиту випадки неефективного їх використання в частині оплати консультативних (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.	Ні			Не настав термін врахування

	<p>Ситуація, що склалася у сфері експлуатації транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, які обслуговуються ЦБ ДЮСШ, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для непрозорого використання автомобілів та необгрунтованого обліку фактичних витрат паливно-мастильних матеріалів.</p>	<p>Надати доручення керівникам спортивних шкіл, за якими закріплені транспортні засоби, з метою прозорого та обгрунтованого обліку фактичних витрат ПММ, звернутись до спеціалізованого державного підприємства «ДержавтотрансНДПроект» щодо розроблення для кожного транспортного засобу тимчасових індивідуальних базових лінійних норм витрат палива.</p>	Ні			Не настав термін врахування
		<p>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 Transit Custom (ДЮСШ «Голосієво»); DFM (ДЮСШ «Автомобіліст»); Ваз-21043, Opel SKA Combo DF06, трактор СТН 210ХР, мінітрактор ХТ-80 (ДЮСШ «Атлет»);</p> <p>2.1. організувати проведення комісійних обстежень зазначених автомобілів на предмет можливого їх використання для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом, результати якого документально оформити:</p> <p>2.1.1. у разі виявлення фактів використання зазначених автомобілів для поїздок, не пов'язаних зі службовою діяльністю та/або навчально-тренувальним процесом провести відповідне службове розслідування, за результатами якого притягнути до відповідальності причетних осіб;</p> <p>2.1.2. у разі невідновлення 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.</p>	Ні			Не настав термін врахування
		<p>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.</p>	Ні			Не настав термін врахування
	<p>Діюча в дитячо-юнацьких спортивних школах система формування джерел фінансового забезпечення витрат на відрядження та їх відшкодування є досить непрозорою та сповненою ризиків маніпулювання з бюджетними коштами та коштами, отриманими з інших джерел (батьківські кошти), операції щодо яких складно достовірно ідентифікувати.</p>	<p>Департаменту молоді та спорту розглянути можливість впровадження механізму відшкодування витрат на відрядження шляхом перерахування бюджетних коштів на власні платіжні картки відповідним учасникам спортивних заходів з відповідним документуванням зазначених подій.</p>	Ні			Не настав термін врахування
		<p>Департаменту молоді та спорту надати доручення розпорядникам та отримувачам бюджетних коштів здійснювати закупівлі послуг нерегулярних пасажирських перевезень учасників спортивно-тренувального процесу шляхом здійснення законодавчо встановлених процедур закупівель.</p>	Ні			Не настав термін врахування
	<p>Неналежна організація та недостатні заходи контролю для забезпечення дотримання затвердженої процедури списання майна в ДЮСШ «Динамо», ДЮСШ «Динамівець», 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 надається можливим.</p>	<p>Надати доручення ЦБ ДЮСШ не допускати перенесення інформації про господарські операції до облікових регістрів бухгалтерського обліку без належно оформленої за змістом та обсягом документації, передбаченої Порядком списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженим рішенням Київської міської ради від 27.09.2018 №1536/5600.</p>	Ні			Не настав термін врахування
	<p>Непрозорість та вибірковість ціноутворюючих факторів у сфері послуг з використання льодових майданчиків, відсутність добросовісної конкуренції серед учасників ринку, наявність ознак цінової дискримінації та/або змови зацікавлених осіб, не сприяє максимальній економії та ефективності здійснення закупівель та створює ризик втрат бюджетних коштів розрахунково в сумі 11,32 млн гривень.</p>	<p>З метою обговорення та підтвердження економічної обгрунтованості вартості послуг використання льодових полів розглянути можливість організації та проведення спільної наради за участі суб'єктів господарювання-учасників ринку таких послуг, результати якої запрополювати.</p> <p>В разі неможливості (небажання суб'єктів господарювання) організації такої наради, розглянути питання звернення до територіального відділення Антимонопольного комітету з метою здійснення державного контролю за додержанням законодавства про захист економічної конкуренції, у т. ч. законодавства про захист від недобросовісної конкуренції.</p>	Ні			Не настав термін врахування

Централізована бухгалтерія дитячо-юнацьких спортивних шкіл					
		Всупереч законодавчим нормам при обчисленні доплати до рівня мінімальної заробітної плати ЦБ ДЮОШ не враховувались розміри окремих видів премій, внаслідок чого зайво нараховано та виплачено заробітну плату працівникам спортивних шкіл у сумі 716,63 тис. грн та нараховань 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.	Ні	Не настав термін врахування
		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.	Ні	Не настав термін врахування
			Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.	Ні	Не настав термін врахування
		Всупереч правилам ведення бухгалтерського обліку ЦБ ДЮОШ віднесено на витрати вартість невід'ємних поліпшень орендованих для потреб ДЮОШ «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.	Ні	Не настав термін врахування
ДЮОШ "Старт"					
		Відсутність належним чином оформлених договірних відносин ДЮОШ «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 ДЮОШ «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 ДЮОШ «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.	Ні	Не настав термін врахування
			Розпорядчим документом встановити та оприлюднити обґрунтований розмір плати за надання послуг, що надаються ДЮОШ «Старт», із зазначенням часу, місця, способу та порядку надання кожній з послуг, розрахунку їх вартості та особи, відповідальної за її надання.	Ні	Не настав термін врахування
			На платній основі оформити договірні відносини з суб'єктами господарювання, які користуються послугами ДЮОШ «Старт» (у т.ч. ГО «Олімпік» та ТОВ «Футбольний клуб «Рубікон»), у відповідності до Порядку та умов надання платних послуг закладами фізичної культури і спорту, що утримуються за рахунок бюджетних коштів, затвердженого спільним наказом Міністерства спорту, Міністерства економіки України від 28.08.2009 № 3042/1030/936 та інших чинних нормативних актів.	Ні	Не настав термін врахування
		Досліджуючи питання використання та збереження комунальних активів, закріплених за 16 дитячо-юнацькими спортивними школами, з'ясовано, що керівництвом більш ніж третини закладів (ДЮОШ «Атлет», КДЮОШ «Чемпіон», ДЮОШ «Армієць», ДЮОШ «Регата», ДЮОШ «Старт», ДЮОШ «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.	Ні	Не настав термін врахування

ДЮСШ "Голосієво"						
		Ситуація, що склалася у сфері експлуатації транспортних засобів у дитячо-юнацьких спортивних школах, які обслуговуються ЦБ ДЮСШ, здебільшого є неконтрольованою та малокерованою, що дозволяє створювати сприятливі умови для непрозорого використання автомобілів та 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.	Ні		Не настав термін врахування
		Придбаний для ДЮСШ «Голосієво» в 2017 році за бюджетні кошти автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo (мікроавтобус) у її діяльності протягом 2018-2020 років фактично не використовувався, а за всіма ознаками, без будь-якого документального оформлення та грошових надходжень, експлуатувався сторонніми та/або посадовими особами школи у власних цілях, чим понесено неефективні витрати у вигляді амортизаційних відрахувань у сумі 539,46 тис. гривень. Крім того, всупереч нормативно-правовим актам у сфері бухгалтерського обліку зазначений транспортний засіб введено в експлуатацію та оприбутковано у складі основних засобів без доведення його до стану, придатного для належного використання, а саме без відповідної державної реєстрації в уповноважених органах МВС, внаслідок чого завищено в обліку вартість основних засобів на суму 1 198,8 тис. гривень.	1. Забезпечити реєстрацію автомобіля Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 в уповноважених органах МВС.	Ні		Не настав термін врахування
			2. Розпорядчим документом закріпити автомобіль Ford Transit Titanium Tourneo F300LL 155 за матеріально-відповідальною особою ДЮСШ «Голосієво».	Ні		Не настав термін врахування
		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.	Ні		Не настав термін врахування
ПДЗОтВ "Зміна"						
		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	2120,7	Не настав термін врахування
			Вжити заходи щодо відшкодування зайвого перерахування КП «Інженерний центр» коштів за здійснення технічного нагляду у сумі 68,3 тис. гривень.	Ні		Не настав термін врахування
			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.	Ні		Не настав термін врахування
		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 середньоринкову 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.	Ні		Не настав термін врахування
			Вдосконалити механізм внутрішнього контролю за підготовкою, укладанням договорів та їх виконанням в частині ідентифікованих під час аудиту ризиків, передбачивши необхідні повноваження і відповідальність структурних підрозділів та посадових осіб.	Ні		Не настав термін врахування
Школа вищої спортивної майстерності м. Києва						
		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).	Ні		Не настав термін врахування
			Вжити заходи щодо відшкодування зайвого перерахування коштів за здійснення технічного нагляду у сумі 39,1 тис. грн (ТОВ «Білдінг Солоншн» - 28,2 тис. грн, ФОП Матяш О.І. – 10,9 тис. грн).	Ні		Не настав термін врахування

КП «Спортивний комплекс»							
		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».	Ні			Не настав термін врахування
			Повернути до бюджету міста Києва завищені витрати на утримання служби замовника (в тому числі технічного нагляду) на суму 7,94 тис. гривень.	Ні			Не настав термін врахування
КДЮСШ "Чемпіон"							
		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 КОМПАНЬ».	Ні			Не настав термін врахування
		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.	Ні			Не настав термін врахування
ДЮСШ "Вікторія"							
		За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва підпорядкованих Департаменту комунальних підприємств, установ та організацій виявлено недоліків та порушень, допущених учасниками ремонтно-будівельних процесів, на загальну суму 22,34 млн грн або 31,9% від досліджуваного обсягу фінансування, з яких 17,04 млн грн – втрати для бюджету міста Києва, а 5,26 млн грн – неефективне використання бюджетних коштів здебільшого внаслідок завищення вартості матеріальних ресурсів.	Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 71,55 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва), які надмірно сплачені ТОВ «РЕМБУДСЕРВІС-5» ЛТД».	Ні			Не настав термін врахування
		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.	Ні			Не настав термін врахування
ДЮСШ "Юність Києва"							
		Придбане за бюджетні кошти гімнастичне обладнання (перекладина гімнастична, кінг гімнастичний маховий та бруси гімнастичні паралельні) тривалий час (з червня 2019 року) в діяльності ДЮСШ «Юність Києва» не використовується, що створює ризик неефективного витрачання бюджетних коштів у сумі 80,0 тис. гривень.	Розглянути питання передачі спортивного інвентарю, що не використовується, зацікавленим закладам спортивного профілю територіальної громади міста Києва та/або ініціювати його продаж в установленому порядку з використанням відповідної електронної торгової системи	Ні			Не настав термін врахування

		ДЮСШ "Атлант"					
		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.	Ні			Не настав термін врахування
		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.	Ні			Не настав термін врахування
		ДЮСШ «Армієць»					
		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.	Ні			Не настав термін врахування
		ДЮСШ «Регата»					
		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.	Ні			Не настав термін врахування
Всього:						18421,4	0,0

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 завершених у 2020 році аудитів станом на 30.06.2021

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
1	Департамент культури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 10.02.2020 № 070-5-13/1	<p>Ресрацію заяв на проведення експертизи, результатів експертизи та видачі експертних висновків здійснює одна особа.</p> <p>Ресрацію заяв на проведення експертизи, результатів експертизи та видачі експертних висновків здійснює одна особа.</p> <p>Відсутність погодження деяких посадових осіб Відділу державної експертизи з Міністерством культури України</p> <p>Департамент культури не оприлюднює матеріали перевірок контролюючих органів на інтернет-порталі «Київаудит» (https://kyivaudit.gov.ua/)</p> <p>Відсутність імперативних норм, що зобов'язують Департамент культури здійснювати контроль за вивезенням, ввезенням та поверненням культурних цінностей.</p> <p>Здійснення процесу Проста попередня експертиза культурних цінностей є економічно не ефективним.</p> <p>Здійснення процесу Проста попередня експертиза культурних цінностей є економічно не ефективним.</p> <p>Департамент культури не отримує відшкодування витрат за участь у здійсненні митного контролю</p> <p>Департамент культури не отримує відшкодування витрат за участь у здійсненні митного контролю</p> <p>Здійснення процесу Проста попередня експертиза культурних цінностей є економічно не ефективним.</p> <p>Департамент культури не здійснює ресрацію заяв на проведення експертизи та видачі експертних висновків в системі електронного документообігу АСКОД.</p> <p>Департамент культури не оприлюднює матеріали перевірок контролюючих органів на інтернет-порталі «Київаудит» (https://kyivaudit.gov.ua/)</p>	<p>Призначити відповідальним за ведення журналу ресрації висновків державної експертизи культурних цінностей особу, що затверджує результати експертизи печаткою або ресструвати видачу висновків в системі електронного документообігу АСКОД.</p> <p>Використовувати уніфіковану нумерацію відповідних звернень, експертів та висновків.</p> <p>Здійснити погодження посадових осіб Відділу державної експертизи з Міністерством культури України</p> <p>Призначити особу відповідальну за оприлюднення матеріалів аудитів та перевірок контролюючих органів.</p> <p>У разі не врегулювання питання щодо відшкодування витрат, пов'язаних з участю Відділу контролю у здійсненні митного контролю, розглянути можливість реорганізації структури та штатної чисельності Департаменту культури, функціоналу та обов'язків Відділу контролю з метою оптимізації витрат його утримання в умовах економічної неефективності цього процесу.</p> <p>Ініціювати перегляд тарифів за проведення державної експертизи або виділення субвенцій з державного бюджету на відшкодування витрат від діяльності з проведення експертизи культурних цінностей до визначення економічно обґрунтованих тарифів/відшкодування витрат або припинення діяльності з проведення експертизи культурних цінностей.</p> <p>Здійснювати управлінський облік результатів діяльності з проведення державної експертизи культурних цінностей.</p> <p>Здійснювати управлінський облік витрат в розрізі Відділу контролю за переміщенням культурних цінностей через митний кордон</p> <p>Ініціювати відшкодування витрат, пов'язаних з участю у здійсненні митного контролю до: (а) визначення порядку здійснення виплат на відшкодування витрат Департаменту культури за участь у здійсненні митного контролю або (б) припинення участі Департаменту культури у здійсненні митного контролю.</p> <p>У разі не врегулювання питання щодо забезпечення економічної ефективності процесу експертизи культурних цінностей ініціювати внесення змін в Положення про Департамент культури, що приберуть норму, яка зобов'язує Департамент культури безпосередньо здійснювати попередню експертизу культурних цінностей.</p> <p>Здійснювати ресрацію заяв на проведення експертизи та видачі експертних висновків у системі електронного документообігу АСКОД.</p> <p>Розмістити матеріали аудитів та перевірок контролюючих органів на інтернет-порталі «Київаудит».</p>	Так	-	-	-
2	Управління капітального будівництва Дарницької району в м. Києві державної адміністрації	від 11.03.2020 № 070-5-13/2	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» в актах форми № КБ-2в за липень 2019 року обсягів та вартості будівельних робіт на загальну суму – 6,152 тис. грн, з яких: 3,564 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включаються у акти ф. №КБ-2в; 2,589 тис. грн – завищення вартості загальноовиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму.</p> <p>Внаслідок неалежного проведення Замовником – УКБ Дарницької РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторського договору з вищевказаною підрядною організацією неефективно використано коштів – 410,332 тис. грн.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,152 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ГРІН ТРЕЙДІНГ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,152 тис. грн.</p> <p>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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p> <p>При укладанні інвесторських 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</p> <p>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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так	6,2	-	<p>Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації відповідальних осіб.</p> <p>Не надано підтвердних документів про притягнення до відповідальності осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій.</p>

№ 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	КП "Київпаstrans"	від 19.03.2020 № 070-5-13/3	<p>Неналежне, неповне внесення даних та не заповнення обов'язкових реквізитів довідок про заробітну плату за роботу в зоні відчуження в 1986–1990 роках та довідок форми №122 свідчить про відсутність в КП «Київпаstrans» належного контролю за видачею документів, які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, та призводить до порушення вимог п.1 листа Міністерства соціального захисту населення України від 27.02.1996 №01-3/244-013-2, яким рекомендовано при розгляді документів для призначення пенсій звертати особливу увагу, зокрема на те, щоб довідка про заробіток за роботу в зоні відчуження повинна бути заповнена по всіх реквізитах, мати штамп і печатку підприємства (організації), дату видачі довідки, наказу Міністерства соціальної політики України від 12.10.2012 №644 та п.1 постанови Державного Комітету СРСР по праці та соціальних питаннях від 09.03.1988 №122, якими затверджено типову форму вказаних довідок, що дають право на державну пенсію на пільгових умовах.</p> <p>Проведеним аналізом первинних документів, наданих до аудиту автобусними парками та КП «Київпаstrans», аудиторами встановлено наступні недоліки: - документи зберігаються в архівах автобусних парків КП «Київпаstrans» довгий період часу (понад 30 років), при цьому, окремі з них знаходяться в незадовільному фізичному стані (пошкоджені, пошарпані, затерті тощо), що в значній мірі унеможливило проведення об'єктивного їх дослідження та ідентифікувати інформацію яка в них зазначена; - більшість первинних документів заповнена в ручну на аркушах паперу формату А3 та А4, водночас, підписи відповідальних осіб, печатки, штампи на них відсутні, також встановлено наявність виправлень, закреслювань даних, наведених в документах; - в окремих первинних документах не зазначено населеного пункту 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС в якому перебували працівники підприємства, а також не вказано за які саме види робіт працівники автобусних парків отримували заробітну плату тощо.</p> <p>АП №5 в період 2013–2019 років видано довідки встановленого зразка форми №122 4-ом працівникам підприємства (Нижанку А.М., Неспахіну М.О., Бойко В.П., Сидоренко В.І.) проте, будь-яких первинних документів на підставі яких видавалися ці довідки до аудиту не надано.</p> <p>При цьому, КП "Київпаstrans" до аудиту надано акт на списання первинних документів від 04.11.1991 відповідно до якого за інформацією Автобусного парку №5 було списано 293 маршрутні листи, 8620 платіжних відомостей та 620 наказів по особистому складу працівників, у зв'язку з пошкодженням цих документів.</p> <p>На думку аудитора, вказане може свідчити, що АП №5 видано довідки встановленого зразка без належного підтвердження первинними документами, оскільки первинні документи, які б могли підтвердити перебування цих працівників в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС було знищено/списано ще в 1991 році. Поряд з цим, слід зазначити, що за наявності подібної ситуації в Автобусному парку №7 пов'язаної із списанням первинних документів (акт від 30.01.1990 про знищення документів та справ, по яким збіг строк зберігання), які слугують підтвердженням перебування працівників підприємства в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС, довідки встановленого зразка протягом 2013–2019 років взагалі не видавалися.</p>	<p>Наказом по КП «Київпаstrans» визначити відповідальну особу за видачу довідок встановленого зразка, та внесення до них достовірних даних щодо перебування працівників підприємства, в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.</p> <p>Вжити заходів для встановлення осіб, якими було допущено неповне заповнення довідок встановленого зразка, що призвело до порушень відповідних нормативно-правових актів та рекомендацій, та притягнути їх до відповідальності.</p> <p>КП «Київпаstrans» вжити заходів щодо звернення до відповідних органів, які є компетентними у питаннях громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, мають статус учасника ліквідації аварії ЧАЕС або проживали на території 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС тощо, з метою визначення чітких критеріїв щодо переліку первинних документів, які дають законні підстави підприємствам видавати довідки встановленого зразка, а також отримати відповідні роз'яснення чи не суперечать діючому на той час законодавству (1986-1990 роки) наявні недоліки в первинних документах, які слугують підтвердженням фактів виконання працівниками підприємства робіт в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.</p> <p>З метою вирішення в окремих випадках спірних питань, які можуть виникати в процесі видачі та/або відмови від видачі автопарками працівникам підприємства довідок встановленого зразка, КП «Київпаstrans» створити спеціальну комісію, яка буде займатися вказаними питаннями та приймати відповідні рішення колегіально</p> <p>Посилити контроль за процесом видачі довідок встановленого зразка працівникам підприємства, та в подальшому забезпечувати їх видачу лише за наявності на підприємстві підтверджуючих первинних документів.</p> <p>Наказом по КП «Київпаstrans» призначити відповідальних осіб за збереження первинних документів, які знаходяться в архівах підприємства та/або його структурних підрозділах і філій.</p> <p>КП «Київпаstrans» розглянути можливість щодо видачі довідки встановленого зразка, як це передбачено рішенням Апеляційного суду м. Києва (справа №22-ц/796/9020/2013)</p> <p>Вжити заходів щодо додаткового дослідження первинних документів, які зберігаються в АП №7 та можуть слугувати підтвердженням перебування працівників автопарку в 30-ти кілометровій зоні ЧАЕС.</p>	Так	-	-	-
4	Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»	від 23.03.2020 № 070-5-13/4	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «СТРИМТЕХ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень – листопад 2019 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт завдяю перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету в сумі 145,165 тис. грн або 11,41 %з яких: 6,347 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 15,602 тис. грн – завищення вартості пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 4,632 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаются у акти ф. №КБ-2в; 120,084 тис. грн – завищення вартості та кількості матеріалів (помилки в калькуляції); 6,499 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116); 0,178 тис. грн завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат; не включений коефіцієнт для врахування впливу умов виконання робіт +8,176 тис. грн, прич.чм завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 145,165 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СТРИМТЕХ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акти за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 145,165 тис. грн.</p> <p>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</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p> <p>При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так	145,2	-	-

