



УКРАЇНА

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ  
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)

**ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

вул. Хрещатик, 36, м. Київ, 01001, 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 2024 рік

Шановний Віталію Володимировичу!

На виконання рішення Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (зі змінами) «Про організаційно-правові заходи щодо вдосконалення внутрішнього фінансового контролю та аудиту» надаємо звіт про діяльність підрозділів внутрішнього аудиту за 2024 рік.

Зазначаємо, що у 10 районних в місті Києві державних адміністраціях (далі – РДА) штатним розписом передбачено посади спеціалістів з внутрішнього аудиту, але фактично вищевказані посади укомплектовані фахівцями тільки у 4 районах (Дарницька РДА, Деснянська РДА, Оболонська РДА, Подільська РДА).

У структурних підрозділах виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – ВО КМР (КМДА)) посади спеціалістів з внутрішнього аудиту частково укомплектовані, а саме:

- Департамент будівництва та житлового забезпечення;
- Департамент з питань реєстрації;
- Департамент культури;
- Департамент територіального контролю м. Києва;
- Департамент муніципальної безпеки;



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ  
ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового  
контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

- Департамент охорони здоров'я;
- Департамент промисловості та розвитку підприємництва;
- Департамент соціальної та ветеранської політики;
- Департамент суспільних комунікацій.

За звітній період фахівцями підрозділів внутрішнього аудиту у ВО КМР (КМДА) та РДА, відповідно до своїх функціональних повноважень, проведено 81 аудит, з них 72 планових та 9 позапланових.

За результатами проведених аудитів встановлено порушень на загальну суму 348,0 млн грн, а саме: порушення, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів на суму 108,2 млн грн, та порушення, що не призвели до втрат, на суму 239,9 млн грн.

Усунуто порушень на загальну суму 89,4 млн грн, з них: усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів – 20,6 млн грн (в тому числі попередніх періодів – 354,3 тис. грн), усунення порушень, що не призвели до втрат – 68,8 млн грн (в тому числі попередніх періодів – 689,3 тис. грн).

За 2024 рік загальний фінансовий ефект (заощаджені та повернуті комунальні ресурси) від врахування рекомендацій Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту становить **570,2 млн грн** та економічний ефект (майбутня вигода від врахування рекомендацій та усунення порушень, що не призвели до втрат) становить **137,3 млн грн** у порівнянні з фактичним фінансуванням Департаменту **30,5 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 **4754,2 млн грн**;

- враховано зауважень без ризику втрат щодо закупівель вартістю **1005,8 млн грн**;

- відмінено торгів/розірвано договорів на суму **931,5 млн грн**.

#### 2) Експертиза кошторисів:

- КП «Київекспертиза» перевірено кошторисну документацію робіт вартістю **48,4 млн грн**;



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

- КП «Київекспертиза» виявлені та попереджені завищення вартості робіт згідно з кошторисами на суму **4,6 млн грн;**

- КП «Київекспертиза» на доручення першого заступника голови КМДА М.Ю. Поворозника №002-154 від 20.02.2024 проведено аналіз проектно-кошторисної документації будівництва споруд подвійного призначення із захисними властивостями протирадіаційного укриття в закладах освіти з урахуванням ризиків, що дає можливість економії **250,8 млн грн.**

## **2. Поточного аудиту:**

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

- надано зауважень з ризиком втрат щодо закупівель на суму **87,5 млн грн;**

- враховано зауважень з ризиком втрат на суму **52,3 млн грн;**

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

- перевірено актів виконаних робіт загальною вартістю **2604,5 млн грн;**

- виявлені та попереджені завищення вартості будівельних робіт на суму **240,2 млн грн.**

## **3. Подальшого аудиту:**

**1) Закінчено 44 аудиту,** з них 39 планових та 5 позапланових (детальна інформація викладена в додатку 1), за результатами яких:

- виявлено порушень на загальну суму **332,7 млн грн,** з них з втратами – **102,1 млн грн,** з ризиком втрат – **49,8 млн грн,** порушення, що не призвели до втрат – **180,8 млн грн;**

- внаслідок неефективних управлінських рішень встановлено втрат на суму **61,1 млн грн** та ризик втрат **885,5 млн грн;**

- відшкодовано втрат та усунуто інших порушень на суму **86,8 млн грн** (у тому числі за рахунок минулих періодів – 1,04 млн грн);

- усунуто втрат внаслідок неефективного використання коштів на суму **1,7 млн грн;**

- усунуто недоліків з ризиком втрат внаслідок неефективного використання коштів на суму **60,7 млн грн;**

- надано **644** рекомендації, з них протягом звітнього періоду виконано повністю – **297,** виконано частково – **71,** термін виконання не настав – **90,** не



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

виконано – **186** (додаток 2), виконані рекомендації, які було надано в попередніх періодах – **8** (додаток 3).

#### **4. Співпраця з правоохоронними органами:**

- за 2024 рік передано до правоохоронних органів матеріалів за **97** об'єктами аудиту, з них передано вперше по матеріалах аудитів, закінчених в 2024 року - **15**;

- за інформацією, наявною в Департаменті, станом на 31.12.2024 по матеріалах аудитів Департаменту зареєстровано **254** кримінальних провадження, або вони долучені до матеріалів існуючих кримінальних проваджень, (за 2024 рік – **22** кримінальних проваджень, з них, по матеріалах аудитів, закінчених у 2024 році – **11** кримінальних проваджень);

- за інформацією, отриманою за результатами співпраці з правоохоронними органами, по всім кримінальним провадженням підготовлено **94** повідомлення про підозру відповідальним у правопорушеннях особам, по **42** кримінальним провадженням обвинувальні акти передано до суду.

#### **5. Притягнуто до відповідальності 7 посадових осіб, а саме:**

- оголошено догани – 5 особам;
- позбавлено премій/надбавок – 2 особи.

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

**6.1.** З метою відповідності Основним засадам здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених 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 ВО КМР (КМДА) та РДА у відповідність до міжнародних стандартів INTOSAI GOV 9100 згідно з методологією COSO та відповідно до Порядку організації системи внутрішнього контролю у ВО КМР (КМДА), РДА, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва,



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

затвердженого розпорядженням ВО КМР (КМДА) від 07.05.2020 № 690 (далі – Порядок ВК №690) Департаментом здійснюється:

### **6.1.1. Координація діяльності структурних підрозділів КМДА та РДА.**

Надається методологічно-консультаційна підтримка структурним підрозділам ВО КМР (КМДА) та РДА, зокрема, фахівцями Департаменту організовано навчання в режимі онлайн для уповноважених осіб з питань внутрішнього контролю щодо набуття практичних навичок роботи в інформаційно-аналітичній системі «Система внутрішнього контролю» (далі – ІАС СВК), за результатами якого забезпечено підвищення кваліфікації персоналу та наповнення інформацією основних її елементів.

Забезпечено контроль за процесом складання та подання структурними підрозділами ВО КМР (КМДА) та РДА звітів про стан організації та здійснення внутрішнього контролю за 2023, зокрема щодо якісного, повного й об'єктивного наповнення ІАС СВК наступною інформацією:

- виконання заходів/індикаторів та досягнення кількісних показників Стратегічних планів (модуль «Внутрішнє середовище» — Цілі організації);
- результатів впровадження запланованих заходів з реагування на ризики (модуль «Управління ризиками» — Карта ризиків за 2023 рік);
- фактичного досягнення показників процесів відповідно до затверджених керівниками структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) та РДА Переліків параметрів моніторингу процесів.

Забезпечено визначення та затвердження структурними підрозділами ВО КМР (КМДА) та РДА Параметрів моніторингу процесів на 2024 рік, що встановлюють критерії, за якими оцінюватиметься ефективність виконуваних ними процесів.

### **6.1.2. Звітування Мінфіну.**

Забезпечено звітування Міністерству фінансів України про стан організації та здійснення внутрішнього контролю у розрізі елементів у ВО КМР (КМДА) та РДА за 2023 рік; врахування та реалізацію рекомендацій, наданих Міністерством фінансів України щодо забезпечення здійснення внутрішнього контролю у діяльності структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) та РДА.



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

### **6.1.3. Розвиток СВК.**

Напрацьовано рекомендації щодо Стратегії розвитку міста Києва до 2027 року спрямовані на підвищення ефективності системи внутрішнього контролю.