№ 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
5	КП "Центр організації дорожнього руху"	від 23.03.2020 № 070-5-13/5	Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за серпень 2018 року на загальну суму 0,915 тис. грн або 15,4% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,915 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,915 тис. грн	Так	0,9	-	-
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Відроджений – вул. Пост-Волинська у Солом'янському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 1,844 тис. грн або 21,86% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,844 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,844 тис. грн	Так	1,8	-	-
			Завищення проєктною організацією ТОВ «Проєктно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації по об'єкту: «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проєктних робіт за листопад 2019 року на загальну суму 14,682 тис. грн або 19,61% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14,682 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «Проєктно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних проєктних робіт в акті за листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 14,682 тис. грн	Так	14,7	-	-
			Завищення проєктною організацією ТОВ «РУПА ПРОСКТ» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва» в акті передачі-приймання топографо-геодезичних робіт за жовтень 2019 року на загальну суму 18,271 тис. грн або 40,51% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 18,271 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «РУПА ПРОСКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за жовтень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 18,272 тис. грн	Так	18,3	-	-
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за травень 2019 року на загальну суму 1,895 тис. грн або 22,62% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,895 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,895 тис. грн	Так	1,9	-	-
			Завищення проєктною організацією ТОВ «Проєктно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації по об'єкту: «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маричанська у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання проєктних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 19,608 тис. грн або 26,19% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,608 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «Проєктно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» вартості виконаних проєктних робіт в акті за грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 19,608 тис. грн	Так	19,6	-	-
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маричанська у Голосіївському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за травень 2019 року на загальну суму 2,300 тис. грн або 23,8% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,300 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,300 тис. грн	Так	2,3	-	-
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 у Оболонському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ЮДР», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,905 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,905 тис. грн	Так	0,9	-	-
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-вишукувальної документації по об'єкту «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва» в акті здачі-приймання інженерно-геодезичних робіт за грудень 2018 року на загальну суму 2,133 тис. грн або 22,18% від вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,133 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕОТЕХСЕРВІС» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,133 тис. грн	Так	2,1	-	-
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів на 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	-	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за квітень – травень 2018 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва на загальну суму 86,959 тис. грн або 9,46% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 86,959 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень - травень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 86,959 тис. грн	Так	87,0	-	-

№ 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 *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за серпень – жовтень 2018 року обсягів вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: просп. Відродженій – вул. Пост-Волынська у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 82,721 тис. грн або 6,24% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 82,721 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень – вересень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 82,721 тис. грн	Частково	–	–	КП «ЦЮДР» проведено спільну нараду з представниками ТОВ «АМУ-ГРУП» щодо повернення підрядною організацією до бюджету зайво отриманих коштів за виконані роботи, про що було складено та підписано Протокол наради від 31.03.2020
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за квітень – травень 2019 року обсягів вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 Голосіївському районі м. Києва на загальну суму 92,421 тис. грн або 6,89% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 92,421 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 92,421 тис. грн	Так	92,4	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» в актах за березень – травень 2019 року обсягів вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маричанська у Голосіївському районі м. Києва на загальну суму 94,574 тис. грн або 8,27% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 94,574 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за березень – травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 94,574 тис. грн	Так	94,6	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» в актах за жовтень – грудень 2018 року обсягів вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атінська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 156,22 тис. грн або 11,95% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 156,22 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 156,22 тис. грн	Так	156,2	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» в актах за квітень – серпень 2018 року обсягів вартості виконаних робіт з будівництва світлофорного об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 у Оболонському районі м. Києва на загальну суму 88,87 тис. грн або 11,59% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 88,87 тис. грн, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень – серпень 2018 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 88,87 тис. грн	Так	88,9	–	–
				Повсилити 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.	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 «КИВБЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдербудекспертиза».	Так	–	–	–
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних та будівельних робіт, проведення технічного нагляду.	Так	–	–	–
				При укладанні договорів на виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	–	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва на суму 86,959 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного копторисного розрахунку 83,244 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦЮДР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 2,081 тис. грн або 9,15% вартості перевірених робіт	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,081 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,081 тис. грн	Так	2,1	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АМУ-ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: просп. Відродженій – вул. Пост-Волынська у Солом'янському районі м. Києва на суму 82,721 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного копторисного розрахунку 79,341 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦЮДР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 1,984 тис. грн або 6,03% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,984 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,984 тис. грн	Так	2,0	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атінська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва на суму 156,22 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного копторисного розрахунку 153,195 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦЮДР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 3,830 тис. грн або 11,82% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3,830 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 3,830 тис. грн	Так	3,8	–	–

№ 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 встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 в Оболонському районі м. Києва» на суму 88,87 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 84,972 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦОДР» завищено витрати на утримання служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 2,124 тис. грн або 11,16% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,124 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 2,124 тис. грн	Так	2,1	–	–
			Завищення ТОВ «Проктестно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» в акті за жовтень 2018 року обсягів вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом світлофорного об'єкту за адресою: просп. Відродний – вул. Пост-Волинська у Солом'янському районі м. Києва на загальну суму 1,026 тис. грн або 25% загальної вартості перевірених робіт, які КП «ЦОДР» 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 1,026 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,026 тис. грн	Так	1,0	–	–
			Завищення ТОВ «Проктестно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» в акті за жовтень 2018 року обсягів вартості виконаних робіт з авторського нагляду за будівництвом світлофорного об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 3,078 тис. грн або 54,55% загальної вартості перевірених робіт, які КП «ЦОДР» взято до обліку та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «Проктестно-будівельна компанія «ТРАНСМІСТО» витратків на здійснення авторського нагляду в сумі 3,078 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 3,078 тис. грн	Так	3,1	–	–
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «ЦОДР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів підрядними організаціями на виконання робіт з будівництва світлофорних об'єктів м. Києва, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів та, як наслідок втрат фінансових ресурсів на суму 234,668 тис. грн, із яких: – по об'єкту за адресою: вул. Вишгородська, 6 в Оболонському районі м. Києва – 37,638 тис. грн або 4,09%, – по об'єкту за адресою: просп. Відродний – вул. Пост-Волинська у Солом'янському районі м. Києва – 62,237 тис. грн або 4,69%, – по об'єкту за адресою: просп. Голосіївський, 122 у Голосіївському районі м. Києва – 30,320 тис. грн або 2,26%, – по об'єкту за адресою: просп. Голосіївський – вул. Маричанська у Голосіївському районі м. Києва – 18,474 тис. грн або 1,61%, – по об'єкту за адресою: вул. Алма-Атинська – вул. Гродненська у Дніпровському районі м. Києва – 62,657 тис. грн або 4,79%, – об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 у Оболонському районі м. Києва – 23,342 тис. грн або 3,04%	Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду, шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб Наказом по КП «ЦОДР» 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	–	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ЗНАКИ УА» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво світлофорного об'єкту за адресою: вул. Героїв Дніпра, 40 в Оболонському районі м. Києва» на суму 88,87 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 84,972 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КП «ЦОДР» завищено витрати на утримання служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 2,124 тис. грн або 11,16% 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	–	–	–
6	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в м. Києві державної адміністрації	від 07.04.2020 №070-5-13/6	Завищення ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» в актах ф. №КБ-2В за червень – вересень 2019 року обсягів вартості виконаних робіт з капітального ремонту спорстзалу із допоміжними приміщеннями Ліцею Міжнародних відносин № 51 за адресою: вул. Пилипа Орлика, 13 у Печерському районі м. Києва на загальну суму 359,155 тис. грн або 37,09%, призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 359,155 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» обсягів вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – вересень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 359,155 тис. грн.	Частково	181,1	–	Не поінформовано про подальший стан 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 та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів 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 поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				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»	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				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 поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт спорстзалу із допоміжними приміщеннями Ліцею Міжнародних відносин № 51 за адресою: вул. Пилипа Орлика, 13 у Печерському районі м. Києва» на суму 359,177 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 402,385 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП Попенко С.О. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 4,339 тис. грн або 3,84% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,339 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,339 тис. грн	Частково	1,5	–	Не поінформовано про подальший 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 договору з підрядною організацією ТОВ «КП ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР», неефективно використано коштів – 80,370 тис. грн або 8,3%	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, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування

№ 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
7	Комунальне підприємство "Поділ-Нерухомість"	від 13.04.2020 №070-5-13/7	<p>Як показало дослідження, фінансові результати організаційного забезпечення здійснення Підприємством ярмаркової діяльності шляхом залучення до проведення ярмарок сторонніх суб'єктів господарювання за допомогою електронних конкурсних процедур, фактично ідентичні результатам діючої до 01.08.2017 організації ярмарків через закриття та непрозору схему залучення фізичних осіб-підприємців до проведення ярмаркових заходів, якими на користь Підприємства сплачувались 12% від загальної суми надходжень за послуги від надання торговельних місць на ярмарку (детально викладено в аудиторському звіті від 16.03.2017 №070-5-13/12). Тобто, на думку аудиту, така діяльність не орієнтується на результат, є неефективною, не взаємовигідною та в цілому сприяє реалізації інтересів окремих суб'єктів господарювання, а не інтересів територіальної громади міста Києва.</p> <p>Зазначене стало можливим через відсутність в сфері ярмаркової діяльності єдиного об'єднаного підходу до формування вартості послуг (початкових цін продажу), яка, на думку аудиту визначалась виходячи з одноосібно визначеної керівництвом Підприємства домовленої вартості та відсутності чіткого регулювання договірних відносин, які, в окремих випадках, не ґрунтуються на рівноправних та взаємовигідних умовах, ставлять Підприємство в значну та довгострокову залежність перед окремими суб'єктами господарювання та покладаять на Підприємство виконання зобов'язань, що не входять до його компетенції.</p> <p>При цьому, для залучення суб'єктів господарювання до організації ярмаркових заходів Підприємством практикується обрання електронних майданчиків, які, по своїй суті є закритими, та на відміну від, наприклад, електронної системи Prozorro.Продажі, не дозволяють користувачам ознайомитись з умовами конкурсних процедур, вимогами до кваліфікації учасників та способу їх підтвердження, пропозиціями учасників, результатами процедур тощо. Тобто, в окремих випадках, Підприємством не забезпечено відкритість та прозорість на всіх стадіях проведення конкурсних процедур.</p>	<p>з метою розроблення та впровадження Департаментом промисловості та розвитку підприємництва системного, єдиного підходу та чіткого методологічного забезпечення в сфері ярмаркової діяльності, Підприємству ініціювати укладання додаткових угод про дострокове розірвання (з 01.07.2020) договорів, укладених з фізичними особами-підприємцями на проведення сільськогосподарських (сезонних) ярмарків.</p> <p>В разі прийняття рішення щодо подальшого застосування механізму залучення до організації ярмарок третіх осіб суб'єктів господарювання, оформлювати договірні відносини з останніми строком на 6 місяців відповідно до сформованих та затверджених адресних переліків та графіків проведення сільськогосподарських ярмарків та адресних переліків сезонних ярмарків.</p>	Ні	-	-	<p>Листами від 11.06.2020 №070/1888 та від 09.07.2020 №070/2271 Департамент промисловості та розвитку підприємництва повідомив Департамент про відповідні протокольні доручення щодо забезпечення організації та проведення ярмарків власними силами комунальних підприємств, що визначені організаторами ярмарків, без передачі прав організатора іншим суб'єктам господарювання. Листом від 25.03.2021 №114 Підприємство повідомило, що на теперішній час діють договори з розпорядниками ярмаркових заходів, по закінченню дії яких буде прийнято рішення щодо подальшої організації ярмаркових заходів.</p>
			<p>Проведені в ході аудиту оцінка та аналіз дозволяють зробити висновок, що проведення ярмарок власними силами Підприємства з одночасним посиленням в ньому фінансово-бюджетної дисципліни є найбільш раціональним та економічно вигідним механізмом здійснення ярмаркової діяльності, який, на думку аудиторів, сприятиме регулюванню відносин її суб'єктів, забезпечить ефективний розвиток Підприємства та, відповідно, збільшить надходження до бюджету міста Києва.</p>	<p>з метою погашення заборгованості перед бюджетом міста Києва та поліпшення фінансового стану Підприємства, організацію та проведення сезонних та сільськогосподарських ярмарків здійснювати Підприємством власними силами без залучення сторонніх суб'єктів господарювання.</p>	Ні	-	-	<p>Листами від 11.06.2020 №070/1888 та від 09.07.2020 №070/2271 Департамент промисловості та розвитку підприємництва повідомив Департамент про відповідні протокольні доручення щодо забезпечення організації та проведення ярмарків власними силами комунальних підприємств, що визначені організаторами ярмарків, без передачі прав організатора іншим суб'єктам господарювання. Листом від 25.03.2021 №114 Підприємство повідомило, що на теперішній час діють договори з розпорядниками ярмаркових заходів, по закінченню дії яких буде прийнято рішення щодо подальшої організації ярмаркових заходів.</p>
			<p>Всупереч умов договорів на проведення ярмарок, укладених із суб'єктами господарювання, останніми договірні платежі не сплачувалися або сплачувалися в неповному обсязі, а Підприємством, рахунки на передбачувані договорами суми не виставлялися, претензійно-позовна робота не велась та відповідно нарахування належних до сплати сум в бухгалтерському обліку не відображалось, в результаті чого зазначено витрат Підприємству на загальну суму 376,0 тис. гривень.</p> <p>Як встановлено в ході аудиту, в бухгалтерському обліку Підприємства здійснювалось лише відображення доходів за наведеними договорами в сумі фактичного надходження коштів від суб'єктів господарювання.</p> <p>При цьому, у випадку несвочасної сплати платежів, Підприємством не здійснювалось передбачене умовами договорів нарахування пені, внаслідок чого недоотримано грошових коштів в сумі 65,8 тис. гривень.</p>	<p>1) Забезпечити відображення в бухгалтерському обліку Підприємства дебіторської заборгованості:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ФОП Селівєрстова Г.К. – 60 775,0 грн; • по договору від 08.12.2017 №003081217 – 60 775,0 грн; • ФОП Протоцька Ю.В. – 155 480,0 грн; • по договору від 31.05.2018 №000002-3 – 96 040,0 грн; • по договору від 19.06.2018 №29-000001-3 – 13 100,0 грн; • по договору від 30.05.2018 № 000001-3 – 46 340,0 грн; • ФОП Желовага Р.Я. – 159 780,84 грн; • по договору від 30.05.2018 № 000007-1 – 83 933,32 грн; • по договору від 19.09.2018 № 02/09-2018 – 33 010,89 грн; • по договору від 26.09.2018 № 04/09-2018 – 42 836,63 грн; 	Частково	-	-	<p>Листом від 16.07.2021 № 230 повідомлено, що за даними підприємства заборгованість ФОП Сільєвєрстої Г.К. становить 37668,0 грн..</p>
				<p>Вжити заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості з ФОП Селівєрстова Г.К. в сумі 60 775,0 грн, ФОП Протоцька Ю.В. в сумі 155 480,0 грн та ФОП Желовага Р.Я. в сумі 159 780,84 гривень.</p>	Частково	315,3	-	<p>Листом від 16.07.2021 № 230 повідомлено про вжиття заходів зі стягнення заборгованості з ФОП Сільєвєрстої Г.К., однак підтвердних документів та результатів таких заходів Департаменту не надано.</p>
			<p>Впродовж 2017-2018 років, всупереч відповідних доручень керівництва Київської міської державної адміністрації, Підприємством не погашено передбачений в цьому періоді обсяг простроченої заборгованості перед міським бюджетом по відрахуванням від отриманої орендної плати, утвореної в 2012-2014 роках, що призвело до недоотримання в зазначеному періоді доходів бюджету м. Києва у сумі 1 105,4 тис. гривень.</p>	<p>Вжити заходи щодо погашення простроченої заборгованості перед бюджетом м. Києва по відрахуванням з отриманих доходів від оренди майна.</p>	Ні	-	-	<p>Надано листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.</p> <p>Листом від 25.03.2021 №114 Підприємство повідомило, що всі отримані кошти від провадження господарської діяльності будуть спрямовані на погашення заборгованості перед бюджетом міста та, що на даний час Підприємство не в змозі сплачувати кошт, у зв'язку із скрутним становищем, а саме ненадходженням орендної плати.</p>

№ 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
			Відсутність в 2017-2018 роках дієвого контролю в сфері орендних відносин з ТОВ «Оптова компанія» створює ризик нецільового використання орендного майна, непрозорості, незаконної підприємницької діяльності на балансовій території Підприємства, порушень умов договору з боку орендаря тощо.	Враховуючи п.17.1 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, розробити типову форму акту перевірки фактичного використання майна, в якій передбачити обов'язкове фіксування об'єкту оренди, фактично використовувану площу, фактичне цільове використання, назву орендаря (суборендаря), вид діяльності тощо.	Так	-	-	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
				Відповідно до п.17.1 Положення про оренду комунального майна територіальної громади м. Києва, затвердженого рішенням Київської міської ради від 21.04.2015 №415/1280, розробити план-графік проведення перевірок фактичного використання орендного майна із визначенням відповідальних за таку діяльність осіб.	Так	-	-	Надана листом від 17.06.2020 №98 інформація КП "Поділ-Нерухомість" не підтверджує вжиття заходів для врахування зазначеної рекомендації.
8	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації	від 23.04.2020 №070-5-13/8	Завищення підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» в актах форми № КБ-2в за червень 2019 року обсягів та вартості будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василевка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 128,368 тис. грн або 11,21%, призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути виявлені порушення, що привели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 128,368 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БК БУДЦЕНТР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2019 року на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василевка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 128,368 тис. грн.	Частково	-	-	Написано претензію ТОВ «БК БУДЦЕНТР» від 08.04.2020 №108/29-346 щодо повернення до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів на суму 128,368 тис.грн.
				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 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 «Укрдержбудекспертиза»	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду	Так	-	-	-
				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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василевка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» на суму 128,368 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 126,926 тис. грн з 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 3,140 тис. грн або 13,78% вартості перелічених робіт, що призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути зайве перерахування УЖКБ Солом'янської РДА коштів за надані послуги з технічного нагляду ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» на суму 3,140 тис. грн.	Частково	-	-	Написано претензію ТОВ «СУЧАСНЕ БУДІВНИЦТВО І КОНСАЛТІНГ» від 08.04.2020 №108/29-361 щодо повернення до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів на суму 3,140 тис.грн.
			Внаслідок ненаалежного проведення Замовником – УЖКБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору з підрядною організацією ТОВ «БК БУДЦЕНТР» на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Василевка, 11-А в Солом'янському районі м. Києва» неефективно використано коштів – 207,682 тис. грн або 18,13%	Наказом по УЖКБ Солом'янської 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	-	-	-
				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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
9	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в м. Києві державної адміністрації	від 30.04.2020 №070-5-13/9	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за березень 2019 року на загальну суму 8,497 тис. грн або 1,9%, з яких: завищення вартості обсягів робіт – 8,094 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 0,403 тис. грн призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до випривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що привели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,497 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за березень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8,497 тис. грн.	Так	8,5	-	-
				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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
				При укладанні інвесторських 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не надано 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 *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт сходових клітин житлового будинку за адресою вул. Вікентія Беретті, 8 в Деснянському районі м. Києва» на суму 8,497 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 6,622 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ПРАКТ ГРУП» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,165 тис. грн або 1,8 % вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТ ГРУП» витрат на технічний нагляд в сумі 0,165 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,165 тис. грн. 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	0,2	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКТ Деснянської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» неефективно використано – 15,157 тис. грн.	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	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів
10	КК "Київавтодор"	від 30.04.2020 № 070-5-13/10	Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» в актах за серпень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва на загальну суму 410,159 тис. грн або 3,82% загальної вартості перевірених робіт призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» в актах за серпень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва на загальну суму 208,277 тис. грн або 1,96% загальної вартості перевірених робіт, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму 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. 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 «КИЇВ ЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза». 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. При укладанні договорів підряду 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. Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва» на суму 410,159 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 402,385 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КК «КІЇВ АВТОДОР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 10,060 тис. грн або 3,85% вартості перевірених робіт. Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва» на суму 208,277 тис. грн з ПДВ (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 204,281 тис. грн з ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 КК «КІЇВ АВТОДОР» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 5,107 тис. грн або 1,97% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 410,159 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень - грудень 2019 року надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 410,159 тис. грн Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 208,277 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРТРАНСМІСТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень - листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 208,277 тис. грн 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. 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 «КИЇВ ЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза». 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. При укладанні договорів підряду 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. Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,060 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 10,060 тис. грн Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 5,107 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 5,107 тис. грн	Так	410,2	-	-

№ 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
			Неналежне проведення Замовником – КК «КІВБАВТОДОР» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання інвесторських договорів з підрядними організаціями на виконання робіт капітального ремонту шляхопроводів в Оболонському районі м. Києва, призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів та, як наслідок втрат фінансових ресурсів на суму 356,14 тис. грн або 1,63%, із яких: – по об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Московського проспекту (проспекту Степана Бандери) у Оболонському районі м. Києва» – 191,337 тис. грн або 1,78%, – по об'єкту «Капітальний ремонт шляхопроводів на перетині вул. Богатирської та Оболонського проспекту в Оболонському районі м. Києва» – 164,803 тис. грн або 1,55%	Наказом по КК «КІВБАВТОДОР» 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. 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	328,3	–	–
11	Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації	від 25.05.2020 № 070-5-13/11	Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту фасадів ЗНЗ І-ІІ ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2019 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначений підрядній організації кошти міського бюджету в сумі 45,467 тис. грн або 1,56%, з яких: завищення вартості обсягів робіт –14,982 тис. грн; завищення кількості матеріалів –30,387 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН –0,098 тис. грн, призвело до втрат коштів бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 45,467 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 45,467 тис. грн. 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Так	45,5	–	–
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт фасадів ЗНЗ І-ІІ ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва» на суму 45,467 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 37,279 тис. грн без ПДВ та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1.1-2013 ФОП МИСЬКО С.А. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,585 тис. грн. або 1,6% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,585 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,585 тис. грн. 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»	Ні	–	–	Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації відповідальних осіб.
12	Управління будівництва та архітектури Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	від 26.05.2020 № 070-5-13/12	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРДІС БУД» в акті за жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» на суму 106,809 тис. грн або 9,4%, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 106,809 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВІРДІС БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 106,809 тис. грн. 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 При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної 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 та проведення технічного нагляду 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 реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Частково	10,0	–	Направлено повторний лист від 18.06.2021 №69 до ТОВ «ВІРДІС БУД» щодо повернення до бюджету м. Києва коштів на суму 106,809 тис. грн
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРДІС БУД» вартості будівельних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» на суму 106,809 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 103,532 тис. грн ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1.1-2013 ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 1,553 тис. грн. або 9,3%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» в актах за грудень 2019 року витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівель житлового будинку за адресою: вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» в сумі 1,553 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,553 тис. грн	Частково	–	–	Направлено лист від 18.06.2020 №68 до ТОВ «УКРЕНЕРГОТЕХМОНТАЖ» щодо повернення до бюджету м. Києва зайвоотриманих коштів на суму 1,553 тис. грн

№ 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 неналежного 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 договору підряду неефективно використано – 45,587 тис. грн або 3,5%, чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, із яких: – по об'єкту: «Капітальний ремонт покрівлі житлового будинку на вул. Стратегічне шосе, 17 в Голосіївському районі м. Києва» – 41,662 тис. грн або 3,7%, – по об'єкту: «Капітальний ремонт сходових клітин в житловому будинку по вул. Васильківській, 23/16 в Голосіївському районі м. Києва» – 3,925 тис. грн або 1,02%	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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	–	–	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвержуючих документів щодо її врахування
			Внаслідок укладання додаткових угод, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних втрат на загальну суму 151,14 тис. грн.	Вжити заходів щодо повернення незаконно сплачених коштів на загальну суму 151,14 тис. грн.	Частково	61,6	–	Потребує додаткового часу
13	КП "Центр організації дорожнього руху"	від 05.06.2020 № 070-5-13/13	Допущено бездієтвانه збільшення ціни за одиницю товару на паливо у 2017-2019 роках, внаслідок укладання додаткових угод, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних втрат на загальну суму 151,14 тис. грн. Під час закупівлі пластикової бар'єрної огорожі, боллардів, делініаторів, масок для дорожніх знаків у 2018 році та панельної огорожі, пливки та масок для дорожніх знаків у 2019 році не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали умовам тендерної документації, а укладено договори про закупівлю та не відмінено торги; допущено систематичне порушення термінів оприлюднення повідомлень про зміни до договору та звітів про виконання договору, визначення потреби пластикової огорожі, її комплектуючих та делініаторів КП «Центр організації дорожнього руху» здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності; порушено порядок визначення предмету закупівлі під час закупівлі електричного приладдя; умовами договору на закупівлю «боллардів» чітко не визначено найменування товару (асортимент), що закуповується	Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства Забезпечити перевірку юридичною службою договорів на предмет відповідності вимогам чинного законодавства	Так	–	–	–
			Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2017-2019 році – коштів у розмірі 26,362 тис. грн.; замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення пені за неналежне виконання договору на закупівлю «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра» та «системних блоків, моніторів, ноутбуків, що призвело до недоотримання коштів розрахунково на 13,03 тис. грн.; не забезпечено належне виконання умов договору про закупівлю «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» в частині поставки товару, який не відповідає специфікації договору	Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням Єдиного закупівельного словнику Вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені на загальну суму 26,362 тис. грн. за порушення строків виконання робіт Провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами	Так	26,4	–	–
			Допущено в умовах договору на закупівлю: будівельних робіт (будівництво світлофорного об'єкту по проспекту Відродження, 4 27/1 у Солом'янському районі міста Києва); боллардів; станка плазменної різки з поворотною віссю невідповідності змісту пропозицій учасників – переможців, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	Так	–	4698,6	–
			Під час закупівлі «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» та «пливки для дорожніх знаків» у 2018-2019 році в тендерній документації чітко не визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики до предмету закупівлі, у тому числі відповідну технічну специфікацію; закупівля «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» здійснена з порушенням принципів відкритості та прозорості та недискримінації учасників, що полягає у встановленні в тендерній документації дискримінаційних вимог до учасників	Провести нараду щодо недопущення здійснення неконкурентних закупівель	Так	–	–	–
			Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів та коштів підприємства під час закупівлі пливки для дорожніх знаків за цінами, які перевищують середньоринкові на 595%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з опіонними втратами, розрахунково в розмірі 34,7 тис. грн.; допущено викривлення даних бухгалтерського обліку при відображенні в обліку «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра»	Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторинг цін на товари, що закуповуються За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.	Так	–	–	–
14	Управління будівництва Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	від 10.06.2020 №070-5-13/14	Завищення підрядною організацією ТОВ «СЛАСИКА КОМФОРТУ» в актах за ввізень – липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків за адресою: м. Київ, проспект Ватутіна Генерала, 6-А у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 108,975 тис. грн або 9,13%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 108,975 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «СЛАСИКА КОМФОРТУ» в актах за ввізень – липень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (облаштування) спортивних майданчиків за адресою: м. Київ, проспект Ватутіна Генерала, 6-А у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 108,975 тис. грн.	Так	109,0	–	–

№ 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 *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підприємною організацією ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» в актах за квітень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту покриття позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 15,156 тис. грн або 5,15%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 15,156 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Будівельна компанія «МЕГА СТАЙЛ» в актах за квітень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту покриття позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 15,156 тис. грн.	Так	15,2	-	-
			Завищення підприємною організацією ТОВ «Ремонтна компанія «ЗОЛ» в актах за червень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 358,352 тис. грн або 12,99%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 358,352 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Ремонтна компанія «ЗОЛ» в актах за червень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 358,352 тис. грн.	Так	358,4	-	-
			Завищення підприємною організацією ТОВ «ОЛЬБА-ТРЕЙД» в актах за серпень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон) позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва на загальну суму 44,661 тис. грн або 2,75%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 44,661 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ОЛЬБА-ТРЕЙД» в актах за серпень – жовтень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту (заміни вікон) позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 у Дніпровському районі м. Києва та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 44,661 тис. грн.	Так	44,7	-	-
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдербудекспертиза»	Так	-	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт та проведення технічного нагляду	Частково	-	-	Проінформовано, що дана рекомендація прийнята для врахування у подальшій роботі, проте не надано копії підтвердуючих документів
				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	-	-	Не проінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування.
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УБ Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підприємств призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 388,371 тис. грн, із яких: – по об'єкту «Капітальний ремонт (облаштування) спортивних майданчиків на просп. Генерала Ватутіна, 6-А в Дніпровському районі м. Києва» – 92,922 тис. грн, – по об'єкту «Капітальний ремонт позашкільного навчального закладу «Центр технічної і художньо-естетичної творчості для дітей та юнацтва «Зміна» м. Києва» вул. Краківська, 20 в Дніпровському районі м. Києва» – 295,449 тис. грн.	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 підприємств, надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	60,4	-	Проінформовано, що дана рекомендація прийнята для врахування у подальшій роботі, проте не надано копії підтвердуючих документів щодо притягнення до відповідальності винних осіб.
15	СВКП "Київводфонд"	від 15.06.2020 № 070-5-13/15	Завищення підприємною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» в актах за липень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт з будівництва артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва на загальну суму 121,250 тис. грн або 4,03% загальної вартості перебірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 121,250 тис. грн по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 121,250 тис. грн.	Так	121,3	-	-
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-

№ 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
				Притягнуті 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 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 «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» на суму 121,250 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 34,159 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФОП Сокологорським І. Г. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,512 тис. грн або 1,4% вартості перевірених робіт, що призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ФОП Сокологорським І. Г. в актах за грудень 2019 року витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» в сумі 0,512 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,512 тис. грн.	Так	0,5	-	-
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт по об'єкту «Будівництво артезіанської свердловини малої продуктивності на вул. Живописній, 2 в Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання за серпень – грудень 2017 року на загальну суму 1,335 тис. грн або 2,91% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КІВВВФОНД», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,335 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРБУДПРОЕКТ» вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в актах за серпень – грудень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,335 тис. грн.	Так	1,3	-	-
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КІВВВФОНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду неефективно використано – 147,250 тис. грн або 4,89% чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.	Притягнуті 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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	
				Наказом по КП «КІВВВФОНД» 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 укладанні договорів підряду.	Так	-	-	-
16	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської районної в м. Києві державної адміністрації	від 15.06.2020 №070-5-13/16	Завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2в за липень – листопад 2019 року на суму 194,171 тис. грн або 13,19 %, з яких: завищення обсягів робіт – 5,808 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 84,199 тис. грн, завищення кількості матеріалів – 10,146 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16) – 91,438 тис. грн, завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проєктно-кошторисної документації, які не включуються у акти форми №КБ-2в, – 2,580 тис. грн. призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 194,171 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт інженерних мереж до будинку на вул. Симиренка, 14/9 в Святошинському районі м. Києва у 2019 році» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	20,0	-	Не надано підтверджувальних документів щодо усунення порушень
				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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
				Притягнуті до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Ні	-	-	Не надано підтверджувальних 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	-	-	-
				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 підтвержуючі 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
			Вислідок неналежного проведення замовником – УБАЗ Святошинської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «КОМПАНІЯ «СВРОГАЗСЕРВІС ГРУП» неефективно використано коштів – 326,647 тис. грн або 3,4 %.	Притягнуті 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 підляда та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів
17	КП "Інженерний центр"	від 24.06.2020 № 070-5-13/17	Відповідно до даних бухгалтерського обліку КП «Інженерний центр» за період 2018-березня 2019 року всього виконано та оплачено робіт щодо реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн. Проте, в порушення вимог п. 15 Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затверджено постановою КМУ від 28.09.2011 №1001, п. 3.1. розпорядження КМДА від 22.10.2018 №1893 «Про організацію діяльності з внутрішнього аудиту у виконавчому органі КМДА, районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва», керівництвом КП «Інженерний центр» незважаючи на неодноразові запити Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту, доручень Київського міського голови Кличка В. В. не забезпечено надання до аудиту повного пакету виконавчої та первинної проектно-будівельної документації. Таким чином, на даний час не охоплено контролем бюджетних коштів, які виділялись на проведення робіт з реконструкції каналізаційного колектора Д=1000-1200 мм по вул. Дегтяренка в м. Києві на загальну суму 23 274,7 тис. грн. Ненадання зазначених документів унеможливило проведення аудиту в повній мірі, зокрема в частині підтвердження фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт на зазначеному об'єкті та, як наслідок, надання обґрунтованих висновків за результатами аудиту. Також, враховуючи ненадання документів для проведення, в ході аудиту, перевірки фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт наведених в актах виконаних робіт, проектно-кошторисній документації тощо, існує ймовірність допущення завищень обсягів та вартостей фактично виконаних робіт (ризик втрат фінансових ресурсів коштів міського бюджету) із суми неохопленої контролем (23 274,7 тис. грн).	У зв'язку з тим, що КП «Інженерний центр» в порушення вимог нормативно-правових актів у сфері внутрішнього фінансового контролю та аудиту, не забезпечено надання до аудиту необхідних документів для проведення перевірки фактичних обсягів та вартостей виконаних робіт на об'єкті будівництва, пропонуємо Департаменту будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) рекомендовано вжити заходів дисциплінарного впливу до керівництва КП «Інженерний центр».	Ні	-	-	Не настав термін врахування
18	Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва	від 26.06.2020 № 070-5-13/18	Здійснено закупівлю Автогідропідійомника АГПІ-30-А на базі МА3-5340С2-527-001 за цінами, які перевищують середньоринкові на 15,15 відсотка, що призвело до неефективного використання коштів із оціночними втратами, розрахунково в розмірі 522,10 тис. гривень. Не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення з ТОВ «Виробничий комплекс «Автотранспортник» пені, за порушення строків постачання товару, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 33,68 тис. гривень. Умови договору відрізняються від пропозиції учасника-переможця та вимог ТД, що призвело до нікчемності договору. Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників. Тендерна пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам тендерної документації.	Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу, за здійснення моніторингу цін з урахуванням цін виробників та їх представників з метою об'єктивного визначення середньоринкових цін та недопущення неефективних закупівель, постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові. Провести аналіз умов договору, в частині дотримання постачальником термінів на постачання товару та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення термінів. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенням Цивільним кодексом України. Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників. Забезпечити контроль за відповідністю пропозицій учасників умовам тендерних документацій. Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнути до відповідальності винних осіб.	Так	-	-	-
19	КП "Київпастрас"	від 30.06.2020 №070-5-13/19	Завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних робіт з коригування проектною документації по об'єкту «Комплексна реконструкція лінії швидкісного трамвая від вул. Старовосяльній до Великої кілевної дороги в системі легкого рейкового транспорту (ЛРТ), VIII черга будівництва. Станція «Площа Перемоги» в акті здачі-приймання виконаних робіт за серпень 2019 року на загальну суму 143,09 тис. грн або 9,87% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КІВПАСТРАНС», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усумні виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 143,09 тис. грн, вислідок завищення проектною організацією МПП «ЕЛТРАНС» вартості виконаних проектних робіт в акті за серпень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень на суму 143,09 тис. грн. Притягнуті 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 підтвержуючі документи щодо усунення порушень.	Так	143,1	-	Не проінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвержуючих документів щодо її врахування.