Модернізовано та розширено функціональність ІАС СВК, що забезпечило:

- позитивну тенденцію й покращення стану організації та здійснення внутрішнього контролю у ВО КМР КМДА та РДА;

- подальшу формалізацію окремих елементів внутрішнього контролю, їх складових та інтеграцію в практичну діяльність під час виконання функцій та завдань структурних підрозділів ВО КМР (КМДА), РДА;

- функціонування, взаємозв'язок та підтримку всіх елементів системи внутрішнього контролю та необхідного рівня інформаційного та комунікаційного обміну;

- досягнення визначених мети (місії), стратегічних та інших цілей, завдань, планів і вимог щодо діяльності Організації;

- сприяння в досягненні завдань, показників ефективності, а також у запобіганні неефективного використання ресурсів, запобіганню виникнення або зменшення впливу помилок та невизначеності; здійснюється технічний супровід та консультування користувачів ІАС СВК, а також постійне вдосконалення роботи даної системи.

### **6.2. Впровадження системи управління якістю ISO 9001.**

За звітний період проведена діяльність щодо забезпечення готовності Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту до сертифікаційного аудиту на відповідність вимогам ISO 9001:2015, зокрема:

1. Відповідно до вимог п. 9.3 міжнародного стандарту ISO 9001:2015 здійснено аналіз системи управління, запровадженої в Департаменті з метою забезпечення її узгодженості із стратегічним напрямом, а також підбиття підсумків функціонування системи менеджменту якості у ДВФКА ВО КМР (КМДА) за 2023 рік.

2. Проведено аналіз задоволеності зацікавлених сторін та змін зовнішніх і внутрішніх факторів за 2023 рік.



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

3. За результатами внутрішнього аудиту розроблено План заходів для вдосконалення та підвищення ефективності системи внутрішнього контролю та системи управління ризиками.

4. Розроблено та затверджено Стратегічний план діяльності ДВФКА на 2024-2026 роки, Зведений план діяльності з внутрішнього аудиту на 2025-2027 роки, які розміщено на офіційному сайті ДВФКА у розділі «Плани роботи Департаменту».

5. Актуалізовано та затверджено 100 % регламентів оперативних процесів.

За результатами ресертифікаційного аудиту, проведеного 24-25 вересня 2024 року, підтверджено відповідність системи управління якістю Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту вимогам міжнародного стандарту ISO 9001:2015.

За результатами ресертифікаційного аудиту, проведеного в Департаменті внутрішнього фінансового контролю та аудиту ВО КМР (КМДА) органом оцінки відповідності «ПРИРОСТ» ТОВ «ДКС СЕРТИФІК УКРАЇНА», прийнято позитивне рішення щодо видачі сертифікату відповідності системи менеджменту вимогам стандарту ISO 9001:2015 під акредитацією Національного агентства з акредитації України, зареєстрованого в реєстрі системи сертифікації ПРИРОСТ під номером 170040 QM15 від 30.09.2024 року.

### **6.3. Підвищення прозорості та іміджу Департаменту та Київської міської державної адміністрації.**

Для дотримання принципів відкритості та публічності у діяльності ВО КМР (КМДА) та реалізації заходів, передбачених рішенням Київської міської ради від 25 грудня 2014 року № 742/742:

- 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>;



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

- 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» звіт Київському міському голові про діяльність Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту;

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

7. Опрацьовано 5433 вхідної кореспонденції (листи, запити, доручення тощо), в тому числі: запитів на інформацію – 45, запитів ЗМІ – 17, звернень громадян - 29 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:

➤ ***у процесі плануванні та досягненні результативних показників міських цільових програм***

1. Ключові показники (доходи, витрати на заробітну плату, актуальні витрати на ремонтні роботи приміщень, заходи маркетингу) КНП «Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи», які визначають конкурентоспроможність підприємства та його стабільний розвиток, розроблені і затверджені з ризиками погіршення фінансово-економічного стану. Зокрема доходи планувались на рівні нижче рівня беззбитковості (закладено ризики збитків).

2. Прорахунки та неефективні управлінські рішення під час планування та обґрунтування потреби у бюджетних коштах, зокрема, у КП «Благоустрій Шевченківського району» через відсутність належного планування витрат, без відповідних обґрунтувань та розрахунків, бюджетні кошти на суму **572 тис. грн** витрачено на придбання обмежувачів руху.

3. КНП «Київська міська клінічна лікарня № 9» у 2022-2023 роках здійснено видатки в розмірі більшому, ніж заплановано фінансовими планами та понесені витрати, які не передбачені фінансовими планами.



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025



➤ у сфері управління бюджетними коштами та коштами комунальних підприємств

4. Неефективне використання бюджетних коштів, а саме:

- протягом 2021 року Департамент територіального контролю міста Києва придбав послуги зі створення технічних завдань (ТЗ) для розроблення системи управління бізнес-процесами та впровадження геоінформаційної системи моніторингу благоустрою. Водночас кошти на реалізацію цих систем на 2022-2023 роки не були заплановані, що через зміни у законодавстві ставить під сумнів актуальність розроблених ТЗ та створює ризик неефективного використання **348,8 тис. грн** бюджетних коштів;

- у 2021 році Департамент територіального контролю міста Києва оплатив попередні роботи для розроблення науково-проектної документації щодо реставрації нежитлової будівлі на вул. Богдана Хмельницького, 51, без частини потрібних досліджень за ДБН А.2.2-14-2016. Також укладено договір і сплачено за послуги візуального обстеження цієї будівлі, хоча ці послуги передбачено у складі виконання попередніх робіт, що свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі **98,6 тис. грн**;

- придбання Департаментом територіального контролю міста Києва комп'ютерної техніки, яка не введена в експлуатацію та не використовується щонайменше протягом останніх 3 років, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на її придбання у розмірі **85,8 тис. грн**;

- у 2021 році КП «Київблагоустрій» витратило **187,6 тис. грн** бюджетних коштів на ремонти автокрана, який після двох ремонтів фактично не використовувався та залишався в несправному стані;

- Департамент охорони культурної спадщини, не маючи на це обґрунтованих підстав (відсутність відповідних дозволів), затвердив наказом дозвіл на здійснення авансу та профінансував Київському науково-методичному центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій (далі – КНМЦ) попередню оплату реставрації будинку прибуткового на вул. Десятинній, 14 в сумі **9,2 млн грн**, який у свою чергу перерахував ці кошти на користь підрядника.

5. ПрАТ «АК «Київводоканал» після дослідження можливості впровадження системи захисту від корозії трубопроводів у водопровідних мережах житлового масиву Оболонь, на яке витрачено **22,4 млн грн**, не



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

прийняло рішення щодо подальшого використання результатів через необхідність комплексного підходу та значних капіталовкладень, що призвело до нерезультативного використання бюджетних коштів.

6. КП «Благоустрій Шевченківського району» в період 2022 - 2023 років через необґрунтовані виплати заробітної плати, ремонт автомобіля без договорів, відсутність підтверджувальних документів та не оприбуткування активів, неефективно та неправомірно використано кошти на суму **246 тис. грн.**

➤ *у сфері виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації інвестиційних проєктів*

7. КП «Київське інвестиційне агентство» протягом тривалого часу (від 3 до 11 років) не завершено в повному обсязі виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт по значній кількості інвестиційних проєктів (понад 100 проєктів), що входять до затвердженого КМДА переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, та не надано відповідних їх результатів до Департаменту економіки та інвестицій для організації та проведення інвестиційних конкурсів.

Внаслідок вказаних обставин існує ризик втрати актуальності зазначених інвестиційних проєктів, що, в свою чергу, призведе до неможливості реалізувати Агентством результати вже здійснених підготовчих (передінвестиційних) робіт та отримати грошову компенсацію витрат, понесених підприємством у зв'язку з їх виконанням, розмір яких на кінець 2023 року становив **13,5 млн грн.**

8. КП «Київське інвестиційне агентство» при виконанні підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів допущено ряд недоліків, які призвели до заниження бюджетів реалізації інвестиційних проєктів розрахунково на **225,6 млн грн** (очікуваний розмір інвестицій в інфраструктуру міста Києва) та недоотримання підприємством доходів розрахунково у сумі **1,8 млн грн.**

9. У КП «Київське інвестиційне агентство» відсутні чіткі затвержені критерії та методика розрахунку, за якими здійснюється визначення розміру грошового внеску, який повинен сплатити переможець інвестиційного



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

конкурсу (інвестор) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва.

➤ *у сфері надання медичних послуг*

10. КНП «Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи» тривалий час з моменту створення як комунального некомерційного підприємства з 2020 року до початку 2023 року не було передбачено надання платних медичних послуг населенню як додаткового джерела доходів. Видавши у січні 2023 року наказ про надання платних послуг, отримання доходів розпочато лише у вересні 2023 року, що спричинило недоотримання підприємством у 2023 році коштів розрахунково у сумі **89,3 тис. грн.**

➤ *у сфері надання адміністративних послуг*

11. Департаментом охорони культурної спадщини не забезпечено дотримання принципів надання адміністративних послуг з видачі документів дозвільного характеру, зокрема:

- інформація в картках адміністративних послуг є застарілою та не відповідає вимогам Постанови КМУ від 24.06.2022 № 722;

- в інформаційних картах встановлені підстави для відмов у видачі документів дозвільного характеру, які не передбачені законодавством;

- до переліку документів, які має подати Замовник адміністративної послуги, включені документи, не передбачені вимогами чинного законодавства України, чим порушено вимоги статті 4 Закону «Про дозвільну систему у сфері господарської діяльності»;

- інформаційні картки адміністративних послуг та інформація про порядок їх надання не розміщені на офіційному веб-сайті ДОКС, чим порушено вимоги частини 4 статті 8 та пункту 2 статті 6 Закону України «Про адміністративні послуги»;

- Департаментом не розроблені регламенти надання адміністративних послуг з видачі документів дозвільного характеру, чим порушено вимоги Порядку 690.

- адміністративна послуга з надання дозволу на проведення робіт на пам'ятках місцевого значення, в окремих випадках (на підставі дефектного



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

акту), надавалась Департаментом поза межами Центру надання адміністративних послуг, що порушує вимоги ЗУ «Про адміністративні послуги» та ЗУ «Про дозвільну систему у сфері господарської діяльності», а також призводить до виникнення корупційних ризиків;

- посадовими особами Департаменту систематично здійснювалось перевищення повноважень при наданні адміністративних послуг через: необґрунтовану/безпідставну відмову у видачі документів дозвільного характеру; безпідставне погодження відчуження щойно виявлених об'єктів культурної спадщини; безпідставне встановлення терміну дії дозволу на проведення робіт 1 рік.

➤ *у сфері заробітної плати*

12. Використання коштів на оплату праці всупереч законодавству, зокрема:

- внаслідок визначення КП «Київблагоустрій» розміру премії працівникам Підприємства за підсумками роботи за 2022 рік без урахування відсотків до посадового окладу встановлених наказом та фактично відпрацьованого часу, допущено неправомірні витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у розмірі **364,7 тис. грн**;

- невідображення КП «Київблагоустрій» нарахування оплати праці працівникам у відомостях за джерелами фінансування (окремо за рахунок коштів отриманих з місцевого бюджету на виконання статутних завдань та за рахунок коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності) призвело до невідповідності розміру віднесеної на витрати оплати праці по джерелах фінансування та розміру її виплати з відповідних джерел, чим протягом I півріччя 2023 року створено ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності за рахунок бюджетних коштів у сумі **1,7 млн грн**;

- незабезпечення КП «Київблагоустрій» окремого обліку репарацій (заробітної плати та виплат під час призупинення трудового договору через воєнний стан) від оплати праці за фактично відпрацьований час ускладнює контроль за достовірністю бухгалтерського обліку заробітної плати, дебіторської та кредиторської заборгованості. Це призводить до невідповідності даних про заробітну плату. Також підприємство не довело об'єктивні причини для призупинення трудових відносин із 36 працівниками



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

протягом 2022-2023 років, що створює ризик судових позовів і виплат **2,9 млн грн** як оплати за час вимушеного прогулу;

- завищення КНП «Київська міська клінічна лікарня № 9» окладів та тарифних розрядів за посадами; виплата доплат з перевищенням визначених законодавством граничних розмірів; необґрунтоване включення одноразових виплат при обчисленні середньої заробітної плати; завищення видатків на оплату праці через понаднормативне утримання працівників бухгалтерської служби; утримання в штатних розписах посад, які були вакантними і інформація для їх заповнення до центру зайнятості не подавалася понад два роки; відсутність документів, які підтверджують фактичне виконання завдань внутрішніми сумісниками, що призвело до неправомірних витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у розмірі **12,4 млн грн**.

➤ *у сфері управління майном та іншими активами*

13. Неєфективні управлінські рішення щодо використання майна і фінансових ресурсів, зокрема:

- незакріплення Департаментом територіального контролю міста Києва нефінансових активів за матеріально відповідальними особами, незабезпечення проведення інвентаризації активів при пошкодженні майна невідомими особами у 2023 році та, як наслідок, ненадання до правоохоронних органів матеріалів інвентаризації по факту пошкодження невідомими особами 40 одиниць комп'ютерної техніки первісною вартістю **115,5 тис. грн**, унеможливило визначення розміру збитків від пошкодження майна і зумовило невнесення правоохоронними органами відомостей по даному факту до єдиного реєстру досудових розслідувань;

- зберігання КП «Київблагоустрій» близько 60 % від загальної кількості демонтованих об'єктів понад 3 роки та ненабуття після сплину шести місяців права власності (володіння, користування, розпорядження) на демонтовані об'єкти, власники яких не встановлені, спричинило необхідність їх зберігання протягом терміну позовної давності, що призводить до перевантаження майданчиків для зберігання та понесення підприємством додаткових витрат;

- невключення КП «Київблагоустрій» витрат на зберігання до складу витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів, призводить до недоотримання бюджетом міста Києва



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

та підприємством належних надходжень та порушення вимог Правил благоустрою. Водночас відмічається, що річний розмір витрат на їх зберігання становить щонайменше **7,2 млн грн**;

- незабезпечення КП «Київблагоустрій» повернення до бюджету м. Києва частини коштів (пропорційно джерел витрат на демонтажні роботи), отриманих підприємством протягом I півріччя 2023 року від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва надходжень у сумі **778 тис. грн**;

- недостатня претензійно-позовна робота КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» призвела до суттєвого зростання дебіторської заборгованості мешканців за розрахунками з квартирної плати: за 18 місяців з початку 2022 року майже у 2 рази до 63,9 млн грн (на 01.07.2023);

- неперерахування ПрАТ «АК «Київводоканал» коштів за користуванням комунальним майном, переданим за Договором від 01.12.2006 у володіння та користування, призвело до недоотримання бюджетом м. Києва доходів у сумі **72,1 млн грн**;

- накопичення та невикористання КНП «Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи» понад 1 рік надлишкових залишків засобів індивідуального захисту на загальну суму близько **2,0 млн грн** призводить до ризику їх втрати (знецінення) через довготривале зберігання;

- формальний підхід КНП «Київська міська клінічна лікарня № 9» до організації та проведення річних інвентаризацій призвів до відсутності в бухгалтерському обліку окремих об'єктів нерухомості (двох будівель) орієнтовною площею 160 кв.м., які фактично розміщені на території підприємства та перебувають на його експлуатаційному утриманні, а також до ризику зниження вартості активів;

- відсутність у КНП «Київська міська клінічна лікарня № 9» порядку розподілу комунальних витрат між послугами по договорах, укладених з НСЗУ (згідно з законодавством компенсуються з місцевого бюджету) та платними медичними послугами (компенсуються платниками) створює ризик покриття комунальних витрат, які відносяться до платних медичних послуг за



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ  
ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового  
контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

рахунок бюджетних коштів, що призвело до додаткового навантаження на бюджет м. Києва в 2022-2023 роках та I півріччі 2024 року розрахунково на **485,8 тис. грн**;

- суми відшкодування орендарями комунальних послуг, отриманих КНП «Київська міська клінічна лікарня № 9» протягом 2022–2023 років та I півріччя 2024 року, у не повному обсязі перераховувалися постачальнику послуг, при цьому, різниця сплачувалася за рахунок коштів бюджету міста Києва. Водночас перерахування зазначеної різниці до міського бюджету з отриманих відшкодувань підприємством не здійснювалось, внаслідок чого за рахунок бюджетних коштів здійснювалась оплата за комунальні послуги та енергоносії спожиті орендарями, що призвело до додаткового навантаження на бюджет міста Києва у сумі **1,2 млн грн**;

- КП «Київське інвестиційне агентство» не забезпечено в межах строку позовної давності вжиття відповідних претензійно-позовних заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості у загальній сумі **76,5 тис. грн**, яка виникла в результаті невідшкодування контрагентами у 2016 році експлуатаційних та комунальних витрат, фактично понесених підприємством по утриманню належних їм на праві власності нежитлових приміщень, що призвело до втрати активів на вказану суму;

14. Незабезпечення належного контролю за станом збереження комунального майна, зокрема:

- у 2007 році внесено зміни до Договору від 01.12.2006, які дозволили ПрАТ «АК «Київводоканал» отримувати право власності на виготовлену продукцію, результати послуг та доходи від використання комунального майна, що призвело до щорічного зменшення частки майна територіальної громади Києва. З 2019 року ця частка зменшилася на 5%, тоді як частка активів товариства збільшилася на 5%. Амортизаційні відрахування на комунальне майно використовуються виключно для придбання, будівництва, реконструкції та модернізації власного майна ПрАТ «АК «Київводоканал». Крім того, інвестиційні програми реалізуються на базі комунального майна, але їх вартість не капіталізується, а обліковується як нові власні активи, а також придбаваються основні засоби у власні активи Товариства на заміну списаного комунального майна;