№ 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 «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» в актах за вересень – листопад 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 1 375,72 тис. грн або 9,13%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	<p>З'ясувати виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 122,89 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 375,72 тис. грн.</p> <p>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</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдербудекспертиза»</p> <p>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</p> <p>При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявлено, за результатами <i>внутрішнього аудиту</i> 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	1375,7	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КП «КІВІВПАСТРАНС» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час укладання договору з підрядною організацією ТОВ «ЕНЕРГОСПЕЦРЕМОНТ» неефективно використано коштів – 1 869,25 тис. грн або 12,1%.	<p>Наказом по КП «КІВІВПАСТРАНС» 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</p> <p>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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні	-	-	Не проінформовано про стан виконання рекомендації.
			Внаслідок невиконання КП «Київавтошляхміст» заходів передбачених умовами договорів про надання в користування мережних (кабельних) каналів та місць розміщення кабелів щодо збільшення плати на річний індекс інфляції цін на будівельно-монтажні роботи за 2018 рік у 29% договорів (в 22 із 76) Підприємством упущено вигоди в сумі 1185,89 тис. гривень.	Вжити дієві заходи, спрямовані на забезпечення нарахування плати за послуги відповідно до умов укладених договорів та забезпечити контроль за виконанням умов укладених договорів користування мережевими (кабельними) каналами та місцями розміщення кабелів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із внесенням змін до посадової інструкції.	Так	-	-	-
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за обґрунтованістю потреби в бюджетних коштах, Підприємством за напрямками використання бюджетних коштів визначених у відповідних планах використання на 2018 та 2019 роки передбачено видатки на сплату податку на додану вартість (ПДВ), при тому, що кошти міського бюджету виділені Підприємству по КЕКВ 2610 «Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам організаціям)» на	Вжити заходи щодо врегулювання питання визнання податкових зобов'язань з податку на додану вартість, в частині надання КП «Київавтошляхміст» коштів міського бюджету на утримання в належному технічному стані та проведення поточних ремонтів мостів, шляхопроводів та інших, суміжних із зазначеними, об'єктів вулично-дорожньої мережі м. Києва та привести у відповідність план використання бюджетних коштів на 2020 рік.	Частково	-	-	Врахування рекомендації потребує більшого часу
			Внаслідок не заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей (на кінець 2018 року вакантними були 196 посад працівників (29,1%), на кінець 2019 року – 201 посада (29,7%)), відсутності штатних сертифікованих фахівців з технічного обстеження споруд та невиконання заходів спрямованих на підвищення кваліфікації штатних працівників для отримання сертифікатів відповідального виконання окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури Підприємство залучає для виконання статутних завдань пов'язаних з проведенням поточних (середніх) ремонтів та обстежень мостових споруд сторонніх суб'єктів господарювання. Так, протягом 2017-2019 років на обстеження мостових споруд, які проведені виключно сторонніми суб'єктами господарювання, було витрачено 66,4 млн грн, а на виконання робіт поточного (середнього) ремонтів проведених сторонніми суб'єктами господарювання 59,15 млн грн, або 52,1% від загальних витрат на проведення поточних (середніх) ремонтів балансових споруд. При забезпеченні навчання працівників Підприємства для отримання кваліфікаційного сертифіката на виконання відповідних робіт, вартість якого становить близько 20,0 тис. грн, або введення в штат зазначених фахівців, дало б можливість Підприємству самостійно виконувати обстеження мостових споруд та при повному заповненні вакантних посад робітничих спеціальностей, Підприємство в змозі виконувати поточні ремонти балансових споруд власними силами виходячи з обґрунтованих трудових та матеріально-технічних ресурсів та їх вартості, що значно зменшить навантаження на бюджет м. Києва.	<p>Вжити дієвих заходів щодо заповнення вакантних посад робітничих спеціальностей, в т.ч. шляхом розміщення інформації про вакантні посади на відповідних сайтах в мережі Інтернет та інших засобах інформації.</p> <p>Вжити дієвих заходів щодо проведення навчання фахівців Підприємства з метою отримання кваліфікаційного сертифіката відповідального виконання окремих видів робіт (послуг) пов'язаних із створенням об'єкта архітектури, спроможність виконання яких визначено кваліфікаційним сертифікатом: Технічне обстеження будівель і споруд, або прийняти на роботу зазначених фахівців.</p>	Так	-	-	-
20	Комунальне підприємство "Київавтошляхміст"	від 30.06.2020 №070-5-13/20						Врахування рекомендації потребує більшого часу

№ 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
			Незабезпечення належного контролю за врахуванням залишків матеріалів на кінець звітного періоду при розрахунку витрат на придбання матеріалів за рахунок коштів міського бюджету на поточний рік, призвело до завищення потреби в бюджетних коштах щонайменше у сумі 2 500,0 тис. гривень.	Провести аналіз потреби в бюджетних коштах на 2020 рік в частині обритуваності витрат у розрізі матеріалів, з урахуванням залишків на початок року та забезпечити приведення у відповідність до фактичної потреби витрати на матеріали, визначені в плані використання бюджетних коштів.	Так	-	2500,0	-
				Розпорядчим документом забезпечити контроль за обритуванням потреби в бюджетних коштах на придбання матеріалів виходячи з розрахунків витрат, визначених на підставі норм (нормативів) та залишків на початок періоду.	Так	-	-	-
			Всупереч рішень Київської міської ради «Про бюджет м. Києва на 2018 рік» та «Про бюджет м. Києва на 2019 рік» Підприємством збільшено штатну чисельність працівників (у 2018 - на 225 штатних одиниць; у 2019 – на 15 штатних одиниць). Внаслідок збільшення штатної чисельності працівників Підприємства та не заповнення вакантних посад станом на 01.01.2019 на 196 штатних одиниць та станом на 01.07.2019 – на 207 штатних одиниць, створено ризик завищення потреби у бюджетних коштах на 2019 рік на оплату праці розрахунково на суму 16 413,36 тис. грн. та нарахування до фондів – 3 610,93 тис. грн. або на 27%.	Вжити організаційно-правові заходи щодо оптимізації штатної чисельності та приведення у відповідність фонду оплати праці на 2020 рік.	Так	-	6259,0	-
			Внаслідок незабезпечення належного контролю за використанням бюджетних коштів допущено покриття витрат минулого періоду на оплату праці бюджетними коштами поточного року, що призвело до поєсення завищених витрат з бюджету м. Києва у 2018 році у сумі 1918,3 тис. грн. у 2019 році – 4 154,93 тис. грн та є порушенням бюджетного законодавства.	Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, з метою недопущення покриття витрат минулого періоду на оплату праці та відрахувань до фондів бюджетними коштами поточного року.	Так	-	-	-
			Незабезпечення належного за визначенням вартості послуг при прийнятті актів виконаних робіт з комплексного спеціального обстеження мостових споруд, призвело до завищення вартості послуг на загальну суму 3653,54 тис. грн та неефективного використання бюджетних коштів у сумі 805,0 тис. грн, зокрема по об'єктах: - Правобережна естакада «Н» Південного мостового переходу (з боку с. Корчувате) в м. Києві – на 2 483,1 тис. грн (ТОВ «ЦЕНТР ДІАГНОСТИКИ ТА ПРОЕКТУВАННЯ» - 2469,95 тис. грн. або 95,2%; ТОВ «МІСТПРОЕКТ» - 13,15 тис. грн. або 1,0%); - Шляхопровід на перетині просп. Комарова та просп. Леся Курбаса із залізницею Київ – Волинський – Святошино (біля платформи «Борщагівка») у м. Києві – на 1 905,22 тис. грн. та неефективні витрати - 805,0 тис. грн. або 95,3% (ТОВ «КОМПАНІЯ ПРОМЕКСПЕРТ»), - Естакада біля станції метро «Шулявська» на перетині вул. В. Гетьмана та вул. Довженка з проспектом Перемоги в м. Києві – на 75,22 тис. грн. або 5,0% (ТОВ «НВП «МОСТОВИЙ ЦЕНТР») - завищення допущено за відкоригованими обсягами робіт та коефіцієнтів.	КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 3 653,54 тис. грн. внаслідок завищення вартості послуг з комплексного спеціального обстеження мостових споруд. Вжити організаційно-правові заходи, в тому числі шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб, для забезпечення повноти вжиття заходів щодо врахування результатів комплексного обстеження мостових споруд.	Частково	17,3	-	Підприємство не погоджується з вказаним порушенням.
				Забезпечити відшкодування незаконних витрат бюджетних коштів у сумі 1,26 тис. гривень	Так	1,3	-	-
				Посилити контроль за обритуваністю визначення потреби в бюджетних коштах на послуг з проектування робіт, в т.ч. шляхом внесення змін до посадових інструкцій відповідальних осіб.	Так	-	-	-
			Внаслідок укладання договорів з фізичною особою цивільно-правового характеру з визначенням місячної оплати 25 тис. грн. а потім в 50 тис. грн за послуги з інженерного планування кошторисної документації, а не виходячи з обсягу та вартості наданих послуг, свідчить про недотримання вимог Цивільного кодексу України, унеможливило здійснення належного контролю за повнотою їх надання, достовірністю визначенням їх вартості та ефективністю використання бюджетних коштів.	Переглянути умови договору про від 28.11.2019 №11-67 про надання послуг з інженерного планування кошторисної документації в частині оплати послуг виходячи з обритуваного обсягу виконаної роботи.	Так	-	-	-
			Підприємством, в 2018-2019 роках проведено видатки за рахунок асигнувань загального фонду бюджету в сумі 108,41 тис. грн на придбання асфальтобетону, який в подальшому використаний для виконання робіт по господарських договорах з іншими суб'єктами господарювання, тобто всупереч цільовому призначенню. Крім того, здійснення Підприємством оплати вартості основних засобів (контейнери для сміття) за рахунок затверджених поточних видатків також свідчить про використання бюджетних коштів в сумі 29,2 тис. грн на цілі, що не відповідають виділенню бюджетним асигнуванням.	КП «Київавтошляхміст» вжити заходів щодо повернення до бюджету м. Києва коштів у сумі 108,41 тис. грн, використаних на оплату асфальтобетонних сумішей при виконанні господарських робіт та у сумі 29,2 тис. грн, використаних на часткову оплату придбання основних засобів.	Так	137,6	-	-
				Забезпечити ведення відокремленого бухгалтерського обліку витрат бюджетних коштів та господарської діяльності Підприємства.	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. Кієва, 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 незабезпечення належного контролю за своєчасністю та правильністю оформлення господарських операцій та відображення їх в бухгалтерському обліку за результатами інвентаризації встановлено лишки основних засобів в кількості 6 одиниць на суму 95,94 тис. грн та встановлено 51 одиницю основних засобів в неробочому стані, що створює ризики невідповідності визнання їх активом.	Вжити необхідних організаційно-правових заходів щодо відображення в бухгалтерському обліку встановлених в результаті інвентаризації лишок матеріальних цінностей.	Так	-	95,9	
			Внаслідок невиявлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливлення здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться КП «Київавтошляхміст».	Вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до чинного законодавства, в частині достовірності відображення основних засобів, які не відповідають критеріям визнання активом.	Так	-	-	
			Внаслідок невиявлення інформації про фактичний стан споруд та унеможливлення здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться КП «Київавтошляхміст».	З метою приведення бухгалтерського обліку Підприємства у відповідність до норм чинного законодавства в частині достовірності відображення вартості активів, спільно з КК «Київавтодор» здійснити передбачені організаційно-правові заходи, пов'язані з підготовкою та прийняттям відповідних рішень щодо передачі витрат з капітальних ремонтів (реконструкцій) мостових споруд балансоутримувачу – КП «Київавтошляхміст».	Частково	-	-	Враховання рекомендації потребує більшого часу
			Неналежа організація обліку та контролю за матеріалами, виробами та конструкціями, застосування яких, відповідно до кошторисних норм та технології будівельного виробництва, здійснюється багаторазово (стілки, домкрати, бар'єри огорожувачі тощо), спрявля їх списанню на Підприємстві в повній кількості та вартості після виконання окремих видів робіт на одному виробничому циклі (об'єкті будівництва (ремонту)), внаслідок чого створено ризик заниження вартості активів розрахунково на суму 890,48 тис грн та завищення витрат на вказану суму. Також, списання на витрати матеріальних активів (гідравлічні автоматичні болларди – 3 од. на суму 601,75 тис. грн, лавки з граніту – 2 од. на суму 133,33 тис. грн) при виконанні робіт з поточного (середнього) ремонту пішохідного мосту Паркового через р. Дніпро на о. Труханів, які відповідають критеріям основних засобів, призвело до заниження вартості активів Підприємства вартістю 735,08 тис гривень.	В установленому порядку затвердити кількість оборотів повторно застосовуваних виробів і конструкцій (стілки, домкрати, бар'єри огорожувачі тощо) та визначити порядок їх первинного обліку.	Так	-	-	
			КП «Київавтошляхміст» протягом 2017 – 2019 років проведено роботи з поточного ремонту 3 мостових споруд загальною вартістю 18 923,59 тис. грн, які відповідно до номенклатури робіт з капітального ремонту повинні фінансуватись як капітальні видатки, та, відповідно, збільшувати первісну (відновлювальну) вартість об'єктів.	Здійснити коригування вартості виконаних робіт поточного (середнього) ремонту шляхом проведення через з/д колії на перетині проспекту Комарова з проспектом Л. Курбаса на суму різниці вартості та кількості матеріальних ресурсів, що обертаються.	Так	-	890,5	
			Незабезпечення правильності визначення кваліфікації ремонтів та, відповідно, відображення в бухгалтерському обліку витрат на їх проведення, створює ризик заниження первісної вартості комунального майна.	В бухгалтерському обліку Підприємства відобразити оприбуткування основних засобів (гідравлічні автоматичні болларди, лавки з граніту, у сумі 735,08 тис. гривень.	Так	-	735,1	
			Внаслідок нена належного контролю за об'єктивністю придбання 3 дороговартісних смартфонів вартістю від 14 тис. грн до 22 тис. грн та планшету з функцією мобільного зв'язку вартістю 39,7 тис. грн, КП «Київавтошляхміст» неефективно використано власні кошти на суму близько 50,0 тис. гривень.	З метою правильності відображення в бухгалтерському обліку первісної вартості мостових споруд, забезпечити контроль за правильністю визначення класифікації ремонтів, у т.ч. шляхом призначення відповідальної особи із внесенням змін до посадової інструкції.	Так	-	-	
			Допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 254,22 тис. грн, з них: - при закупівлі солі для промислового переробляння (ТОВ «Костанза») – 108,33 тис. грн; - при закупівлі бензину А-92, А-95, паливо дизельне (бензовозні норми); бензину А-95 та дизельне паливо (заправні талони) (ТОВ «ПК Укрпромостач») – 108,09 тис. грн; - при закупівлі бензину А-92, бензину А-95 та дизельне паливо бензовозні норми, бензину А-92 бензину А-95 та дизельне паливо в талонах (ТОВ «Техойл НК», ТОВ «Нафтотрейд Ресурс») 37,80 тис. гривень.	Розпорядчим документом встановити обов'язковість обґрунтування придбання основних засобів.	Так	-	-	
			У ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. Не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.	Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат та притягнути до відповідальності винних осіб.	Частково	-	-	Підприємство не погоджується з вказаним порушенням
				Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенням Цивільним кодексом України.	Частково	-	-	Підприємство не погоджується з вказаним порушенням
				Тендерному комітету провести відповідні засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Так	-	-	
				Відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель, призначити відповідальну особу за розміщення відповідної інформації на веб-порталі Уповноваженого органу.	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	
21	КП "Київблагоустрій"	від 20.07.2020 №070-5-13/21	<p>Завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних інженерно-геологічних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт підземного пішоходного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних робіт за липень 2018 року на загальну суму 0,362 тис. грн або 12,10% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «КІЙВБЛАГОУСТРІЙ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p> <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» в актах за вересень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 3 832,718 тис. грн. або 17,06 %, із яких: 346,001 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1 624,523 тис. грн. – завищення вартості пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 342,438 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 23,210 тис. грн. – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювання або травм (Н21), 379,721 тис. грн – завищення вартості устаткування, 50,672 тис. грн завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15, Н16) та коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), 9,972 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (від розбирання асфальтобетону), 56,180 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (перевезення матеріалів), які взято до обліку та оплачено КП «КІЙВБЛАГОУСТРІЙ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,362 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних інженерно-геологічних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт підземного пішоходного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі м. Києва» в акті за червень 2018 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 0,362 тис. грн</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p> <p>При укладанні договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3 832,718 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт підземного пішоходного переходу на площі Героїв Бресту у Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВЛД ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 3 832,718 тис. грн</p> <p>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</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p> <p>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</p> <p>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</p>	Так	0,4	-	-	-
				Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних 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	Ні	-	-	Надано підтвердні документи щодо проходження підвищення кваліфікації, але до початку проведення аудиту.	
				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	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів	
				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	Частково	-	-	Не погоджуються з наданою рекомендацією (ТОВ «ВЛД ГРУП» відмовляється повертати кошти). КП "Київблагоустрій" направлено претензію щодо повернення грошових коштів.	
				Внаслідок ненаалежного проведення КП «КІЙВБЛАГОУСТРІЙ» 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 «ВЛД ГРУП» неефективно використано 3 170,229 тис. грн або 13,92 %, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 3 123,379 тис. грн або 13,9%, завищення витрат на технічний нагляд – 46,85 тис. грн. або 15,23%	Ні	-	-	Надано підтвердні документи щодо проходження підвищення кваліфікації, але до початку проведення аудиту.	
				Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 3 832,718 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 2 780,309 тис. грн. без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 50,046 тис. грн або 16,27%	Так	-	-	Не має змоги виконати рекомендацію, у зв'язку із звільненням відповідальної особи до завершення аудиту.	
				Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ВЛД ГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 3 832,718 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 2 780,309 тис. грн. без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 50,046 тис. грн або 16,27%	Ні	-	-	Не поінформовано про врахування рекомендації	
				Усунути виявлені порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТ ГРУП» витрат на технічний нагляд в сумі 50,046 тис. грн. та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 50,046 тис. грн.	Частково	-	-	КП Київблагоустрій направлено претензію КП "Інженерний центр" з вимогою повернути грошові кошти.	