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

- ПрАТ «АК «Київводоканал» з 01.01.2019 до 01.07.2023 виконало лише 34% запланованих ремонтних робіт, що погіршило технічний стан основних засобів і збільшило витрати на аварійні роботи. Також дослідження договорів за 2020-2021 роки показало, що капітальні ремонти були класифіковані як поточні, що призвело до зниження вартості майна на **24,9 млн грн**;

- станом на 01.07.2023 сума інвестицій ПрАТ «АК «Київводоканал» на субрахунку «Капітальне будівництво» становила 2,16 млрд грн, з яких 82% (1,78 млрд грн) – кошти бюджету Києва, спрямовані на будівництво 81 об'єкта. 19 об'єктів, готових на 95-100 % і вартістю **155,6 млн грн**, не введено в експлуатацію з 2006 року, що свідчить про недоліки в управлінні. Згідно з законом, експлуатація таких об'єктів заборонена, що призводить до ризику знецінення і неефективного використання коштів. Також товариство не надавало інформацію про ступінь готовності 27 об'єктів Департаменту комунальної власності. Виявлено випадки паралельного обліку об'єктів незавершеного будівництва, що може призвести до необхідності компенсації Київською міськрадою витрат на суму **6,5 млн грн** у разі припинення договору. Політика фінансування може спричинити недостовірність оцінки вартості об'єктів незавершеного будівництва.

15. Неоприбуткування активів та їх неправомірне списання, зокрема:

- придбане у процесі дослідження можливості впровадження системи захисту від корозії трубопроводів у водопровідних мережах житлового масиву Оболонь, обладнання вартістю **5,3 млн грн** не віднесено в обліку ПрАТ «АК «Київводоканал» до комунальної власності м. Києва, що призвело до зниження в обліку вартості комунального майна на цю суму;

- в періоді з 01.01.2019 по 01.07.2023 ПрАТ «АК «Київводоканал» списано комунальне майно, передане за Договором від 01.12.2006 у володіння та користування, загальною вартістю 59,3 млн грн, із якого **71 % або 42,1 млн грн** було списано без оприбуткування по бухгалтерському обліку вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів демонтованого майна або вторинної сировини (металобрухту). Крім того, встановлено, що траплялися випадки знесення/демонтажу Товариством мереж водопостачання (на **4,3 млн грн**) до прийняття відповідним органом розпорядчого акта про надання згоди або погодження на його списання;



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ  
ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового  
контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025



- встановлені випадки неоприбуткування активів КП «Благоустрій Шевченківського району», незабезпечення дій щодо присвоєння інвентарних номерів для аналітичного обліку та контролю за їх використанням, відсутність підтверджувальних документів та інформації про їх зберігання, а також непроведення вибіркової інвентаризації, вказують на високий ризик втрат комунального майна, придбаного за рахунок бюджетних коштів, загальною вартістю **2,4 млн грн**, в т. ч. аудиторами не встановлено місце та умови зберігання тротуарних стовпчиків закуплених за бюджетні кошти на суму **939,8 тис. грн**, що не використовуються підприємством понад трьох років;

- КНП «Київська міська клінічна лікарня № 9» списані основні засоби первісною вартістю **477,6 тис. грн** з недотримання Порядку списання.

➤ *у сфері орендних відносин:*

16. Неефективні управлінські рішення щодо можливості передачі в оренду приміщень та документального їх оформлення, зокрема:

- КП «Благоустрій Шевченківського району» недоотримані кошти від оренди приміщень по вул. Чикаленка, 25А та пров. Десятинний, 7А, у сумі **3,2 млн грн**;

- КНП «Київська міська клінічна лікарня № 9» внаслідок неоформлення договірних орендних відносин та неукладання відповідних договорів на відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг з медичними закладами освіти, які використовують приміщення лікарні, втрачено можливість отримати додатковий дохід від оренди майна та з бюджету міста Києва було витрачено розрахунково **400,7 тис. грн** на покриття експлуатаційних та комунальних послуг, спожитих ними, що призвело до додаткового навантаження на бюджет.

➤ *у сфері бухгалтерського обліку:*

17. Несвоєчасне/неповне фіксування в бухгалтерському обліку господарських операцій та допущені помилки і неточності у веденні бухгалтерського обліку призводять до заниження/завищення вартості активів та викривлення фінансової звітності, зокрема:

- наявність в обліку Департаменту територіального контролю міста Києва 9 об'єктів нематеріальних активів, які втратили свою актуальність та не



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

відповідають критеріям визнання активом, призвело до завищення вартості активів на загальну суму **284,9 тис. грн**;

- нескладання Департаментом територіального контролю міста Києва первинних документів щодо списання матеріальних цінностей під час здійснення (завершення) господарських операцій, невідображення в бухгалтерському обліку первинних документів, датованих 2019–2022 роками, призвело до завищення активів на загальну суму **270,5 тис. грн**;

- відображення Департаментом територіального контролю міста Києва в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів 20 об'єктів обладнання (устаткування) загальною вартістю **85,7 тис. грн**, що відносяться до інших необоротних матеріальних активів, призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

- внаслідок формування КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» у бухгалтерському обліку даних щодо дебіторської заборгованості населення без здійснення належних перевірок допущені помилки (викривлення) в обліку дебіторської заборгованості на загальну суму **10,6 млн грн**;

- розбіжність між фактичними витратами КНП «Київська міська клінічна лікарня № 9» та даними звіту про виконання фінансового плану за 2022 рік у сумі **1,2 млн грн** призвела до недостовірності даних у фінансовій звітності за 2022 рік.

➤ *у сфері забезпечення внутрішнього контролю*

18. У КП «Керуючій компанії з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» не забезпечено внутрішній контроль процесів придбання, використання, зберігання технічної солі насипом для боротьби з ожеледицею, зокрема відсутність на підприємстві затверджених норм використання технічної солі призвела до неконтрольованого та завищеного витрачання солі, придбаної за бюджетні кошти, розрахунково за період 2022 – I півріччя 2023 років, на суму **2,7 млн грн**.

19. У КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» спостерігалася значна неуккомплектованість штату прибиральників (на 01.01.2022 – 61 %, на 01.01.2023 – 52 %, на 01.07.2023 – 51 %) із невеликим рівнем оплати праці (близько 12,0 тис. грн на



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

місяць при виконанні подвійної норми роботи), що створювало ризики неякісного або відсутнього прибирання, зокрема об'єктів укриття.

20. Недоліки в організації робочих процесів, зокрема:

- дослідженням в Департаменті територіального контролю Києва встановлено, що порушення благоустрою під час земляних і будівельних робіт здійснюється на підставі дозволу, який видається безоплатно. Згідно з рішенням Київради ця послуга включена до переліку адміністративних послуг, що надаються через Центри надання адміністративних послуг. Проте, Правила благоустрою Києва вимагають наявності контрольної картки на тимчасове порушення благоустрою, яка не є адміністративною послугою. Це створило неузгодженість між нормативно-правовими актами щодо назви документів (дозвіл або контрольна картка), які по суті є однотипними і стосуються порушення благоустрою під час земляних або ремонтних робіт;

- організація Департаментом територіального контролю міста Києва та КП «Київблагоустрій» процесу демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС, засобів пересувної дрібнороздрібною торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібною торговельної мережі (далі – елементи благоустрою), є непрозорою, та призводить до викривлення звітних даних щодо кількості демонтованих КП «Київблагоустрій» елементів благоустрою та свідчить про невиконання Підприємством ключових показників ефективності діяльності;

- протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року суди ухвалили остаточні рішення на користь власників демонтованих елементів благоустрою у 41 справі (40% від загальної кількості). У 18 справах Департамент територіального контролю Києва та КП «Київблагоустрій» зобов'язані відшкодувати збитки на суму близько **6,4 млн грн**. Це свідчить про неповне дослідження Робочою групою Департаменту питань демонтажу, зокрема, самовільного розміщення об'єктів та виконання приписів. Недостатня перевірка обставин розміщення споруд створює ризик ухвалення судових рішень на користь власників, що призведе до додаткових витрат на відшкодування збитків;

- відсутність у Департаменті територіального контролю міста Києва затвердженого порядку (регламенту) організації проведення нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

праці, планів роботи щодо вивчення стану охорони праці, дієвого моніторингу та контролю за усуненням недоліків та впровадженням рекомендацій, створює ризик неналежної реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва;

- у КНП «Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи» всупереч нормативних вимог КМДА встановлені недоліки системи внутрішнього контролю, що створювали ризики неефективного та нерезультативного використання коштів, недотримання законодавства, а саме: не розроблений і не впроваджений регламент процесу проведення закупівель, зокрема положення про визначення очікуваної вартості та не визначена уповноважена особа за внутрішній контроль;

- внаслідок недостатнього інформаційного та комунікаційного обміну між КП «КИЇВТЕПЛОЕНЕРГО» та Комунальним концерном «Центр комунального сервісу» мали місце випадки недотримання концерном методологічних засад формування вартості окремих послуг з абонентського обслуговування на загальну суму **1,7 млн грн**, що свідчить про недоліки системи внутрішнього контролю.

➤ ***у сфері охорони культурної спадщини:***

21. За результатами перевірки діяльності Департаменту охорони культурної спадщини (далі - ДОКС) щодо ефективності виконання контрольно-наглядових функцій у сфері охорони культурної спадщини виявлено ряд недоліків та порушень, що свідчать про неефективну діяльність ДОКС як уповноваженого органу з охорони культурної спадщини та головного розпорядника бюджетних коштів, а саме:

21.1. ДОКС безпідставно передав функцію замовника наукової та науково-проектної документації підпорядкованому йому Київському науково-методичному центру по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій (далі - КНМЦ), не забезпечивши при цьому контроль за ефективним використанням коштів, наслідками чого стало допущення ряду порушень та недоліків:

- відсутній прозорий підхід до пріоритетного відбору об'єктів культурної спадщини, на які виготовляється наукова документація, що призводить до виникнення дискреційних повноважень у працівників ДОКС і КНМЦ;



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

- наявність конфлікту інтересів, оскільки КНМЦ виступає одночасно як розробник і замовник облікової документації;

- внаслідок обмеження кола учасників закупівель, вартість закупівель була суттєво завищена у порівнянні із середньоринковими цінами та собівартістю виготовлення облікової документації працівниками КНМЦ, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у розмірі **8,9 млн грн**;

- компанії-переможці не мали відповідних ресурсів на виконання договорів. Переможець не мав відповідного досвіду та змінив відповідний КВЕД напередодні закупівлі. Зміна кваліфікаційних вимог до закупівлі в 2023 році може свідчити про підлаштування їх під обраного виконавця;

- замовлена облікова документація містить посилання про отримання інформації від Державного архіву міста Києва, яка фактично не надавалась виконавцям;

- замовлення у сторонніх осіб документації на об'єкти культурної спадщини, стосовно яких частина матеріалів вже була виготовлена. Внаслідок чого, неефективно використано **1,1 млн грн**.

21.2. Межі та режими використання зон охорони, в порушення Закону 1805, розроблялися за відсутності порядку їх встановлення та затвердження. Внаслідок чого, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму **8 млн грн**;

21.3. Встановлено ряд випадків безпідставного виключення об'єктів культурної спадщини з Переліку ОКС.

21.4. ДОКС не забезпечено виготовлення облікової документації на понад 1000 об'єктів культурної спадщини, включених до Переліку протягом 1999-2022 років.

21.5. ДОКС безпідставно припинив наповнення Програмного модуля «Інформаційної бази пам'яток культурної спадщини міста Києва» інформаційно-аналітичної системи «Управління майновим комплексом територіальної громади міста Києва», не забезпечивши виконання рішення КМР від 20.12.2016 № 774/1778 «Про створення єдиної інформаційної бази пам'яток культурної спадщини міста Києва» та Програми економічного та соціального розвитку на 2019-2023. Неналежне виконання ДОКС обов'язків



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

щодо наповнення Базы пам'яток, а також закриття доступу для громадян та інших зацікавлених осіб, перешкоджає:

- оперативному отриманню та обробці даних про стан використання та збереження об'єктів культурної спадщини, прийняттю ефективних рішень щодо укладання охоронних договорів, надання дозволів, розробки облікової документації, проведенню моніторингу;
- створенню умов для громадського контролю за збереженням пам'яток культурної спадщини;
- підвищенню обізнаності територіальної громади міста Києва щодо стану пам'яток та порушень, що вчиняються по відношенню до цих пам'яток;
- інформаційній відкритості та прозорості в діяльності ДОКС.

21.6. ДОКС не забезпечено інформування про набуття об'єктами культурної спадщини статусу пам'ятки чи щойно виявлених об'єктів культурної спадщини, а також не забезпечено оприлюднення на офіційному веб-сайті інформації, іншої інформації, з метою інформування зацікавлених осіб, у т.ч. про стан збереження та охорони культурної спадщини. Через неналежне інформування для значної частини об'єктів культурної спадщини відсутня інформація про власників. Відсутність інформації про власника та, відповідно, охоронного договору на об'єкти культурної спадщини призводить до відсутності «опіки» над пам'ятками з боку їх власників чи користувачів, і як наслідок їх збереження.

21.7. ДОКС не формує та не веде облікові справи на пам'ятки та щойно виявлені об'єкти культурної спадщини.

21.8. ДОКС не забезпечено проведення постійного моніторингу об'єктів культурної спадщини з метою запобігання руйнуванню або заподіяння шкоди, забезпечення захисту, збереження, утримання, відповідного використання об'єкта культурної спадщини, його території та зон охорони пам'яток.

21.9. Неналежне виконання ДОКС функцій щодо укладання охоронних договорів та контролю за їх виконанням, перевищення повноважень посадовими особами ДОКС та працівниками КНМЦ. Зокрема, перекладання ДОКС своїх обов'язків з розробки документації для укладання охоронних договорів на власників об'єктів культурної спадщини (в тому числі



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

комунальних підприємств), призвело до втрат бюджетних коштів м. Києва у розмірі **1,43 млн грн.**

21.10. Внутрішніми документами не врегульовано порядок проведення ДОКС перевірок дотримання законодавства в сфері охорони культурної спадщини, видання приписів, попереджень власникам об'єктів культурної спадщини, що наділяє працівників ДОКС дискреційними повноваженнями.

21.11. ДОКС не виконано вимоги статті 332 Закону 1805 та не створено адміністрацію заповідника Державного історико-архітектурного заповідника «Стародавній Київ». Крім того, ДОКС не здійснює контроль за діяльністю КНМЦ щодо виконання функцій заповідника. Внаслідок цього, ДОКС не забезпечено неналежного контролю за збереженням об'єктів культурної спадщини в межах території заповідника «Стародавній Київ».

21.12. Фінансування розроблення Плану організації території ДІАЗ «Стародавній Київ» вартістю 2,64 млн грн було здійснено без достатніх правових підстав.

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

22. Незабезпечення замовниками достатнього контролю (зокрема і технічного нагляду) під час виконання ремонтно-будівельних робіт підрядними організаціями призвело до завищення вартості будівельних робіт, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайвих витрат на суму 39,3 млн грн, спричинено ризик втрат – 49,2 млн грн, встановлено випадки виконання будівельних робіт, які не передбачені основними умовами договору – 11,7 млн грн, неефективного використання бюджетних коштів за рахунок завищення вартості матеріалів, виробів та конструкцій – 33,7 млн грн та ризику неефективного використання коштів – 53,4 млн грн, зокрема:

22.1. У результаті неналежного контролю КНП «Київська міська дитяча клінічна лікарня № 1» за проведенням будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації КНП «КМДКЛ № 1» за адресою: вул. Богатирська, 30 в Оболонському районі м. Києва» встановлено завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 5,6 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

22.2. У результаті неналежного контролю Комунальним закладом «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «КОЗАК» за проведенням будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калини, 45А в Деснянському районі м. Києва» встановлено завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 4,9 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, а також, порушуючи статтю 526 Цивільного кодексу України, прийнято й оплачено будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією, на суму 5,7 млн грн.

22.3. У результаті неналежного контролю КНП «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за проведенням будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу КНП «КМКГВВ» на вул. Федора Максименка, 26 в Оболонському районі м. Києва» встановлено завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 4,0 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму, а також, порушуючи статтю 526 Цивільного кодексу України прийнято і оплачено будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією, на суму 48,7 млн грн. Крім зазначеного, неналежне проведення госпіталем аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат під час складання кошторисної документації по зазначеному об'єкту призвело до неефективного використання коштів на суму 18,9 млн грн.

22.4. У результаті неналежного контролю КНП «Київська міська дитяча клінічна туберкульозна лікарня» за проведенням будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт пошкоджених внаслідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторії Дитячого спеціалізованого санаторію «ОРЛЯТКО» за адресою: смт. Ворзель, вул. Курортна, 19» встановлено завищення обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 2,9 млн грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.

22.5. Неналежне проведення КП «Київтеплоенерго» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат під час складання кошторисної документації по об'єкту: «Реконструкція ділянки теплових мереж ТМ-4 ТЕЦ-5 від павільйону 4ПА5 до



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ  
ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового  
контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025



ТК-427/55-6 по вул. Заболотного у Голосіївському районі міста Києва» призвело до неефективного використання коштів на суму 1,4 млн грн.