№ 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
22	Комунального підприємства «Головний інформаційно-обчислювальний центр»	від 23.07.2020 № 070-5-13/22	<p>Допущено безпідставне збільшення терміну дії договору, укладено додаткові угоди до договору, які можуть вважатися нікчемними, що створює ризик втрат під час здійснення закупівлі.</p> <p>Замовником не відхилено пропозиції учасників які не відповідають вимогам ТД та не відмінено торги.</p> <p>Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.</p> <p>Не стягнуто з ТОВ «Українські бізнес комунікації» штраф, за порушення строків надання послуг, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 292,84 тис. гривень</p> <p>Не забезпечено належний обмін кореспонденцією через систему електронного документообігу «АСКОД», що може створювати негативні ризики різного характеру для замовника та маніпулювання відносно та вихідною кореспонденцією.</p>	<p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку визначенням Цивільним кодексом України.</p> <p>Відповідним розпорядчим документом посилити контроль та призначити відповідальну особу за відповідність пропозицій учасників умовам тендерних документатій.</p> <p>Відповідним розпорядчим документом посилити контроль та призначити відповідальну особу зачасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу.</p> <p>Провести аналіз умов договору, в частині дотримання постачальником термінів на виконання договору та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню штрафу за порушення термінів.</p> <p>Призначити відповідальну особу за контроль належного ведення діловодства на підприємстві у відповідності з вимогами нормативних документів.</p> <p>Вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень та притягнути до відповідальності винних осіб.</p>	Частково	-	-	В процесі врегулювання з контрагентом щодо правових наслідків нікчемності договору.
23	Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в м. Києві державної адміністрації	від 04.08.2020 №070-5-13/23	<p>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Червонопільська, 15 у Подільському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 2,073 тис. грн або 0,21%, із яких: завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).</p> <p>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою проспект Правади, 31 у Подільському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 2,479 тис. грн або 0,17%, із яких: завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).</p> <p>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Гречка, 24- В у Подільському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРЗЕМЛЕБУДСТРОЙ» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 1,432 тис. грн або 0,16%, із яких: завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).</p> <p>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Петропавлівська, 26 в Подільському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СВ-ДОРБУД» в акті за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 0,704 тис. грн або 0,22%, із яких: завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116).</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,073 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕГДОРСТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,073 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2,479 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2,479 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,432 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «УКРЗЕМЛЕБУДСТРОЙ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,432 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,704 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СВ-ДОРБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,704 тис. грн.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</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 «Укрдржбудекспертиза»</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленої, 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	2,1	-	-
					Так	2,5	-	-
					Так	1,4	-	-
					Так	0,7	-	-
					Частково	-	-	В Управлінні відсутні спеціалісти, питання щодо збільшення штатної чисельності в процесі опрацювання, планується збільшення граничної чисельності.
					Так	-	-	Не надано підтвердні документи
					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. Кієва, 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
24	УКБ Дарницької РДА	від 06.08.2020 №070-5-13/24	Завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пасхаліна Юрія, 5 у Дарницькому районі м. Києва» на суму 11,411 тис. грн або 1,08%, із яких: 9,136 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,275 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 11,411 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Пасхаліна Юрія, 5 у Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 11,411 тис. грн.	Так	11,4	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сімферопольська, 9 у Дарницькому районі м. Києва» на суму 17,652 тис. грн або 1,47%, із яких: 15,491 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,161 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 17,652 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Сімферопольська, 9 у Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 17,652 тис. грн.	Так	17,7	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Севастопольська, 17, 19 у Дарницькому районі м. Києва» на суму 1,701 тис. грн або 1,08%, із яких: завищення вартості на відповідну суму загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	фінансових ресурсів на загальну суму 1,701 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Севастопольська, 17, 19 у Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,701 тис. грн.	Так	1,7	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 63-А в Дарницькому районі м. Києва» на суму 1,918 тис. грн або 0,5%, із яких: 0,915 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 1,003 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,918 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 63-А в Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,918 тис. грн.	Так	1,9	–	–
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах за травень – червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 180/21 у Дарницькому районі м. Києва» на суму 4,242 тис. грн або 1,1%, із яких: 3,213 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,029 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру одного внеску (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,242 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою Харківське шосе, 180/21 у Дарницькому районі м. Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень-червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 4,242 тис. грн.	Так	4,2	–	–
				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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	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 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 капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдерж-булеекспертиза».	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. Кієва, 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	
25	Спеціалізована школа №277	від 07.08.2020 №070-5-13/25	Завищення підрядною організацією ТОВ «МАГНУМ-МВ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – серпень 2019 року на суму 37,399 тис. грн або 1,5 %, з яких: завищення вартості обсягів робіт – 34,266 тис. грн; завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 3,133 тис. грн, призвело до втрат бюджету м. Кієва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 37,399 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МАГНУМ-МВ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – серпень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 37,399 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). Повсилити 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 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	37,4	--	--	
				Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МАГНУМ-МВ» вартості виконаних будівельних робіт на зазначеному об'єкті на суму 37,399 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 30,395 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,302 тис. грн або 0,99 % вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» витрат на технічний нагляд в сумі 0,302 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,302 тис. грн.	Так	0,3	--	--
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»	Так	--	--	--	
26	УБ Дніпровської РДА	від 17.08.2020 № 070-5-13/26	Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» в акті ф. №КБ-2В за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 13/2 - 6,77 тис. грн або 0,47%, із яких: 2,81 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 3,24 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, 0,72 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН4, призвело до втрат бюджету м. Кієва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,77 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 13/2 у Дніпровському районі м. Кієва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,77 тис. грн.	Так	6,8	--	--	
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 23-А – 11,01 тис. грн або 2,24%, із яких: 5,02 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 5,99 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, . призвело до втрат бюджету м. Кієва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 11,01 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Перова, 23-А в Дніпровському районі м. Кієва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 11,01 тис. грн.	Так	11,0	--	--	
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Старосільська, 52-А – 4,69 тис. грн або 1,19%, із яких: 3,34 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, 1,35 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, призвело до втрат бюджету м. Кієва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,69 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Старосільська, 52-А в Дніпровському районі м. Кієва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 4,69 тис. грн.	Так	4,7	--	--	
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Шептицького Андрія Митрополита, 24, 24-Г, вул. Челябинська, 19 – 7,53 тис. грн або 2,91%, із яких: 5,90 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,63 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів, . призвело до втрат бюджету м. Кієва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,53 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Шептицького Андрія Митрополита, 24, 24-Г, вул. Челябинська, 19 у Дніпровському районі м. Кієва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,53 тис. грн.	Так	7,5	--	--	

№ 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
			Завищення підприємствою організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРМІ» в акті за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту міжбудинкових проходів за адресою: бульвар Шамо Ігоря, 10, 12, вул. Ентузіастів, 7/3 – 14,31 тис. грн або 4,89%, а саме: завищення транспортних витрат, призвело до витрат бюджету м. Кисва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до витрат фінансових ресурсів на загальну суму 14,31 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт міжбудинкових проходів за адресою: бульвар Шамо Ігоря, 10, 12, вул. Ентузіастів, 7/3 у Дніпровському районі м. Кисва» внаслідок завищення підприємствою організацією ТОВ «ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «БУДІРМІ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 14,31 тис. грн	Так	14,3	--	--
				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	--	--	--
				Наказом по УБ Дніпровської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним актам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.	Частково	--	--	Поінформовано про врахування зазначеної рекомендації, проте не надано копії підтверджуючих документів.
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	--	--	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				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	--	--	--
27	ПРАТ «АК»КІВВОДОКАНАЛ»	від 26.08.2020 № 070-5-13/27	Завищення проєктною організацією ТОВ «ЕНЕРГО-ТЕХНІК» вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації на об'єкті «Реконструкція каналізаційного колектора Д=1000-1200-2000-2200 мм по просп. Прави та вул. Попова на ділянці від вул. Маршала Гречка до вул. Сім'ї Кульженків у м. Києві» в актах здачі-прийому виконаних робіт за серпень – грудень 2019 року на загальну суму 129,984 тис. грн або 3,95% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено ПРАТ «АК «КІВВОДОКАНАЛ», призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до витрат фінансових ресурсів на суму 129,984 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ЕНЕРГО-ТЕХНІК» вартості виконаних робіт з розробки проєктної документації в актах за серпень – грудень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 129,984 тис. грн	Так	130,0	--	--
			Завищення проєктною організацією ТОВ «ІНЖЕНЕРНІ ВИШУКУВАННЯ» вартості виконаних робіт з інженерно-геодезичних вишукувань на об'єкті «Реконструкція каналізаційного колектора Д=400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Києва» в актах здачі-прийому виконаних робіт за грудень 2018 року та травень 2019 року на загальну суму 26,018 тис. грн або 10,23% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено ПРАТ «АК «КІВВОДОКАНАЛ», призвело до витрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунення порушень на суму 26,018 тис. грн, недопущення в подальшому завищень вартості виконаних проєктно-вишукувальних робіт в актах за грудень 2018 року та травень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 26,018 тис. грн	Так	26,0	--	--
			Завищення підприємствою організацією ТОВ «АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МОНОЛІТ» «Реконструкція каналізаційного колектора Д=400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболонь» у Оболонському районі м. Києва» в актах за жовтень – грудень 2019 року обсягів і вартості виконаних робіт на об'єкті реконструкції на загальну суму 323,804 тис. грн або 1,55%, з яких: 106,427 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 214,365 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,012 тис. грн – завищення кількості матеріалів, призвело до витрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до витрат фінансових ресурсів на загальну суму 323,804 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «АРХІТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МОНОЛІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 323,804 тис. грн.	Так	323,8	--	--

№ 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
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АРХТЕКТУРНО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МОНОЛІТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Реконструкція каналізаційного колектора Д-400-500 мм по Оболонському проспекту від ст. метро «Мінська» до ст. метро «Оболон» у Оболонському районі м. Кисва» на суму 323,804 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 224,639 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ПраА «АК «КІЙВВОДОКАНАЛЬ» завищено витрати по утриманню служби замовника (в т. ч. технічний нагляд) на суму 6,739 тис. грн або 1,33%.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,739 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 6,739 тис. грн. Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектно-вишукувальних робіт, під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації. У разі сумнів 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 «Ківекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль, під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних та проектно-вишукувальних робіт, проведення технічного нагляду. При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	6,7	-	-
28	КП "Ватутиньскінебуд"	від 04.09.2020 № 070-5-13/28	Спрямування доходів від оренди на покриття витрат будівельної діяльності призводить до недостатнього фінансування ремонтних робіт приміщень та їх незадовільного стану - за 2018-2019 роки КП «Ватутиньскінебуд» понесли витрати на поточні і капітальні ремонти приміщень (12485,6 кв. м) лише на загальну суму 9,2 тис. грн, при тому, що Департаментом комунальної власності м. Кисва встановлювались численні випадки незадовільного стану підвальних приміщень в 6 будинках (зандбаність, руйнування будівельних конструкцій, догоричне (більше 10 років) невикористання). Взагалі нежитловий фонд, який перебуває в управлінні КП «Ватутиньскінебуд», є в основному застарілим, побудованим ще у минулому сторіччі, а знос підвальних приміщень - 66%, тобто потребує оновлення. КП «Ватутиньскінебуд» неповною мірою виконується функція балансуотримувача приміщень (недостатньо приділяється увага утриманню у належному стані приміщень) через те, що недостатньо регламентований внутрішній контроль за проведенням їх ремонтних робіт (відсутність призначення відповідальної особи та планування витрат на ремонти, відсутність документально оформлених оглядів та дефектацій тощо). Крім того, для забезпечення об'єктивної бухгалтерської оцінки орендованого майна (приміщень) підприємством не проведено переоцінку приміщень, які перебувають на балансі, через те, що справедлива вартість значно перевищує їх балансову вартість (встановлені вибірково три випадки перевищення приблизно в 12-20 разів), що призводить до викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Остання переоцінка проводилась ще у 2005 році, тобто майже 15 років тому, є застарілою та необ'єктивною (заниженою).	Розробити порядок, яким передбачити призначення відповідальної особи за проведення ремонтів приміщень, регламентацію планування витрат на ремонти (зі складанням графіків), оглядів приміщень, проведення їх дефектацій, тощо. Провести переоцінку приміщень. Розглянути можливість отримання доходів будівельної діяльності від сторонніх осіб, а не тільки за рахунок бюджетного фінансування, та інші можливості зростання доходів служби замовника будівництва. Розробити порядок організації фінансування та контролю будівельних робіт підприємства, яким передбачити чітке і точне планування фінансових потреб для дотримання проектних строків будівництва, персональну відповідальність за виконання до договорів підряду строків, які суперечать розпорядчим документам КМДА, Десянського РДА.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів Не надано підтвердних документів Інформацію не надано Інформацію не надано Інформацію не надано Інформацію не надано
			В результаті визначення в договорах підряду термінів виконання будівельних робіт, які значно перевищують терміни, визначені проектними і розпорядчими документами (за результатами вибіркового аудиту встановлено 6 випадків такого перевищення або затягування - від 2 до 27 місяців), КП «Ватутиньскінебуд» створювались умови до суттєвого затягування (відтермінування) здачі об'єктів в експлуатацію. Також, Департаментом фінансів КМДА надана негативна оцінка ефективності фінансування та реалізації проектів КП «Ватутиньскінебуд» та зауваження (лист від 16.03.2020 №054-2-3-10/704), зокрема, щодо суттєвого перевищення строків, відведених на реалізацію проектів, «розпорощення» фінансових ресурсів між об'єктами будівництва.	Призначити матеріально-відповідальну особу за тимчасове збереження матеріальних цінностей, які придбаваються для об'єктів будівництва. Здійснити передачу для стадіону на вул. Драйзера, 2-Б спортивного інвентаря, меблів по актам приймання-передачі майна. Провести нараду (зі складанням протоколу) щодо обговорення уникнення в подальшому випадків придбання товарно-матеріальних цінностей задовго до завершення будівельних робіт.	Так	1041,6	-	Інформацію не надано
			Придбання за бюджетні кошти товарно-матеріальних цінностей для об'єктів будівництва, здача в експлуатацію яких затягується (відтермінується), призводить до втрат їх вартості від знецінення, а при відсутності на підприємстві призначеної матеріально-відповідальної особи - ризиків незабезпечення їх збереження, зокрема, встановлені: - втрати внаслідок знецінення комп'ютерної техніки для об'єкту будівництва «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Десянському районі під розміщення залу урочистих подій» у сумі 49,2 тис. грн; - випадок передачі інвентаря, меблів в експлуатацію на об'єкт будівництва (стадіон на вул. Драйзера, 2Б) у сумі 402,9 тис. грн без документального оформлення.	Вияти заходів щодо відшкодування фінансових порушень у сумі 44,32 тис. грн за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт по об'єкту «Реконструкція стадіону зі штучним покриттям на вул. Драйзера, 2-Б у Десянському районі м. Кисва» на загальну суму 1041,6 тис. грн, з яких у ході аудиту (шляхом надання коригуючих і додаткових актів виконаних робіт) усунуто у сумі 997,3 тис. грн, залишок до відшкодування становить 44,3 тис. гривень.	Так	-	-	Інформацію не надано

№ 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
			Встановлені ризики необґрунтованого заниження кредиторської заборгованості підприємства (вирівнювання даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності) у вигляді відсутності в обліку заборгованості підприємства перед Департаментом економіки та інвестицій КМДА по сплаті пайової участі в бюджет міста Кисва, яка утворилась в 2007-2008 роках, у сумі 1337,9 тис. грн (з урахуванням інфляції).	Відобразити в бухгалтерському обліку кредиторську заборгованість по пайовій участі.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Вжити заходів щодо сплати пайової участі у бюджет міста Кисва.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Внаслідок непроведення своєчасних проєктно-кошторисних коригувань мали місце випадки недотримання затверджених кошторисів витрат, укладених договорів підряду, що призвело до ризиків втрат на загальну суму 2354,0 тис. грн, ризиків недостовірності кошторисної вартості об'єктів (на загальну суму 26629,9 тис. грн), невиконання робіт, передбачених договором підряду, у сумі 1166,8 тис. гривень.	Провести нараду (зі складанням протоколу) обговорення недоліків, встановлених аудитом в частині невиконання, недотримання проєктно-кошторисної документації, договорів підряду, забезпечення достовірності актуальної кошторисної вартості з розробкою заходів, які б передбачали: дієвий контроль за дотриманням підрядниками кошторисів витрат, договорів підряду; дієвий контроль за дотриманням підрядниками кошторисів витрат, договорів підряду; порядок оперативного реагування на суттєві зміни кошторисної вартості об'єктів будівництва шляхом внесення коригувань з метою забезпечення керівництва КМДА та Деснянської РДА точною актуальною інформацією (при цьому передбачити у разі економії кошторисів механізм преміювання, винагород тощо), усунення невідповідностей, встановлених в ході аудиту, по об'єктам будівництва: транспортна роз'язка в одному рівні вул. Каптанова - вул. Оноре де Бальзака – коригування проєкту; школа у с. Биківня – коригування кошторисної вартості; амбулаторія на вул. Будицька,3 – підготувати проєкт розпорядження КМДА.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Усунути невідповідності, встановлені в ході аудиту, по об'єктам будівництва: транспортна роз'язка в одному рівні вул. Каптанова - вул. Оноре де Бальзака, школа у с. Биківня, амбулаторія на вул. Будицька,3.	Частково	-	-	Виконано тільки в частині щодо амбулаторії по вул. Будицька,3.
			Внаслідок неналежного контролю за станом бухгалтерського обліку в КП «Ватутиньскінвестбуд» існують ризики недостовірності обліку витрат об'єктів незавершеного будівництва, що виявляється: Внаслідок неналежного контролю за станом бухгалтерського обліку в КП «Ватутиньскінвестбуд» існують ризики недостовірності обліку витрат об'єктів незавершеного будівництва, що виявляється: - у відсутності обов'язкових щорічних інвентаризацій по рахунку 151 «Незавершені капітальні інвестиції»; - встановлених численних випадках обліку витрат, які не відповідають ознакам активів, та потребують вжиття заходів щодо їх списання (ризик втрат у сумі 4791,1 тис. грн); - наявність витрат по об'єктах (станом на 01.01.2020 у кількості 68 одиниць), які не є актуальними (впродовж 2018-2020 років не передбачались Програмою економічного і соціального розвитку м. Кисва), є потенційно збитковими активами (ризик втрат станом на 01.01.2020 у сумі 30228,9 тис. грн) й потребують обов'язкової оцінки інвентаризаційною комісією КП «Ватутиньскінвестбуд» щодо їх визнання активами та розробки заходів списання з балансу або прийняття рішень щодо подальшого використання; у завищенні активів балансу на 01.01.2018 та 01.01.2019 у сумі 56578,7 тис. грн, на 01.01.2020 – на 4791,1 тис. гривень.	Провести інвентаризацію незавершеного будівництва.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
				За результатами аналізу матеріалів інвентаризації (у разі необхідності) ініціювати питання щодо списання об'єктів незавершеного будівництва в установленому порядку.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			У 2019 році встановлено недоотримання доходів від оренди розрахунково на загальну суму 84,6 тис. грн, у т.ч. бюджетом міста Кисва 42,3 тис. грн, внаслідок використання простроченої оцінки вартості комунального майна, яка на момент розрахунку орендної плати була меншою ніж актуальна (ринкова). Також встановлені недоліки у розрахунках орендної плати, зокрема в частині врахування індексу інфляції.	Наказом по КП «Ватутиньскінвестбуд» визначити відповідальну особу за дотриманням нормативно-правових актів з питань, які стосуються розрахунку орендної плати.	Так	-	-	-
				Провести аналіз діючих договорів оренди, додатків до договорів оренди на предмет їх відповідності Положенню про оренду майна територіальної громади міста Кисва, затвердженого рішенням Київради від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами).	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Забезпечити включення у розрахунках до договорів оренди індексу інфляції.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Здійснити коригування фінансової звітності за 2018 та 2019 роки.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Встановлено, що підприємство не забезпечує необхідну періодичність проведення фактичних перевірок використання комунального майна, яке знаходиться у нього на балансі, чим порушує вимоги Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.	Наказом по підприємству створити комісію, яка буде відповідати за проведення фактичних перевірок використання майна та оформлення результатів цих перевірок, як це передбачено п.17.1 Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.	Так	-	-	-
			Проведені в ході аудиту огляди нежитлових приміщень, за результатами яких встановлено факти не погодженої суборенди ТОВ «72» (площа 251,3 кв. м), вказують на відсутність ефективних управлінських рішень в питаннях фактичного використання комунального майна та неналежний внутрішній контроль за використанням цього майна, що призводить до порушень Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280.	Звернутися до Деснянської РДА з проханням прискорення погодження суборенди, виявленої в ході фактичних оглядів нежитлових приміщень.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Відсутність організації належного контролю на підприємстві призвела до оприлюднення на офіційному веб-сайті недостовірної інформації щодо наявних на підприємстві вільних площ, які потенційно можуть бути здавні в оренду користувачам, загальною площею 969,2 кв. м. Крім того, Департаментом комунальної власності м. Кисва за результатами перевірок попередньо встановлювалися численні випадки недотримання підприємством законодавства оренди комунального майна, зокрема факти використання комунального майна суборендарями без відповідного погодження органами місцевого самоврядування, використання приміщень не за цільовим призначенням, випадки прихованої оренди, використання приміщення без договору оренди, надбудов приміщень без дозволів тощо.	Видати наказ по підприємству, яким передбачити проведення відповідних заходів, спрямованих на встановлення точної інформації щодо площ нежитлових приміщень, які є вільними та не використовуються підприємством в господарській діяльності.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				За результатами заходів, спрямованих на виявлення площ нежитлових приміщень, які є вільними та не використовуються підприємством, надані до Деснянської РДА уточнені і повну інформацію щодо цих площ з метою її оприлюднення на офіційному веб-сайті.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Внаслідок неналежного контролю з боку КП «Ватутиньскінвестбуд», як балансоутримувача, та Деснянської РДА, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям, як наслідок в період, що підлягає аудиту (2018-2020 роки), допущено 26 випадків (68% орендарів) відсутності договорів страхування майна площею 3308,7 кв. м (60,4% орендованих приміщень), як наслідок, існував ризик втрат в разі настання страхових випадків.	Розробити порядок контролю за дотриманням орендарями норм законодавства щодо обов'язкового укладання договорів страхування та сплати страхових платежів відповідно до договорів оренди комунального майна.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Крім того, було виявлено відсутність платіжних документів по 10 договорам страхування (загальною площею 2232 кв. м, 40,7% орендованих приміщень) чинних у 2018 році, що унеможливило вивертитися у їх діяльності та також призводило на той час до ризику втрат.					

№ 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
			Внаслідок неналежної виконавської дисципліни в управлінні комунальним майном незабезпечено своєчасної реєстрації права власності та виготовлення технічної документації по 7 нежитловим приміщенням загальною площею 1797,8 кв.м, які об'єднуються на балансі КП «Ватутинськінвестбул», та які підлягають приватизації, що призвело до невиконання підприємством доручень Десянянської РДА, порушення термінів на здійснення заходів, передбачених протоколом №1 постійної комісії Київської міської ради з питань власності від 01.02.2018 року, необхідних для підготовки об'єктів комунальної власності до приватизації.	В рамках виконання Програми приватизації оформити документи об'єктів нерухомості за наступними адресами: вул. Миколи Закревського, 47А, вул. Миколи Закревського, 47, вул. Каптанова, 7, просп. Володимира Маяковського, 60/10 та вул. Олександра Сабурова, 3.	Частково	-	-	Рекомендація виконана тільки по об'єкту нерухомості за адресою: просп. Маяковського, 60/10.
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі Меблі різні (Металеві меблі по об'єкту «Реконструкція сталюму зі шпунтом покриттям на вул. Драйвера, 2-Б у Десянянському районі м. Кисва») (UA-2018-07-25-000788-с). Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів.	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Частково Ні	-	-	Не надано підтвердних документів Інформацію не надано
			Недотримання тендерного законодавства по процедурі відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Ойоре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Десянянському районі м. Кисва») (UA-2018-06-04-000495-б). Замовником порушено принципи відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, яке полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників. Замовником неправомірно в тендерній документації не передбачено в проєкті договору додатком копійсної документації, яка обґрунтовує та підтверджує розрахунок договірної ціни та договором про закупівлю, не визначено строки для виконання робіт.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі (Будівельні роботи по об'єкту: «Реконструкція транспортної розв'язки просп. Генерала Ватутіна – вул. Ойоре де Бальзака з організацією додаткових з'їздів на просп. Генерала Ватутіна у Десянянському районі м. Кисва») (UA-2018-06-04-000495-б). Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю.	Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Закупівля медичного обладнання та виробів медичного призначення різні по об'єкту «Реконструкція нежитлових приміщень на першому поверсі будівлі на вул. Будищанська, 3 у Десянянському районі міста Кисва для влаштування амбулаторії лікарів сімейної медицини» (UA-2019-10-21-000696-б) Замовником за відсутності законодавчо обґрунтованих підстав допущено зміну комплекстності товару та ціну за товар у складі комплексу, що призвело до недійсності додаткових угод. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі медичного обладнання, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові на 77-533,7%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 300,1 тис. гривень. Замовником здійснювалась оплата (авансування) за деякі види медичної продукції не у відповідності зі строками, які зазначені в документах (накладних), а після їх документального оформлення, що може свідчити про невідповідність фактичних строків поставки документальним, невиконання умов договору. Визначення потреби в обладнанні здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності (ризик втрат – 118,0 тис. грн). Умовами договору на закупівлю медичного обладнання чітко не визначено найменування товару, марку, вид, модель, виробника та інш, що закуповується. Положеннями договору про закупівлю не визначено умови щодо гарантії якості товару як виробу та порядку обчислення гарантійних строків від моменту введення в експлуатацію, що містить ризик завершення гарантійних строків на обладнання до початку використання та може призвести до втрат бюджетних коштів.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства, зокрема забезпечити повну інвентаризацію медичного обладнання та офісних меблів, поставлених для амбулаторії на вул. Будищанська,3.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на пр. Маяковського, 15 С3 у Десянянському районі м. Кисва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2020-01-17-000030-с). Замовником не відхилено тендеру пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги. Замовником порушено принципи відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників, які в подальшому позбавляють можливості вільного доступу до пропозиції учасника. Замовником під час здійснення закупівлі допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог. Замовником укладено договір з порушенням вимог чинного законодавства.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	-	-	Не надано 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 *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція транспортно-роз'язки в одному рівні вул. Каштанова – вул. Оноре де Балзак, з влаштуванням двостороннього дорожнього руху по вул. Оноре де Балзак у Деснянському районі» (UA-2018-06-04-000508-b) Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги. Замовником порушено принципи відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників. Замовником порушено термін оприлюднення повідомлення про внесення змін до договору. Замовником в тендерній документації проект договору не містить додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій. Замовником укладено договір з порушенням вимог чинного законодавства.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-a). Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю та не відмінено торги. Замовником порушено принципи відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, який полягає у встановленні в тендерній документації непрозорих вимог до формату документів пропозиції учасників. Замовником під час здійснення закупівлі допущено звуження кола учасників шляхом встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог. Замовником в тендерній документації проект договору не містить додатків та замовником не зазначено кінцевого строку подання тендерних пропозицій. Замовником укладено договір з порушенням чинного законодавства.	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів
			Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-a) Замовником 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 у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. гривень.	Провести аналіз основних умов договорів в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-a) Замовником 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 у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. гривень.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Недотримання тендерного законодавства.	Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Недотримання тендерного законодавства.	Вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені за порушення строків виконання робіт. Процедура відкритих торгів щодо закупівлі будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція нежитлових приміщень будівлі на просп. Маяковського, 15 С3 у Деснянському районі міста Києва під розміщення залу урочистих подій» (UA-2018-10-11-000262-a) Замовником 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 у 2020 році коштів у розмірі 3,061 тис. гривень.	Ні	-	-	0,0
29	УЖКГ Оболонської РДА	від 15.09.2020 № 070-5-13/29	Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС БУДІВЕЛЬНИКІВ УКРАЇНИ» в акті форми №КБ-2в за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бережанська, 16-А в Оболонському районі міста Києва на загальну суму 6,54 тис. грн або 0,53 %, із яких: 3,3 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), 3,24 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Притягнуті до відповідальності винних осіб за порушення, які встановлені в ході аудиту та наведені в аудиторських знахідках №12, №13, №14, №15, №16, №17, №18, №19, №20, №21, №22, №23.	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС БУДІВЕЛЬНИКІВ УКРАЇНИ» в акті форми №КБ-2в за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бережанська, 16-А в Оболонському районі міста Києва на загальну суму 6,54 тис. грн або 0,53 %, із яких: 3,3 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), 3,24 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,54 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Бережанська, 16-А в Оболонському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС БУДІВЕЛЬНИКІВ УКРАЇНИ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,54 тис. грн.	Так	6,5	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах форми №КБ-2в за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Північна, 48-А в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 1,99 тис. грн або 1,42%, із яких: 0,37 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 1,62 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,99 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Північна, 48-А в Оболонському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,99 тис. грн.	Так	2,0	-	-

№ 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*	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 32, 32-А в Оболонському районі міста Києва» на загальну суму 13,99 тис. грн або 1,06%, із яких: 2,46 тис. грн завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 3,24 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, 8,29 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 13,99 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 32, 32-А в Оболонському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 13,99 тис. грн.	Так	14,0	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» в актах форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 28, 30 в Оболонському районі міста Києва на загальну суму 9,83 тис. грн або 1,14%, із яких: 1,83 тис. грн завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), 3,24 тис. грн – завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, 4,76 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,83 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 28, 30 в Оболонському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,83 тис. грн.	Так	9,8	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «ЕКСПРЕС-ВР» в актах форми №КБ-2в за липень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 3 в Оболонському районі міста Києва на загальну суму 42,04 тис. грн або 5,93 %, із яких: 41,02 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,02 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 42,04 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Маршала Малиновського, 3 в Оболонському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЕКСПРЕС-ВР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 42,04 тис. грн.	Так	42,0	-	-
				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	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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальною за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	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	-	-	-
				Посилити контроль 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 шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб	Так	-	-	-
30	Управління містобудування, архітектури та землекористування Шевченківської районної в місті Києві державної адміністрації	від 23.09.2020 № 070-5-13/30	Завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень – грудень 2019 року на суму 323,815 тис. грн або 16,61 %, з яких завищення вартості обсягів робіт складає 37,736 тис. грн, завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, складає 282,284 тис. грн, завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) складає 3,795 тис. грн, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 323,815 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень-вересень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 323,815 тис. грн.	Частково	-	-	Направлено лист ТОВ «САНДЕРС-БУД» з вимогою повернути кошти або надати обґрунтовану відповідь. ТОВ «САНДЕРС-БУД» не погоджується з наданою рекомендацією.
				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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Ні	-	-	Не надано підтвердні документи

№ 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 встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «САНДЕРС-БУД» вартості виконаних будівельних робіт на зазначеному об'єкті на суму 323,815 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9) зведеного кошторисного розрахунку 250,813 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. УМАЗ Шевченківської РДА завищено витрати на утримання служби замовника на суму 6,270 тис. грн або 15,89 % вартості перевірених робіт.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення УМАЗ Шевченківської РДА витрат на утримання служби замовника в сумі 6,270 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,270 тис. грн. 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 надано підтвердні документи
31	УЖКГ Шевченківської РДА	від 23.09.2020 № 070-5-13/31	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в акті форми №КБ-2в за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Грекова Академіка, 22 – 55,44 тис. грн або 5,77%, із яких: 2,16 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 53,28 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 55,44 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Грекова Академіка, 22 у Шевченківському районі м. Києва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 55,44 тис. грн.	Так	55,4	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Гонти Івана, 5 – 17,15 тис. грн або 4,33%, із яких: 1,21 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 15,94 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 17,15 тис. грн по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Гонти Івана, 5 у Шевченківському районі м. Києва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 17,15 тис. грн.	Так	17,2	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Грозенська, 18 – 55,56 тис. грн або 5,57%, із яких: 1,58 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 53,98 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 55,56 тис. грн з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Грозенська, 18 у Шевченківському районі м. Києва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 55,56 тис. грн.	Так	55,6	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 35, 37 – 111,36 тис. грн або 6,13%, із яких: 7,66 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 97,69 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, 6,01 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 111,36 тис. грн з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 35, 37 у Шевченківському районі м. Києва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 111,36 тис. грн.	Так	111,4	-	-
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» в акті форми №КБ-2в за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 39, 41 – 123,63 тис. грн або 6,45%, із яких: 117,63 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів з причини неправомірного зазначення вартості ресурсів, 6,00 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 123,63 тис. грн з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Щербаківського Данила, 39, 41 у Шевченківському районі м. Києва, внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО – ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ-16» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 123,63 тис. грн.	Так	123,6	-	-
				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	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 підтвержуючі документи	Так	-	-	-
				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)	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 «Укрдерж -будекспертиза».	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. Кієва, 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
32	УБАЗ Святошинської РДА	від 28.09.2020 №070-5-13/32	Завищення ТОВ «Бест Коштракши» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2018 – липень 2019 років на суму 2 122,346 тис. грн. або 17,83 %, із яких: 1 346,001 тис. грн. завищення вартості обсягів робіт, 1 624,523 тис. грн. – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 342,438 тис. грн – завищення кількості матеріалів 23,210 тис. грн. – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм (Н21), 379,721 тис. грн – завищення вартості устаткування, 50,672 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15, Н16) та коефіцієнту до витрат усіх ресурсів (Н1), 9,972 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (від розбирання асфальтобетону), 56,180 тис. грн. – завищення вартості транспортних витрат (перевезення матеріалів), які взято до обліку та оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2 122,346 тис. грн. внаслідок завищення ТОВ «Бест Коштракши» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2018 – липень 2019 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 122,346 тис. грн.</p> <p>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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Наказом по УБАЗ Святошинської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт.</p> <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»</p> <p>При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявлено, 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>	Частково	-	-	УБАЗ Святошинської РДА направлено до ТОВ «Бест Коштракши» претензію від 06.11.2020 №833/42 щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів у сумі 2 122,346 тис. грн.
								Працівників, які здійснювали в управлінні контроль за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт під час складання та підписання актів ф. КБ-2в, звільнено за власним бажанням
								Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
								Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
								-
								-
								Унаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «Бест Коштракши» вартості виконаних будівельних робіт на суму 2 112,346 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 1 389,848 тис. грн без ПДВ) та з врахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 43,457 тис. грн або 24,39 %
								Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 43,457 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 43,457 тис. грн
								Частково
								УБАЗ Святошинської РДА направлено до ТОВ «МЕГАБУД ЕКСПЕРТ» претензію від 16.11.2020 №844/42 щодо повернення до бюджету зайво отриманих коштів у сумі 43,457 тис. грн.
								Унаслідок ненаалежного проведення 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 договору з підрядною організацією ТОВ «Бест Коштракши» несефективно використано 1 074,106 тис. грн або 9,38 %, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 1 055,277 тис. грн або 9,36%, завищення витрат на технічний нагляд – 18,829 тис. грн або 10,57%
								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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації
								Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
33	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Кієва»	від 29.09.2020 № 070-5-13/33	Завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ - ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту з капітального ремонту нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста Кієва в актах форми №КБ-2в за грудень 2019 року на суму 557,57 тис. грн. або 59,79 %, із яких: 455,70 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 77,87 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 22,10 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,07 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та несправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н16), 0,83 тис. грн – пов'язане з неврахуванням в актах форми № КБ-2в зворотних сум від вартості демонтажу матеріалів, які взято до обліку та оплачено КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Кієва», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 557,57 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста Кієва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 557,57 тис. грн.	Частково	-	-	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Кієва» звернулося із заявою про вичищення кримінального правопорушення від 29.09.2020 № 432-4024 до Департаменту стратегічних розслідувань Національної поліції України та направлено на адресу ТОВ «АЛЬФАСПЕЦ-ГРУП» претензію від 13.10.2020 № 432-10/845 щодо повернення зайво отриманих коштів, внаслідок завищення обсягів та вартостей робіт на загальну суму 567, 05 тис. грн

№ 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>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦГРУП» вартості виконаних будівельних робіт на суму 557,57 тис. грн (без врахування завищених вартостей матеріалів), в т.ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зеленого кошторисного розрахунку 442,72 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ЗВЕДЕНО» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 9,48 тис. грн або 67,78 % які Замовником робіт взято до обліку, проте на момент проведення аудиту не оплачено, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,48 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт нежитлового приміщення за адресою: вул. Інститутська, 13-А в Печерському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ЗВЕДЕНО» вартості виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,48 тис. грн.</p>	Частково	-	-	
				<p>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</p>	Так	-	-	
				<p>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.</p>	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації та не надано підтверджуючих документів щодо її врахування
				<p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)</p>	Так	-	-	
				<p>У разі сумніви щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Так	-	-	
				<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт</p>	Так	-	-	
			<p>Внаслідок неналежного проведення КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського 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 договору підрядною організацією ТОВ «АЛЬФАСПЕЦГРУП» неефективно використано 60,88 тис. грн або 6,53 %.</p>	<p>Наказом по КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Печерського району м. Києва» визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність з дефектним актом, локальним кошторисом, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт</p>	Так	-	-	
				<p>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</p>	Так	-	-	
34	Спеціалізоване КП "Київтелсервіс"	від 01.10.2020 № 070-5-13/34	Відсутнє документальне підтвердження щодо обрнутого вклучення заходу 12.2 КМЦП «Електронна столиця» 2019-2022Відсутнє узгодження та/або експертиза заходу 12.2 до проєкту КМЦП «Електронна столиця» 2019-2022 з профільними структурними підрозділами, діяльності яких стосується зазначений захід	Розглянути питання щодо внесення змін до рішення Київської міської ради від 29.10.2009 № 520/2589 «Про Порядок розроблення, затвердження та виконання міських цільових програм у місті Києві», які вимагатимуть наявності відповідного обрнування для кожного заходу цільової програми, що буде містити інформацію про: підставу щодо необхідності його вклучення, проблему/проблеми, на розв'язання якої/яких спрямований захід, сферу діяльності, до якої відноситься захід.	Так	-	-	
			Фактична реалізація заходу не відповідає очікуваному результату заходу 12.2 МЦП "Електронна столиця" 2019-2022.	Ініціювати внесення змін до КМЦП "Електронна столиця" 2019-2022 з метою приведення у відповідність заходу "Побудова опорної безпроводової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу" та його очікуваного результату (в тому числі результативних показників) до завдання та цілі/умови реалізації Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року.	Ні	-	-	В процесі виконання. Потребує додаткового часового терміну.
			Залежність та послідовність реалізації пов'язаних заходів КМЦП «Електронна столиця» на 2019-2022, тому числі заходу 12.2 "Побудова опорної безпроводової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу", не задокументована та узгоджена між собою.	Розробити та затвердити рішенням директора Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій порядок реалізації заходів КМЦП "Електронна столиця" 2019-2022, що спрямовані на виконання заходу «Створення єдиного міського ситуційного центру для оперативного моніторингу, реагування та управління містом у сферах безпеки (аварій, надзвичайні ситуації, транспортний рух, забезпечення якості комунальних послуг)» умови реалізації Стратегії розвитку міста Києва до 2025 року № 6 "Підвищення ефективності та прозорості роботи міських органів влади і служб", завдання "Інтеграція та координація окремих функцій і служб міста задля оптимізації вирішення комплексних проблем та прискорення міжвідомчої взаємодії". Зазначений порядок повинен враховувати ризики, що пов'язані із виконанням окремих заходів та їх можливий вплив на реалізацію комплексного інфраструктурного проєкту.	Так	-	-	
			Захід 12.2 "Побудова опорної безпроводової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу" КМЦП "Електронна столиця" 2019-2022 впроваджується без пілотного проєкту.	Розробити та затвердити рішенням керівника СКП "Київтелсервіс" порядок реалізації заходу 12.2 "Побудова опорної безпроводової мережі для створення системи раннього оповіщення від техногенних загроз, екологічного моніторингу" КМЦП "Електронна столиця" 2019-2022, що передбачатиме реалізацію пілотного проєкту, розгляд його результатів та, у разі потреби, коригування проєкту і цілому.	Так	-	-	
			Рівень захисту мережі LoRa WAN не відповідає вимогам для забезпечення безпеки та функціонування об'єктів для яких критично важливо отримати гарантований сигнал без затримки.	Не використовувати технологію LoRaWAN у якості єдиного каналу зв'язку з об'єктами, для яких критично важливо отримати гарантований сигнал без затримки. У разі виникнення потреби забезпечення каналів зв'язку з такими об'єктами розробити окремі технологічні рішення.	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
35	УБАЗ Святошинської РДА	від 19.10.2020 № 070-5-13/35	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі міста Києва» на суму 216,154 тис. грн або 28,51%, із яких: 96,602 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 116,373 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 3,179 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 216,154 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 216,154 тис. грн.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвержуючих документів щодо її врахування
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 у Святошинському районі міста Києва» на суму 352,850 тис. грн або 24,11%, із яких: 142,017 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 203,893 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 6,940 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 352,850 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 у Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 353,834 тис. грн.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвержуючих документів щодо її врахування
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Золчих, 44, 46 в Святошинському районі міста Києва» на суму 257,587 тис. грн або 23,89%, із яких: 88,416 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 164,770 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,401 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 257,587 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Золчих, 44, 46 в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 257,587 тис. грн.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвержуючих документів щодо її врахування
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за квітень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2-А в Святошинському районі міста Києва» на суму 261,71 тис. грн або 21,19%, із яких: 244,354 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 12,249 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 5,108 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 261,71 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2-А в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 261,71 тис. грн.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвержуючих документів щодо її врахування
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» в актах за квітень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2-А в Святошинському районі міста Києва» на суму 290,062 тис. грн або 21,52%, із яких: 283,490 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 6,572 тис. грн – завищення вартості у зв'язку з відсутністю підтвердження застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання будівельних робіт (Н15), призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 290,062 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2-А в Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ ЕКОБУДКВАРТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 290,062 тис. грн.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвержуючих документів щодо її врахування
			Завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» в актах за липень-серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Золчих, 24, 26-А, 26-Б, 28, 28-Б у Святошинському районі м. Києва» на загальну суму 17,337 тис. грн або 0,88 %, із яких: 10,223 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирішеним застосуванням РЕКН, 7,114 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які взято до обліку та не оплачено УБАЗ Святошинської РДА, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 17,337 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Золчих, 24, 26-А, 26-Б, 28, 28-Б у Святошинському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ПП «АМАРАНТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень-серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 17,337 тис. грн.	Частково	-	-	УБАЗ Святошинської РДА направлено на адресу ПП «АМАРАНТ» претензію від 12.11.2020 №840/42 щодо усунення порушення на суму 17,337 тис. грн
				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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом призначити особу відповідальною за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвержуючих документів щодо її врахування
				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	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвержуючих документів щодо її врахування
				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	-	-	-