22.6. Неналежне проведення Загальноосвітнім навчальним закладом «Київський спортивний ліцей-інтернат» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат під час складання кошторисної документації по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень спортивного комплексу № 1 загальноосвітнього навчального . закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 37 в Солом'янському районі м. Києва», призвело до неефективного використання коштів на суму 1,4 млн грн.

22.7. Неналежне проведення Управлінням житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат під час складання кошторисної документації по об'єкту «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» призвело до неефективного використання коштів на суму 1,1 млн. грн.

➤ *у сфері закупівель:*

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

24. В порушення вимог постанови Кабінету Міністрів України від 12.10.2022 №1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі», на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» (далі – Постанова № 1178) підприємствами, установами, організаціями безпідставно укладаються прямі договори на закупівлю товарів, робіт та послуг (Управління освіти Дніпровського району, КО «Київзеленбуд», КП «Благоустрій Шевченківського району»).



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

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

Так, КНП «Медичний центр реабілітації та паліативної допомоги» допущено завищення вартості закупівель на загальну суму 17,7 млн грн; Управлінням освіти Оболонського району - на 9,4 млн грн; Управлінням освіти Святошинського району – 5,9 млн грн; КП «Плесо» - 3,9 млн.грн.

26. Не належний контроль за процесом проведення тендерів та договірною роботою, установлені випадки порушення Постанови № 1178 в частині відсутності в закупівлях детальної специфікації, технічних умов, описів, що унеможлиблює постачання та створює корупційні ризики (КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них» Шевченківського району м. Києва, КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них» Солом'янського району м. Києва, Департамент молоді та спорту, КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Києва», Управління освіти Святошинського району та інші).

27. Відсутність раціонального та ефективного підходу до використання комунальних ресурсів, встановлення «надмірних» технічних характеристик, особливо під час дії воєнного стану. Так, КП «Плесо» не враховано пропозиції ринку аналогічного товару при закупівлі смітників паркових з попільничкою, а Театрально-видовищним закладом культури «Київський національний академічний Молодий театр» оголошено закупівлю електромобіля в умовах тотального дефіциту електроенергії.

28. Здійснення закупівель робіт з капітальних ремонтів зі встановленням значно занижених гарантійних строків – 3 (5) років, замість 10 років, що допущені Управлінням житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації, Управлінням освіти Деснянського району.

З метою уникнення у майбутньому зазначених недоліків, Департаментом надавались відповідні рекомендації (додаток 2, 3), а саме:

➤ *у сфері оплати праці*



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

1. КП «Київблагоустрій» забезпечено стягнення безпідставно сплачених коштів окремим категоріям працівників у розмірі **119,2 тис. грн** та відкориговано невідповідність розміру віднесеної на витрати оплати праці за джерелами фінансування, чим упереджено ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності за рахунок бюджетних коштів на суму **1,7 млн грн.**

2. КП «Київблагоустрій» з метою уникнення судових позовів та, як наслідок, додаткових виплат працівникам підприємства за час вимушеного прогулу, відновлено трудові відносини з працівниками, з якими було призупинено дію трудових договорів у зв'язку із запровадженням воєнного стану в Україні.

3. КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» здійснила оптимізацію штатного розпису, – скорочено 58 вакантних посад; приведено чисельність працівників бухгалтерської служби у відповідність до міжгалузевих нормативів, зменшивши кількість вакантних посад на 2,25 одиниці.

Крім того, впроваджено додаткові організаційні заходи, включаючи подання інформації про вакансії до центру зайнятості та призначеної відповідної особи за ведення Журналу реєстрації наказів. У шести випадках було скасовано внутрішнє сумісництво працівників.

➤ *у процесі планування та досягнення результативних показників*

4. У КНП «Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи» з метою запобігання збитковості та підвищення заробітної плати персоналу переглянуто плановий ключовий показник - доходи. Зокрема, доходи від НСЗУ на 2025 рік заплановані на **8,6 млн грн** більше, ніж до проведення аудиту.

➤ *у сфері управління бюджетними коштами*

5. Департаментом територіального контролю міста Києва передано до Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій, основним завданням якого є розвиток електронного урядування в м. Києві, технічне завдання на розробку комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва (далі – ТЗ) з метою його використання при створенні



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

системи регламентації процесів благоустрою міста Києва, що забезпечить ефективність використаних бюджетних коштів на створення вказаного ТЗ у сумі **348,8 тис. грн.**

6. Департаментом територіального контролю міста Києва включено до реставраційного завдання та до технічного завдання тендерної документації на виготовлення науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» оплачені за бюджетні кошти в 2021 році попередні роботи для розробки науково-проектної документації щодо реставрації зазначеної нежитлової будівлі та звіт про візуальне обстеження, що забезпечить ефективність використання бюджетних коштів у сумі **98,6 тис. грн.**

7. Департаментом територіального контролю міста Києва введено в експлуатацію придбану понад 3 роки тому комп'ютерну техніку, чим забезпечено ефективне використання бюджетних коштів на її придбання у розмірі **85,8 тис. грн.**

8. Ухвалою Господарського суду міста Києва від 11.11.2024 винесено рішення про задоволення позовних вимог КНМЦ щодо стягнення **9,2 млн грн** із підрядника як попередньої оплати. Крім того, 13.12.2024 подано позов про стягнення з підрядника 3,4 млн грн неустойки за невиконання умов договору, відкрито провадження у справі про стягнення штрафних санкцій.

➤ ***у сфері надання платних послуг:***

9. КНП «Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи» переглянуто підходи до отримання доходів від платних послуг, зокрема, суттєво перевиконано за 11 місяців 2024 року у сумі **474,6 тис. грн** план на 2024 рік.

Крім того, переглянуто плановий показник доходу на 2025 рік від платних послуг, - збільшено на **1,1 млн грн.**

➤ ***у сфері управління майном та іншими активами:***

10. КНМЦ на виконання рекомендацій Департаменту створено відповідну комісію та проведено внутрішнє службове розслідування щодо причин нестачі 3 ікон XVIII - XIX ст., що дало можливість встановити



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

місце їх знаходження та запобігти втраті територіальною громадою міста Києва культурно-історичних цінностей загальною балансовою вартістю **170 тис. грн.**

11. КП «Київблагоустрій» створено комісію зі списання майна, що знаходиться на майданчиках зберігання безхазяйного майна понад 3 роки та затверджено Положення про порядок списання майна, що знаходиться на майданчиках, зберігання безхазяйного майна, що дасть можливість зменшити витрати бюджетних коштів на зберігання таких об'єктів.

12. КП «Київблагоустрій» починаючи з 01.08.2024 введено в дію тарифи на виконання робіт з демонтажу, перевезення, складування та зберігання демонтованих об'єктів з урахуванням періоду їх зберігання, що дасть можливість збільшити відшкодування до бюджету м. Києва понесених витрат на зберігання (річний розмір яких становить щонайменше розрахунково 7,2 млн грн), при поверненні власниками демонтованих об'єктів.

13. КП «Київблагоустрій» забезпечено перерахування до бюджету м. Києва частини коштів, отриманих Підприємством протягом I півріччя 2023 року від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами у сумі **778,0 тис. грн.**

14. КП «Благоустрій Шевченківського району» проведено електронний аукціон щодо оренди приміщення, яке обліковується на балансі підприємства, за результатами якого укладено відповідний договір, що дасть можливість підприємству протягом наступних 5 років (термін дії договору оренди) отримати доходів від оренди комунального майна розрахунково у сумі **481,5 тис. грн**, а також відшкодування експлуатаційних і комунальних витрат по його утриманню.

15. КП «Благоустрій Шевченківського району» здійснено оприбуткування на баланс підприємства комунального майна, придбаного в минулих періодах за бюджетні кошти, загальною вартістю **666,2 тис. грн.**

16. ПрАТ «АК «Київводоканал» збільшено вартість комунального майна територіальної громади міста Києва на **5,3 млн грн**, шляхом оприбуткування обладнання, яке було придбане у процесі дослідження можливості впровадження системи захисту від кородування трубопроводів у



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

водопровідних мережах житлового масиву Оболонь у Оболонському районі м. Києва.

17. КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» впровадило процедури для врегулювання спорів із мешканцями будинків та активізувало претензійно-позовну роботу, що призвело до подання понад 3 тисяч претензій боржникам на загальну суму понад 64 млн грн. Також було ініційовано відповідні судові позови на суму 1,2 млн грн та передано до виконавчої служби 131 документ на суму 1,3 млн грн, в результаті підприємством досягнуто економічного ефекту у вигляді погашення заборгованостей у сумі **2,6 млн грн.**

18. КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» розпочала процеси оприбуткування двох будівель, розташованих на території підприємства, та з метою збільшення доходів укладання договорів оренди з медичними закладами освіти для розміщення кафедри. Підприємство сплатило **23,8 тис. грн** за комунальні послуги, понесені під час надання платних послуг у серпні-грудні 2024 року, за рахунок власних коштів, а не бюджетних коштів. Також повернуто до міського бюджету **970,6 тис. грн**, раніше витрачених на оплату комунальних послуг орендарів у 2022-2023 роках.

Крім того, лікарнею виставлено рахунки-фактури на компенсацію ПДВ за користування земельною ділянкою (7 тис. грн), розроблено порядок ведення претензійної та позовної роботи та направлено претензію щодо передачі прав на інтелектуальну власність та сплати неустойки в розмірі **2,2 тис. грн.**

19. КНП «Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи» скорочені на 50 % або 1 млн грн накопичені та невикористані понад 1 рік надлишкові залишки засобів індивідуального захисту.

➤ *в організації та веденні бухгалтерського обліку:*

20. Департаментом територіального контролю міста Києва відображено в бухгалтерському обліку списання нефінансових активів використаних протягом 2019–2022 років на загальну суму **270,5 тис. грн.**

21. Департаментом територіального контролю міста Києва відображено в складі інших необоротних матеріальних активів 20 об'єктів устаткування загальною вартістю **85,7 тис. грн.**



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

22. Департаментом територіального контролю міста Києва, з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів, визначено графік документообороту.

23. КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва» скориговано у бухгалтерському обліку дебіторську заборгованість мешканців (помилки/викривлення) на загальну суму **10,6 млн грн.**

➤ *у сфері орендної діяльності:*

24. КП «Госпкомобслуговування» погашено заборгованість минулих років перед бюджетом м. Києва по сплаті частини надходжень від оренди нерухомого майна у сумі **687,2 тис. грн.**

25. КНМЦ здійснено донарахування та забезпечено в судовому порядку стягнення з орендарів недоотриманої орендної плати за використання комунального майна територіальної громади міста Києва у сумі **161,5 тис. грн.**

26. КНМЦ передано в платне орендне користування на підставі договору оренди нежитлове приміщення площею 24,7 кв.м. на Андріївському узвозі, 34-В, яке протягом тривалого часу (більше 5 років) документально перебувало в статусі вільного та щодо оренди якого потенційним орендарем ще у 2019 році було подано відповідну заяву, що дасть можливість Центру протягом наступних 5 років (термін дії договору оренди) отримати доходів від оренди комунального майна розрахунково у сумі **81,5 тис. грн.**, а також відшкодування експлуатаційних і комунальних витрат по його утриманню.

➤ *у сфері забезпечення внутрішнього контролю:*

27. Департаментом територіального контролю Києва, з метою уникнення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків власникам демонтованих споруд, посилено склад Робочої групи щодо розгляду питань демонтажу, в т.ч. шляхом призначення голови Робочої групи з керівного складу Департаменту та визначено перелік основних питань, які підлягають дослідженню робочою групою.

28. КП «Київблагоустрій» наказом від 09.08.2024 № 309 затверджено Правила демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених)



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

малих архітектурних форм, тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі, якими визначено ведення обліку демонтованих підприємством елементів благоустрою, що дасть можливість повного та прозорого відображення в бухгалтерському обліку та звітності кількості демонтованих об'єктів.

➤ *у сфері надання адміністративних послуг:*

29. Департаментом охорони культурної спадщини наказом від 27.11.2024 № 54 були оновлені інформаційні картки адміністративних послуг з врахуванням вимог законодавства України та затверджені Порядок розгляду та погодження документів, необхідних для надання адміністративних послуг.

➤ *під час виконання ремонтно-будівельних робіт:*

30. Виконання наданих за результатами аудитів рекомендацій щодо використання бюджетних коштів під час виконання ремонтно-будівельних робіт призвело до усунення порушень на загальну суму **122 млн. грн**, з них з втратами фінансових і матеріальних ресурсів **14 млн грн**, попереджено ризик втрат фінансових ресурсів – **108 млн. грн**.

➤ *у сфері закупівель*

31. На виконання вимог Протокольного доручення № 4 від 21.04.2022 Київської міської ради, Розпорядженням КМДА від 11.09.2009 № 1036, зі змінами та доповненнями, доручення Київського міського голови від 18.05.2022 № 10675 Департаментом здійснюється аналіз закупівель, в тому числі і під час дії воєнного стану, що здійснюються підприємствами, установами і організаціями комунальної форми власності м. Києва. Так, у 2024 році Департаментом надано зауважень щодо закупівель з ризиком фінансових втрат на загальну суму 87,5 млн грн, з яких замовниками враховано зауважень на суму – **52,3 млн грн** та відмінено торгів на суму – 931,5 млн грн.

32. З метою уникнення вказаних порушень Департаментом здійснюється інформування замовників торгів, проводяться навчання/семінари, надаються консультації, відповіді на запити.



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025



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 управління бюджетними коштами:**

1. КП ШЕУ Святошинського району тривалий час (з січня 2023 року) не вживаються заходи щодо відшкодування до бюджету м. Києва вартості неправомірно використаних матеріалів, придбаних за бюджетні кошти у сумі **3,4 млн грн.**

➤ **у сфері управління майном та іншими активами**

2. КНМЦ не вжито заходів для встановлення винних осіб, причетних до зайвого витрачання і списання пального марки А-95 в кількості 545 літрів, та не забезпечено відшкодування завданих установі збитків на загальну суму **15,6 тис. грн.**

3. КП ШЕУ Святошинського району тривалий час (з січня 2023 року) не повною мірою вживаються заходи щодо відшкодування зайво сплачених коштів на утримання «Київавтодор» у сумі понад **0,5 млн грн** та не зменшено в обліку кредиторську заборгованість перед останньою на суму близько **0,4 млн грн.**

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

Проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього аудиту визначено Порядком проведення внутрішнього аудиту ВО КМР (КМДА), РДА, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженим розпорядженням ВО КМР (КМДА) від 22.10.2018 № 1893 (із змінами і доповненнями) (Розділ XIV Проведення оцінки та підвищення якості внутрішнього аудиту).

Департаментом складено та затверджено 22.01.2024 Програму забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту на 2024 рік (далі – Програма).



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

Відповідно до Програми протягом звітнього періоду здійснювався постійний моніторинг та підтримка діяльності з внутрішнього аудиту, який впроваджувався на етапах планування, організації, проведення і реалізації результатів аудитів, та періодичний аналіз діяльності підрозділу внутрішнього аудиту, зокрема шляхом проведення самооцінки двічі на рік та оцінки кожного аудиту підконтрольним суб'єктом і працівниками Департаменту, а також проведення підсумкової оцінки якості внутрішнього аудиту Департаменту.

Програмою на 2024 рік передбачалася робота за такими напрямками:

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

Протягом 2024 року впроваджувалися заходи, спрямовані на підвищення якості внутрішнього аудиту, у тому числі визначені оцінкою якості внутрішнього аудиту за результатами виконання Програми на 2023 рік, а саме:

- внесено зміни у форми анкетування Програми;
- здійснено актуалізацію процесу внутрішнього регламенту «Внутрішній аудит КМДА. Проведення аудиту»;
- заплановано кошти для забезпечення фінансування проведення курсів підвищення кваліфікації працівників Департаменту на 2025 рік;
- активізовано роботу з підбору персоналу;
- здійснено підготовку до сертифікації внутрішніх аудиторів та вдосконалення рівня знань з української та англійської мов;
- розроблено Пам'ятку для працівників / уповноважених осіб підрозділів внутрішнього аудиту (призначених на посаду вперше) структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних у місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ і організацій комунальної форми власності територіальної громади міста Києва для координації діяльності в сфері внутрішнього аудиту.

У звітньому періоді, відповідно до плану внутрішніх навчань, проведено для працівників Департаменту та підрозділів з внутрішнього аудиту структурних підрозділів ВО КМР (КМДА) та РДА за такими темами:

- Навчання відповідальних осіб за наповнення ІАС СВК. Модуль 2;



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ  
ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500

Підписувач Колтик Оксана Тарасівна

Дійсний з 29.03.2023 11:20:39 по 29.03.2025 10:20:39

Департамент внутрішнього фінансового  
контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

- Користування інструментами бі прозогго;
- Підготовка, складання аудиторських звітів та їх оформлення.

Також у рамках запланованих заходів забезпечено проведення 73 навчань та тренінгів з підвищення кваліфікації працівників на 1645 людино-годин.

Крім того, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 № 12 «Про запровадження сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001» директором Департаменту Колтик О. Т. та заступником директора Департаменту Богуном О. В. складено в Міністерстві фінансів України кваліфікаційні іспити та отримано сертифікати «Внутрішній аудитор».