№ 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 неналежного проведення замовником – УБАЗ 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 5 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі міста Києва, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 28,59 тис. грн або 0,49% від вартості перевірених робіт, а саме: - 3,504 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою бульвар Академіка Вернадського, 85, 87, 87-А в Святошинському районі міста Києва»; - 5,916 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Ушакова, 8, 10 у Святошинському районі міста Києва»; - 6,06 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Зодчих, 44, 46 у Святошинському районі міста Києва»; - 5,205 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 2-А в Святошинському районі міста Києва»; - 7,905 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Академіка Корольова, 1/2, вул. Сім'ї Сосніних, 2/1, 2-А в Святошинському районі міста Києва».	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 надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
36	Київське комунальне об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД»	від 21.10.2020 № 070-5-13/36	Завищення підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» в актах за серпень 2019 року обсягів вартості виконаних робіт – 221,467 тис. грн або 11,427 %, із яких: завищення вартості обсягів робіт - 200,395 тис. грн; завищення кількості та вартості машин і механізмів - 7,660 тис. грн; завищення вартості пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 0,158 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат – 13,255 тис. грн, які взято до обліку та оплачено КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 221,467 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт парку «Аврора» в Дніпровському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2а за серпень 2019 року з яких: завищення вартості обсягів робіт - 200,395 тис. грн, завищення кількості та вартості машин і механізмів - 7,660 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН - 0,158 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат - 13,255 тис. грн та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 221,467 тис. грн Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2а (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту 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	221,5	-	-
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2а та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Частково	-	-	Не надано підтвердні документи щодо підвищення кваліфікації.
				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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Так	-	-	Не надано підтвердні документи
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті на суму 221,467 тис. грн КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено витрати на утримання служби замовника – 5,497 тис. грн. або 11,48%	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» витрат на утримання служби замовника в сумі 5,497 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 5,497 тис. грн.	Так	5,5	-	-
			Внаслідок неналежного проведення КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» 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 «МІСТОБУД-ПРОЕКТ» неефективно використано коштів – 276,382 тис. грн або 13,92%, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 269,908 тис. грн. або 13,93%, витрат на утримання служби замовника – 6,474 тис. грн. або 13,53%	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	Частково	140,2	-	Не надано підтвердні документи щодо повного 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. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан урахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
37	Управління будівництва та архітектури Головіської районної в місті Києві державної адміністрації	від 04.11.2020 № 070-5-13/37	<p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосіївський, 110 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 33,454 тис. грн або 59%, із яких: 28,802 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 3,593 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 1,060 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 одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)</p> <p>По об'єкту по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосіївський, 114 корпус 1 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 0,625 тис. грн або 1,58 %, із яких: 0,579 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 0,046 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 одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)</p> <p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Голосіївський, 122 корпус 1 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в акті за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 18,958 тис. грн або 3,84 %, із яких: 9,067 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 8,860 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 1,030 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 одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)</p> <p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Ділова, 9-А у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» в акті за липень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 6,036 тис. грн або 3,13 %, із яких: 3,187 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 2,539 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 0,310 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 одного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116)</p> <p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Валерія Лобановського, 117 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СВРБУД-ІНДУСТРІЯ» в актах за червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 14,448 тис. грн, або 2,05%, із яких: 14,448 тис. грн –завищення вартості транспортних витрат</p> <p>По об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Жилівська, 54 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 26,095 тис. грн, або 13,63%, із яких: 2,752 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 22,082 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,887 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,373 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиробничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиробничих витрат (Н36)</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 33,454 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 33,454 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,625 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,625 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 18,958 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 18,958 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 6,036 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 6,036 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 14,448 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СВРБУД-ІНДУСТРІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 14,448 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 26,095 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 26,095 тис. грн.</p>	Так	33,5	-	-
					Так	0,6	-	-
					Так	19,0	-	-
					Так	6,0	-	-
					Частково	-	-	УБА Головіської РДА направлено претензію до ТОВ «СВРБУД-ІНДУСТРІЯ» щодо повернення коштів.
					Так	26,1	-	-

№ 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. Кієва, 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>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокартальних проїздів за адресою вул. Жиланська, 58 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 25,294 тис. грн, або 8,70%, із яких: 4,528 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 18,664 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 1,580 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,523 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиборничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиборничих витрат (Н36)</p>	<p>Завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 25,294 тис. грн.</p>	Так	25,3	-	
			<p>По об'єкті Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокартальних проїздів за адресою Сакаганського, 87 у Голосіївському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» в актах за серпень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт – 9,976 тис. грн, або 11,36%, із яких: 1,426 тис. грн – завищення вартості транспортних витрат; 8,030 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,402 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (Н15, Н16); 0,118 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: усереднений коефіцієнт для визначення трудовитрат при розрахунку загальновиборничих витрат (Н35) та усереднений показник для визначення коштів на покриття інших статей загальновиборничих витрат (Н36).</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,976 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,976 тис. грн.</p>	Так	10,0	-	УБА Голосіївської РДА найближчим часом буде направлено уповноваженого працівника на відповідне навчання.
				<p>Розпорядком 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).</p>	Частково	-	-	
				<p>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 підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Частково	-	-	
				<p>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 виявленої, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контрольною органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Так	-	-	
			<p>Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «ХОЗХІМСЕРВІС», ТОВ «СВРОБУДІНДУСТРІЯ» та ПП «ТАТОЯН» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на вищезазначених об'єктах капітального ремонту на загальну суму 134,886 тис. грн ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищені витрати на технічний нагляд на суму 1,930 тис. грн. або 5,1%.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд в сумі 1,930 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,930 тис. грн.</p>	Так	1,9	-	
				<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»</p>	Так	-	-	
38	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в м.ст. Києві державної адміністрації	від 18.11.2020 № 070-5-13/38	<p>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокартальних проїздів за адресою вул. Теодора Драйзера, 2-Б у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» – 30,421 тис. грн, або 5,25%, із яких: 5,947 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 3,740 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 8,161 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирим застосуванням РЕКН; 9,029 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 3,543 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 30,421 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 30,421 тис. грн.</p>	Так	30,4	-	
			<p>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокартальних проїздів за адресою вул. Теодора Драйзера, 10 у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» – 31,837 тис. грн, або 2,29 %, із яких: 3,186 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирим застосуванням РЕКН; 6,941 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 4,907 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 16,803 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 31,837 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АВРОРА ТЕРМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень-травень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 31,837 тис. грн.</p>	Так	31,8	-	
			<p>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокартальних проїздів за адресою вул. Градишська, 3 у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» – 10,497 тис. грн, або 1,17%, із яких: 0,593 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,785 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 8,119 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирим застосуванням РЕКН</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,497 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 10,497 тис. грн.</p>	Так	10,5	-	
			<p>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньокартальних проїздів за адресою вул. Градишська, 5 у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» – 13,877 тис. грн, або 1,65%, із яких: 0,519 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 3,615 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 9,743 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирим застосуванням РЕКН.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 13,877 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «РЕМОНТНА КОМПАНІЯ «ІЗОЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджені документи щодо усунення фінансових порушень на суму 13,877 тис. грн.</p>	Так	13,9	-	

№ 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>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Закревського, 13А у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУД/СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму 28,800 тис. грн або 1,65%, із яких: 10,658 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 18,142 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з відсутністю в актах форми № КБ-2в зворотних сум від фрезерування асфальтобетонного покриття шириною фрезерування 2100 мм.</p> <p>По об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Миколи Закревського, 71 у Деснянському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних робіт на загальну суму 1,755 тис. грн призвело до втрат фінансових ресурсів – 1,755 тис. грн, або 0,28%, із яких: 1,755 тис. грн – завищення кількості матеріалів.</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 28,800 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «АЛЬЯНС-ТРАНСБУД/СЕРВІС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 28,800 тис. грн.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,755 тис. грн внаслідок завищення ПП «ТАТОЯН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за вересень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,755 тис. грн.</p> <p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт).</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактично виконаних будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, 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 виявленої, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>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»</p>	Так	28,8	-	-
39	УЖКГБ Солом'янської РДА	від 24.11.2020 № 070-5-13/39	<p>Завищення підрядною організацією ТОВ «НІЛАЙФБУД» в актах форми №КБ-2в за травень-червень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт, на загальну суму 1 176,922 тис. грн або 26,93% від загальної вартості перевірених робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Солом'янському районі міста Києва призвело до втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, у тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> – за адресою: вул. Михайла Донця, 14, 14-А, 14-Б, 14-В - завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за травень 2020 року – 374,909 тис. грн або 26,76%, – за адресою: вул. Вацлава Гавела, 54/26 - завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за травень 2020 року – 176,952 тис. грн або 23,16%, – за адресою: проспект Відралний, 28-Б, 28-Г - завищення обсягів і вартості виконаних робіт в актах за травень 2020 року – 253,904 тис. грн або 26,13%, – за адресою: вул. Героїв Севастополя, 5, 7 - завищення обсягів і вартості виконаних робіт в акті за червень 2020 року – 371,157 тис. грн або 30,08%. <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «НІЛАЙФБУД» вартості виконаних будівельних робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Солом'янському районі міста Києва на суму 1 176,922 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 960,677 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 34,558 тис. грн або 45,76 %, в тому числі:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 10,131 тис. грн або 43,4% за адресою: вул. Михайла Донця, 14, 14-А, 14-Б, 14-В ; – 8,068 тис. грн або 51,72% за адресою: бульвар Вацлава Гавела, 54/26; – 6,945 тис. грн або 43,09% за адресою: проспект Відралний, 28-Б, 28-Г; – 9,414 тис. грн або 46,04% за адресою: вул. Героїв Севастополя, 5, 7. 	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 374,909 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Михайла Донця, 14, 14-А, 14-Б, 14-В в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «НІЛАЙФБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 176,952 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: бульвар Вацлава Гавела, 54/26 в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «НІЛАЙФБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 253,904 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Відралний, 28-Б, 28-Г в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «НІЛАЙФБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 371,157 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Героїв Севастополя, 5, 7 в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «НІЛАЙФБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за червень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 34,558 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Частково	127,4	-	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
					Частково	138,5	-	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
					Частково	127,6	-	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
					Частково	110,7	-	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
					Частково	6,2	-	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано

№ 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 ПП – фірма «Класіс» в актах форми №КБ-2в за травень 2020 року обсягів і вартості виконаних робіт по об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Миколи Василенка, 25 у Солом'янському районі міста Києва» на загальну суму 60,725 тис. грн або 8,98 %.	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 60,725 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Миколи Василенка, 25 в Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ПП – фірма «Класіс» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за травень 2020 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо усунення зазначеного порушення.</p> <p>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 підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної 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 «КІВІВЕСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p> <p>Наказом по УЖКБ Солом'янської РДА призначити особу відповідальною 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 підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт, проведення технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p> <p>При укладанні інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.</p>	Частково	50,5	-	Направлено претензію до підрядної організації для повернення коштів, лист від 19.02.2021 №108/29-45
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ПП – фірма «Класіс» по об'єкту «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Миколи Василенка, 25 у Солом'янському районі м. Києва» вартості виконаних будівельних робіт на суму 60,725 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 50,140 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 ТОВ «ПРОЕКТСТУДІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 4,680 тис. грн або 37,02 %	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 4,680 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Частково	0,7	-	Про подальший стан врахування рекомендацій не поінформовано
			Внаслідок незалежного проведення Замовником – УЖКБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі міста Києва, встановлено неефективне використання коштів в загальній сумі 4,013 тис. грн або 0,09 % від вартості переїрених робіт, а саме: - 0,105 тис. грн або 0,02% за адресою: вул. Михайла Донця, 14, 14-А, 14-Б, 14-В; - 1,692 тис. грн по або 0,24% за адресою: бульвар Василя Гавела; - 0,846 тис. грн або 0,09% за адресою: проспект Відродження, 28-Б, 28-Г; - 1,370 тис. грн або 0,11% за адресою: вул. Героїв Севастополя, 5, 7.	Наказом по УЖКБ Солом'янської РДА визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування зазначеної рекомендації.	Ні	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендацій та не надано підтвердуючих документів щодо її врахування
40	Ново-Білицький психоневрологічний інтернат для чоловіків	від 04.12.2020 № 070-5-13/40	Завищення підрядною організацією ТОВ «РЕМКОНТ» в актах за травень – жовтень 2019 року вартості обсягів виконаних робіт призвело до втрат фінансових ресурсів – 48,596 тис. грн або 3,0 %.	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 48,596 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт споруд Ново-Білицького психоневрологічного інтернату для чоловіків (капітальний ремонт захисної споруди)» внаслідок завищення ТОВ «РЕМКОНТ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень – жовтень 2019 року та надати до Департаменту підтвердівні документи щодо усунення вказаних порушень на суму 48,596 тис. грн.</p> <p>Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердівні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</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 «Ківівекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза»</p> <p>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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердівні документи щодо врахування зазначеної рекомендації</p>	Так	48,6	-	-

№ 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
				При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
			Неефективно використано – 45,360 тис. грн або 2,83% внаслідок неналежного проведення Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків 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 «РЕМКОНТ».	Розпорядчим документом 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.	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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
			Замовником – Ново-Білицьким психоневрологічним інтернатом для чоловіків не було забезпечено технічний нагляд особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, шляхом укладання договорів з відповідними організаціями або фізичними особами, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час капітального ремонту вищевказаного об'єкту, що як наслідок призвело до завищення вартостей та обсягів будівельних робіт та призводить до ризиків більш суттєвих фінансових втрат.	Укладати договори на здійснення технічного нагляду з відповідними організаціями або фізичними особами, що мають виданий відповідно до законодавства архітектурно-будівельною атестаційною комісією кваліфікаційний сертифікат, з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва або зміни (зокрема шляхом внесення) такого об'єкта, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-
41	Київська міська клінічна офтальмологічна лікарня «Центр мікрохірургії ока»	від 11.12.2020 № 070-5-13/41	Внаслідок незабезпечення своєчасного укладання договорів з НСЗУ, спричиненого невиконанням вимог щодо автономізації Центру в зв'язку з його виключенням депутатами Київської міської ради з переліку закладів, що підлягають перетворенню в комунальні некомерційні підприємства, затвердженням ДОЗ асигнувань на оплату праці 9,38 млн грн (з яких профінансовано 2,9 млн грн), дефіциту коштів спеціального фонду кошторису та неможливості в рамках Бюджетного кодексу України фінансування Центру за рахунок загального фонду місцевого бюджету, а також збиття керівництвом Центру недостатніх заходів, спрямованих на недопущення виникнення заборгованості за бюджетними зобов'язаннями (мінімізація, оптимізація витрат тощо) станом на 01.10.2020 року в бухгалтерському обліку Центру утворилася кредиторська заборгованість по оплаті праці та нарахуваннях на заробітну плату на загальну суму 5,47 млн гривень.	Центру вжити заходів щодо оптимізації штатного розпису та здійснювати планування видатків на виплату заробітної плати з урахуванням фінансових можливостей спеціального фонду кошторису.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
42	КП "Салон'юшка-Сервіс"	від 18.12.2020 № 070-5-13/42	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Будівельна компанія «БУД_ДРМ» в актах ф. №КБ-2в за липень-жовтень 2020 року фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на суму 4 958,810 тис. грн або 28,64%, які на момент проведення перевірки не були оплачені Замовником, спричинено ризик втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Поєдинити 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 підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	4958,8	-	-
				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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не настав термін врахування
				У разі сумніви 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 інвесторських договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
43	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в місті Києві державної адміністрації	від 18.12.2020 № 070-5-13/43	По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Півдонецького Професора, 16 у Печерському районі м Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 38,341 тис. грн або 3,36% із яких: 1,349 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 36,801 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 0,192 тис. грн – завищення кількості матеріалів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 38,341 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 38,341 тис. грн.	Частково	7,7	-	Не настав термін врахування
			По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Звіринецька, 65 у Печерському районі м. Києва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 18,658 тис. грн або 3,95% із яких: 2,698 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 15,225 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 0,736 тис. грн – завищення кількості матеріалів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 18,658 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 18,658 тис. грн.	Ні	-	-	Не настав термін врахування

№ 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. Кієва, 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
			По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Панаса Мирного, 20 у Печерському районі м. Кієва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 31,862 тис. грн або 3,42% із яких: 31,419 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 0,444 тис. грн – завищення кількості матеріалів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 31,862 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 31,862 тис. грн.	Ні	-	-	Не настав термін врахування
			По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Рибальська, 7 у Печерському районі м. Кієва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 67,393 тис. грн або 6,91% із яких: 34,935 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 30,906 тис. грн – завищення кількості та вартості машин і механізмів; 1,552 тис. грн – завищення кількості матеріалів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 67,393 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 67,393 тис. грн.	Ні	-	-	Не настав термін врахування
			По об'єкту: «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Бугишев, 17, 19 у Печерському районі м. Кієва» виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартостей виконаних робіт на суму 35,874 тис. грн або 4,08%, завищення кількості та вартості машин і механізмів	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 35,874 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 35,874 тис. грн.	Ні	-	-	Не настав термін врахування
				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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування зазначеної рекомендації	Ні	-	-	Не настав термін врахування
				Повилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Не настав термін врахування
				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	Ні	-	-	Не настав термін врахування
			Внаслідок встановлених завищень підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» вартості та обсягів виконаних будівельних робіт на виліканих об'єктах капітального ремонту на загальну суму 192,307 тис. грн ТОВ «ТЕХНАГЛІД БУД» завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,179 тис. грн. або 3,0 %.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНАГЛІД БУД» витрат на технічний нагляд в сумі 0,179 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,179 тис. грн	Ні	-	-	Не настав термін врахування
				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»	Ні	-	-	Не настав термін врахування
			Встановлено випадки неефективних управлінських рішень. Замовником – УЖКГ Печерської РДА на стадії розробки та затвердження проєктно-кошторисної документації по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів, а саме Замовником не забезпечено проведення контрольних обмірів об'єктів капітального ремонту, що як наслідок призвело до укладання договорів із завищеними від потреби об'ємами робіт, ціною договору та відволікання бюджетних коштів, які могли бути направлені на виконання інших проєктів розрахунково на суму 645,662 тис. грн (з урахуванням завищених вартостей машин і механізмів взятих в оренду підрядником за економічно необґрунтованими цінами, які не відповідають ресурсним елементам кошторисних норм)	Розробити та затвердити порядок планування та виконання будівельних робіт, в якому передбачити етапи та відповідальність, за стани здійснення цих етапів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування наданої рекомендації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування
			Під час дослідження ризиків порушення УЖКГ Печерської РДА вимог законодавства під час проведення закупівель робіт капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Кієва на загальну суму 18 924,00 тис. грн виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме: допущено невідхилення пропозицій учасників, які не відповідали вимогам тендерної документації під час проведення відкритих торгів та вимогам оголошення про спрощену закупівлю під час проведення спрощених процедур.	Провести відповідну нараду та вжити заходів щодо посилення контролю за відповідністю пропозицій учасників умовам тендерних документацій, вимогам оголошення про спрощену закупівлю та забезпечення об'єктивного, неупередженого визначення переможців процедур закупівель.	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
44	КП "ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ"	від 23.12.2020 № 070-5-13/44	<p>Завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року на загальну суму 0,11 тис. грн або 0,79 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p> <p>Завищення проєктною організацією КО «Інститут Генерального плану м. Києва» вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року на загальну суму 14,74 тис. грн або 100 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КП «ЖИТЛОІНВЕСТБУД-УКБ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p> <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 267,22 тис. грн або 0,33%, з яких: 240,63 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 26,59 тис. грн – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджетних коштів на відповідну суму</p>	<p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,11 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ГЕОПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення топографо-геодезичної зйомки М 1:500 по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за березень 2017 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,11 тис. грн</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 14,74 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією КО «Інститут Генерального плану м. Києва» вартості виконаних робіт зі здійснення контрольно-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-прийому виконаних робіт за квітень 2020 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 14,74 тис. грн</p> <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 267,22 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «УКРПРОМЖИТЛОБУД» в актах за лютий 2019 – травень 2020 років обсягів і вартості виконаних будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 267,22 тис. грн.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних та будівельних робіт, проведення технічного нагляду.</p> <p>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 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»</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	0,1	-	Не настав термін врахування
					Так	14,7	-	-
					Так	267,2	-	-
					Частково	-	-	Не надано копії підтвердуючих документів
					Частково	-	-	Не надано копії підтвердуючих документів
					Так	-	-	-
					Ні	-	-	Непроінформовано про стан врахування
45	Департамент будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 31.12.2020 № 070-5-13/45	Неалежна організація та координація роботи одержувачів бюджетних коштів з боку Департаменту будівництва та житлового забезпечення при формуванні та виконанні Програм економічного і соціального розвитку та забезпечення дієвого управління бюджетними коштами і дотримання при їх використанні законодавства у сфері будівництва спричинило систематичне формування залишку неосвоєних коштів на рахунках у одержувачів коштів та замовників будівництва, які в кінці бюджетного року повертаються до бюджету міста Києва. Так, внаслідок несвочасного виконання будівельних робіт, оформлення в установленому порядку дозвільної та проєктно-кошторисної документації, експертизи проєктів та процедур закупівель, неналежного контролю за виконанням обсягів робіт на об'єктах тощо за 2016-2018 роки, до бюджету міста Києва головним розпорядником та одержувачами коштів (замовниками будівництва) повернуто 174,5 млн грн, що становить 2,5% від загальної суми отриманого фінансування – 7 130,0 млн гривень. Крім того, впродовж 2017-2018 років Департаментом будівництва та житлового забезпечення систематично здійснювались коригування та уточнення подресних переліків об'єктів капітального будівництва, що, серед іншого, свідчить про неефективне та спонтанне планування та використання бюджетних коштів, і, як наслідок, призводить до розпорощення коштів, недостатнього рівня їх освоєння, росту незавершеного будівництва та недотримання термінів здачі пускових об'єктів. Слід відмітити, що одним із важливих факторів, що вплинули на вищезазначені обставини, є також незастосування керівником Департаменту будівництва та житлового забезпечення передбаченого Бюджетним кодексом (п.3 ст.26) комплексу заходів для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, 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.	Для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, 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 застосувати комплекс заходів, передбачений пунктом 3 статті 26 Бюджетного кодексу України, зокрема, керівнику Департаменту розглянути питання щодо організації внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту та забезпечення їх здійснення у своїх підприємствах, що належать до сфери його управління.	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
			В ході аудиту встановлено, що на сьогодні в місті Києві здійснення житлового забезпечення регламентується Положенням про фінансування житла за кошти міського бюджету та кошти населення і з липня 2019 року – Порядком використання коштів, передбачених у бюджеті міста Києва на придбання житла для окремих категорій населення відповідно до законодавства, якими передбачається механізм придбання доступного житла (спрямування бюджетних коштів на оплату частини вартості житла) шляхом часткового (50 x 50, 70 x 30) фінансування за рахунок коштів населення та міського бюджету із розрахунком граничної вартості спорудження 1 кв.м житла. Однак, фактично, в процесі здійснення житлового забезпечення Департаментом вищезазначені механізми не застосовувались. Натомість, протягом 2016-9 місяців 2019 років за відсутності регламентованих засад Департаментом придбавались майнові права на 975 квартир зі 100% використанням бюджетних коштів міста Києва, в т.ч. без визначення граничної вартості спорудження (придбання) вартості 1 кв.м житла.	Розглянути питання щодо розроблення та затвердження регламенту (порядку) використання бюджетних коштів при 100% фінансуванні придбання (будівництва) житла громадянам, що потребують поліпшення житлових умов, в якому зазначити середній розмір квартири та граничну вартість 1 кв. м загальної площі житла.	Так	-	-	-
			Прийняття керівництвом Департаменту рішення щодо укладання із фінансовими установами (управителями фондів) договорів на придбання квартир класу «комфорт» для громадян, що потребують поліпшення житлових умов, вартість яких більша від вартості квартир класу «економ» (у деяких випадках на 42% або 7.3 тис. грн за квадратний метр), призвело до неефективного і нерационального витрачання бюджетних коштів розрахунково у загальній сумі 72,2 млн грн та недотримання вимог Бюджетного кодексу України в частині забезпечення ефективного використання коштів і досягнення максимального результату при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів. Дослідивши категорії новобудов, у які Департамент інвестував бюджетні кошти, виявлено, що всі будівлі, в яких придбавались квартири через управителя за договорами участі у фонді фінансування будівництва, відносяться до класу «комфорт», у той час як у 95% будівель, у яких придбавались квартири в забудовників, відноситься до класу «економ». На думку аудиторів, економічені бюджетні кошти у сумі 72,2 млн грн надали б можливість Департаменту додатково придбати 4 012,5 кв. м житла ціною 18,0 тис. грн за квадратний метр, що в середньому становило б 83 однокімнатні квартири по 48 кв. м кожна.	Ініціювати розроблення та затвердження відповідного порядку використання бюджетних коштів на придбання житла для окремих категорій населення відповідно до законодавства, яким, серед іншого, передбачити граничну вартість 1 м2 житла.	Так	-	-	-
			Внаслідок незабезпечення Департаментом будівництва та житлового забезпечення, як балансоутримувачем, і Департаментом комунальної власності м. Києва, як орендодавцем, належного контролю за майном, переданим в оренду, істотні умови договорів оренди не відповідають нормативно-правовим актам, продовження термінів оренди документально не оформлювалось, більше 10 років не оновлювалась оціночна вартість майна і не переглядалась ставки орендної плати, що призвело до недоотримання протягом 2016-2019 років доходів від передачі комунального майна територіальній громаді міста Києва в оренду розрахунково у сумі 3,6 млн грн (в т.ч. АТ «Державний ощадний банк України» - 0,2 млн грн, КП «Фінансова компанія «Житло-інвест» - 0,8 млн грн та КП «Житлоінвестбуд-УКБ» - 2,6 млн грн).	Департаменту будівництва та житлового забезпечення вжити заходів щодо приведення у відповідність до чинних нормативно-правових актів договорів оренди.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного контролю з боку Департаменту будівництва та житлового забезпечення, як балансоутримувача майна, і Департаменту комунальної власності м. Києва, як орендодавця, не забезпечено повноцінне та належне страхування об'єктів оренди, переданих в користування орендарям, як наслідок протягом 2016 – 2019 років існував/існує ризик втрат, яких Департамент міг/може зазнати в разі настання страхових випадків по нежитлових приміщеннях загальною площею 2 049,5 м2.	Провести аналіз договорів оренди щодо здійснення обов'язкового страхування орендарями майна. Вжити належних заходів щодо забезпечення своєчасного укладання орендарями договорів страхування відповідно до законодавства.	Так	-	-	-
			Постійна наявність 2 вакантних посад свідчить про завищення штатної чисельності та відповідно, потреби у бюджетних коштах на оплату праці в 2019 році розрахунково у загальній сумі 146,4 тис. грн (заробітна плата – 120,00 тис. грн та нараховування – 26,40 тис. грн), що призвело до недотримання керівництвом Департаменту вимог пп.20, 22 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, у частині забезпечення суворого режиму економії коштів і матеріальних цінностей та включення до кошторису тільки видатків, необхідність яких обумовлена характером діяльності установи. Крім того, керівництвом Департаменту не вживались достатні заходи щодо заповнення вакантної посади, зокрема, протягом 2 років конкурси на посаду головного спеціаліста відділу з питань організації та координації роботи комунальних підприємств управління будівництва та організації роботи з комунальними підприємствами не проводилися і рішення щодо скорочення даної посади не приймалися, що призвело до недотримання вимог ст. 24 Закону України «Про державну службу», якою передбачено, що «вакантні посади державної служби, на які протягом одного року не оголошено конкурс, підлягають скороченню».	Вжити організаційно-правових заходів щодо оптимізації штатної чисельності.	Так	-	-	-
			В результаті належного контролю за виконанням положень облікової політики Департаменту в 2017 році оприбутковано на позабалансовому рахунку бухгалтерському обліку майнові права на 101 квартиру, які були придбані по договорах участі у фонді фінансування, без урахування відсотків винагороди управителя фонду, чим занижено вартість таких об'єктів на загальну суму 2,9 млн гривень.	З метою забезпечення надання повної, правдивої та неупередженої інформації по господарських операціях, пов'язаних із рухом майнових прав на квартири, провести інвентаризацію позабалансового рахунку 09 «Передані (видані) активи відповідно до законодавства» та внести відповідні коригування вартісних показників. Розглянути можливість щодо використання та налаштування програмного забезпечення для відображення інформації про наявність і рух майнових прав на квартири.	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>Протягом 2016-2019 років Департаментом, за відсутності документів, що засвідчують прийняття в експлуатацію закінченого будівництвом об'єкта, технічного паспорту на об'єкт нерухомого майна, документів, що підтверджують присвоєння об'єкту нерухомого майна поштової адреси, актів приймання-передачі об'єкта будівництва та новоствореного майна, до районних в місті Києві державних адміністрацій, установ та організацій передавалися майнові права на квартири в недобудовах, а не придатні для постійного або тимчасового проживання квартири, що призвело до ненадання виконання передбачених в установчих документах завдань у частині передачі житла, та до ряду негативних явищ, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оскільки рішення про видачу ордерів на квартири приймаються тільки після введення в експлуатацію житлового будинку та присвоєння йому поштової адреси, встановлено, що ордери на житлові приміщення районними в місті Києві державними адміністраціями видавалися у деяких випадках із затримкою до 6 років з моменту отримання від Департаменту будівництва та житлового забезпечення майнових прав на квартири; - внаслідок тривалості процедури видачі ордерів з моменту отримання майнових прав на квартири виникає ризик звільнення та/або відсутності своєчасного забезпечення житлом громадян, які перебувають на квартирному обліку (в т.ч. у зв'язку зі зміною групи інвалідності та виявленням бажання на отримання грошової компенсації; із зняттям з обліку потребуючих поліпшення житлових умов (смерті, купівлі квартири тощо)). 	<p>Для забезпечення дотримання норм законодавства у сфері житлового забезпечення, керівництву Департаменту розглянути питання щодо розроблення та затвердження регламенту (порядку) процесу передачі квартир (житла) житла районним в місті Києві державним адміністраціям, установам та організаціям.</p> <p>Розглянути можливість щодо використання та налаштування програмного забезпечення для відображення інформації про наявність і рух майнових прав на квартири.</p>	Так	-	-	-
			<p>Керівництвом Департаменту не повною мірою забезпечено належне виконання та контроль за виконанням завдань, визначених положеннями про відділ (сектор), управління та Департамент. Зокрема, за результатами опрацювання отриманих на запити відповідей та документів щодо виконання працівниками 8 основних завдань, визначених Положенням, встановлено, що фактично підтверджено виконання 5 (або 62%) завдань, а по 3 завданнях (або 38%) інформацію не надано.</p> <p>Крім того, виявлені окремі недоліки загального менеджменту в Департаменті, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - керівництвом Департаменту протягом 2016-2017 років не вживалися достатні заходи щодо присвоєння забезпечення житлом громадян, що потребують поліпшення житлових умов, в т.ч. шляхом удосконалення існуючого та запровадження нового ефективного фінансово-інвестиційного механізму державної підтримки будівництва (придбання) доступного житла із залученням коштів населення. Так, відповідно до Програми будівництва (придбання) доступного житла у м. Києві на 2016-2017 роки передбачалося будівництва (придбання) 8 900 квартир загальною площею 556,3 тис. кв. м із використанням коштів міського бюджету у сумі 390,0 млн гривень. Натомість, Департаментом протягом 2016-2017 років було використано 665,3 млн грн коштів міського бюджету на придбання 512 квартир загальною площею 32,0 тис. кв. м для черговиків квартирної і соціального квартирної обліку, відселення з аварійних будинків і гуртожитків. Отже, протягом 2016-2017 років Департаментом було використано майже вдвічі більше коштів міського бюджету, а квартир придбано у 17 разів менше, ніж за умови реалізації вимог Програми будівництва (придбання) доступного житла у м. Києві. Керівництвом Департаменту, незважаючи на суттєві зміни в законодавстві, не забезпечено своєчасне внесення змін до 6 із 19 положень про управління та відділи і, як наслідок, третина структурних підрозділів у своїй роботі керується положеннями, які були затверджені 7 років тому (наказ Департаменту від 14.03.2013 № 47-к). В управлінні житлового забезпечення відсутній механізм підбору та передачі квартир до районних в місті Києві державних адміністрацій, що призводить до неефективного розподілу житла. План розподілу житлової площі в Департаменті не складався та не передавався на затвердження до виконавчого органу Київської міської ради (КМДА). Встановлено, що до районних в місті Києві державних адміністрацій було передано 61% (або 595 із 975 од.) майнових прав на квартири, при цьому, найбільше передано до Святошинської РДА (75 од.), Десянської РДА (74 од.) і Шевченківської РДА (71 од.), а найменше – до Печерської РДА (37 од.). Відмічається, що 5% (або 29 із 595 од.) квартир були повернуті районними в місті Києві державними адміністраціями до Департаменту, при цьому, найбільша кількість квартир була повернута Дніпровською РДА (7 од.) та Печерською РДА (7 од.). Також, встановлено, що облік та розподіл житлової площі здійснюється шляхом відображення у журналах реєстрації інформації щодо надходження та розподілу житлових приміщень, тобто в паперовому вигляді, а не в електронному, що унеможливило здійснення оперативного та достовірного моніторингу таких операцій і прийняття відповідних управлінських рішень. В управлінні житлового забезпечення не визначений механізм здійснення контролю за дотриманням у місті Києві законодавства України у сфері житлового забезпечення, про що свідчить відсутність даних щодо проведення контрольних заходів з даних питань. В управлінні перспективного розвитку відсутній механізм оперативного врегулювання питань та дієвих заходів впливу щодо вирішення питань по об'єктах незавершеного будівництва в м. Києві. Станом на 01.10.2019 у порівнянні з початком 2016 року кількість проблемних житлових будинків збільшилась на 46% або на 16 об'єктів і становить 51, при цьому, 51% (або 26 із 51 житлових будинків) є проблемними останні 4 роки. Крім того, про неефективність роботи по відслідковуванню будівництва проблемних житлових будинків у м. Києві та неоперативність вжиття працівниками Департаменту відповідних заходів свідчить той факт, що 18 об'єктів, які за даними інтернет-ресурсів були «проблемними» ще в 2016 році, ними були включені до переліку проблемних житлових будинків, який зазначений в оперативному (попередньому) інформуванні тільки в 2019 році. Працівники відділу нормативно-правового регулювання будівництва управління перспективного розвитку та координації будівництва не виконують завдання, визначені положенням про відділ, а саме: не розроблюють документи нормативно-правового регулювання будівництва, не контролюють їх виконання, не вживають заходів щодо координування проєктів реконструкції кварталів (мікрорайонів) 	<p>Керівництву Департаменту будівництва та житлового забезпечення з метою забезпечення якісного і належного виконання покладених на нього завдань та прийняття результативних управлінських рішень, пов'язаних з реалізацією функціональних повноважень, розглянути питання щодо внесення зміни до установчих документів (Положення), в т.ч. шляхом приведення у відповідність до законодавства положень про структурні підрозділи Департаменту;</p>	Так	-	-	-
				<p>Розглянути питання щодо перерозподілу функцій працівників та зміни організаційної структури Департаменту.</p>	Частково	-	-	Видано розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 29.03.2021 №706 "Про внесення змін до положення про Департамент будівництва та житлового забезпечення виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)". Рекомендовані заходи будуть здійснені шляхом приведення у відповідність до нового Положення структури Департаменту, положень про структурні підрозділи та перерозподілу функцій працівників.
				<p>Притягнути до відповідальності причетних до виявлених порушень та недоліків посадових осіб у відповідності до чинного</p>	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. Кієва, 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>застарілого житлового фонду м. Кієва та не розглядають звернення та пропозиції забудовників з питань перспективної забудови міста. За результатами опитування встановлено, що працівники даного відділу здійснюють супровід погоджень проєктів розпоряджень і листів, підготовлених працівниками Департаменту та комунальних підприємств, в електронній системі документообігу «АСКОД», документального підтвердження щодо виконання вищезазначених завдань відділу не надано. Працівники відділу з питань організації та координації роботи комунальних підприємств управління будівництва та організації роботи з комунальними підприємствами не виконують завдання, визначені положеннями про відділ, а саме: не надані графіки проведення та акти результатів інспекційних виїздів (із фотофіксацією) на об'єкти щодо перевірки ходу виконання робіт, що свідчить про відсутність механізмів моніторингу та контролю за виконанням покладених на відділ завдань. Крім того, слід відмітити, що в доповідній записці керівника апарату виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 14.11.2019 № 009-1641 відзначалося, що Департамент будівництва та житлового забезпечення увійшов до ТОП-3 структурних підрозділів КМДА, що мають найнижчі показники «% закритих вчасно» звернень за 10 місяців 2019 року - 22,19%, та «% виконання» за 9 місяців - 55,09%.</p> <p>Про неалежне дотримання Департаментом вимог Закону України «Про звернення громадян» та Указу Президента від 07.02.2008 № 109 «Про першочергові заходи щодо забезпечення реалізації та гарантування конституційного права на звернення до органів державної влади та органів місцевого самоврядування» також свідчить інформація Комунальної бюджетної установи «Контактний центр міста Кієва», надіслана листом від 26.11.2019 № 194-1420/04, а саме: у 2016 році відсоток фактичного виконання склав - 74,39%, у 2017 році - 77,13%, у 2018 році - 67,01% і у 2019 році - 76,36%.</p>					

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