Також 2 особи склали іспит на рівень володіння державною мовою в Національній комісії України зі стандартів державної мови, в тому числі і директор Департаменту.

Відповідно до передбаченої Програмою методики директором Департаменту здійснено підсумкове оцінювання діяльності Департаменту.

Оцінка виставлена як результат дослідження внутрішнього аудиту Департаменту за наступними критеріями:

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

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



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

В ході оцінювання визначено перелік рекомендованих заходів на 2025 рік, запровадження яких дасть змогу вдосконалити діяльність Департаменту та підвищити ефективність реалізації функції внутрішнього аудиту у ВО КМР (КМДА).

Додаток 1. Результати аудитів, завершених у 2024 році – 11 аркушів в 1 примірнику.

Додаток 2. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2024 році аудитів - 51 аркушів в 1 примірнику.

Додаток 3. Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2023 році аудитів - 5 аркушів в 1 примірнику.

З повагою

Директор

Людмила Галащук 239 86 66

Оксана КОЛТИК



ДОКУМЕНТ ІКС ЄІПК СЕД АСКОД ( ПІДПИСАНО КВАЛІФІКОВАНИМ  
ЕЛЕКТРОННИМ ПІДПИСОМ )

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000031FD190091A3B500](#)

Підписувач [Колтик Оксана Тарасівна](#)

Дійсний з [29.03.2023 11:20:39](#) по [29.03.2025 10:20:39](#)

Департамент внутрішнього фінансового  
контролю та аудиту



070-168 від 30.01.2025

Результати аудитів завершених у 2024 року станом на 31.12.2024

ДОДАТОК 1

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Надано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Важкі заходи за результатами аудиту			
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект**	Економічний ефект**	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	УЖКГ Оболонської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Оболонському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/1 від 15.01.2024	-	-	57,64	6	Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 2 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 56,945 тис. грн; ФОП ГРИГОРЧУК С.О. завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,698 тис. грн	6	57,64	-	так	ні	ні	ні
2	Управління будівництва Дніпровської РДА	Оцінка діяльності Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дніпровському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/2 від 15.01.2024	-	-	27,29	6	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дніпровському районі міста Києва, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 27,289 тис. грн або 0,51 % від вартості перевірених робіт	6	27,29	-	так	ні	ні	ні
3	Управління капітального будівництва Дарницької РДА	Оцінка діяльності Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/3 від 01.02.2024	-	-	203,67	13	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт по 4 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості будівельних робіт, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 203,671 тис. грн або 4,4 % від вартості перевірених робіт	9	203,67	-	так	ні	ні	ні
4	УЖКГ Деснянської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Деснянському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/4 від 09.02.2024	-	-	10,05	6	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, під час проведення аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт на 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (благоустрій населених пунктів) житлової забудови у Деснянському районі міста Києва за адресами: вул.Милославська, 21А, вул.Милославська, 39/48, вул.Шолом-Алейхема, 13А, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму 10,051 тис.грн або 0,21% від вартості перевірених робіт	2	10,05	-	так	ні	так	ні
5	КНП "КМКЛ №18"	Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 18» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі КНП «КМКЛ № 18», пошкодженої внаслідок військових дій, спричинених збройною агресією Російської Федерації (заміна вікон, ремонт приміщень тощо) на бульварі Тараса Шевченка, 17, м. Київ	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/5 від 20.02.2024	-	-	153,13	5	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 145,031 тис. грн або 3,9 % від загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано – 8,096 тис. грн або 0,22 %	3	153,13	-	так	ні	ні	ні
6	Управління ЖКГ Подільської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Подільському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/6 від 29.02.2024	-	-	53,47	8	Завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 52,466 тис. грн, ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,643 тис. грн, ТОВ «БУД.МОНІТОРИНГ» завищено витрати на утримання служби замовника по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 0,357 тис. грн	6	53,47	-	так	ні	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Підстава рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Вжиті заходи за результатами аудиту			
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект**	Економічний ефект**	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №/№)
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
7	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосієвського району	Оцінка діяльності підприємства щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо	Позаплановий аудит 2023 рік	070-2-1-04/7 від 29.02.2024	10584,5	357,40	3547,50	23	В ході аудиту встановлено проблем (недоліків, порушень) на загальну суму 14,5 млн грн, у тому числі: - без ризику втрат - 10,6 млн грн, - з ризиком втрат - 0,4 млн грн, неефективно з оціночними втратами - 3,5 млн грн. За результатами закупівлі в грудні 2022 року здійснено придбання 400 т технічної солі по ціні 14,5 тис. грн / т, що розрахунково в середньому на 16,6 % або 2,06 тис. грн / т вище за середньоринкову ціну (зокрема, аналогічних договорів інших керуючих компаній м. Києва у вказаній період), що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково у сумі 824,0 тис. гривень. Аудитори відзначають зростання дебіторської заборгованості мешканців за розрахунками з квартирної плати: за 18 місяців з початку 2022 року (2022 рік - I півріччя 2023 року) – майже у 2 рази, станом: - на 01.01.2022 - 33,7 млн грн; - на 01.01.2023 - 54,3 млн грн; - на 01.07.2023 - 63,9 млн гривень. Основними причинами зростання дебіторської заборгованості є як фактор воєнного стану, так і недостатні заходи КП «Керуюча компанія» по роботі з боржниками. Відмічається, що протягом 2022 - I півріччя 2023 року в судовому порядку стягнуто лише 294,8 тис. гривень.	13	-	2575,7	так	ні	ні	ні
8	КП "Київнастрас"	Оцінка діяльності Комунального підприємства «Київнастрас» щодо дотримання законодавства під час проведення закупівлі залізничного обладнання очікуваною вартістю 131 443 461,80 грн (ідентифікатор закупівлі в електронній системі закупівель – UA-2023-02-09-005169-а), укладання та виконання договору від 03.03.2023 № 52.23-55	Позаплановий аудит 2023 рік	070-3-1-04/8 від 01.03.2024	35245,91	-	7690,62	5	У результаті аудиту закупівель КП "Київнастрас" залізничного обладнання на загальну суму 131 443,46 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на суму 35 245,91 тис. грн, та встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, неефективного використання коштів, що призвели до втрат на суму 7 690,62 тис. гривень.	4	-	-	так	ні	так	так
9	ПАТ "Акціонерна компанія "Київводоканал"	Оцінка ефективності вжиття заходів щодо виконання умов Договору від 01.12.2006 та управління бюджетними коштами, надання висновків та рекомендацій, направлених на удосконалення зазначених аспектів діяльності	Позаплановий аудит 2023 рік	070-2-1-04/9 від 12.03.2024	18441,93	793001,46	66918,6	36	Загалом за результатами аудиту ідентифіковано низку окремих проблемних сфер діяльності Товариства (управління майном, бюджетними коштами, будівництво), сума допущених порушень та недоліків у яких становить 878,3 млн грн, в т.ч.: - зайві (неправомірні) витрати – 66,9 млн грн, із яких забезпечено усунення в ході аудиту – 3,3 млн грн; - неефективні витрати – 0,2 млн грн; - операції без ризику втрат – 18,2 млн грн; - операції з ризиком втрат – 793,0 млн грн. За результатами дослідження діяльності в сфері будівництва виявлені недоліки та порушення, що виникли внаслідок завищення обсягів та вартості виконаних робіт та поточних цін на матеріали, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації тощо, на загальну суму 8,3 млн грн або 9,4 % від досліджуваного обсягу фінансування та використання коштів, з яких втрати бюджету міста Києва та державного бюджету – 7,6 млн грн, витрати Товариства – 0,1 млн грн, неефективні витрати – 0,4 млн грн, інші порушення, що не призвели до втрат фінансових ресурсів – 0,2 млн грн. Неперерахування коштів за користуванням майном, як передбачено умовами договору на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва, призвело до недоотримання бюджетом м. Києва доходів у сумі 72,1 млн грн (в т.ч. за 2019 рік – 42,6 млн грн, за 2020 рік – 11,3 млн грн, за 2021 рік – 18,0 млн грн, за 2022 рік – 0,2 млн грн).	9	8749,84	-	так	ні	так	так
10	Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни"	Оцінка діяльності КНП "Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни" як замовника щодо дотримання законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту будівлі головного корпусу, розташованого за адресою м.Київ, вул.Федора Максименка, 26	Позаплановий аудит 2023 рік	070-2-3-04/10 від 15.03.2024	4038,00	102185,07	23824,10	20	Підприємство організує ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ»: по капітальному ремонту 5 -го поверху - завдано втрат фінансових ресурсів на суму 4034,167 тис. грн, через виконання робіт не за проектом – 4 038,003 тис. грн, спричинено ризик втрат під час укладання договору по ремонту фасаду тв вікон – 102185,066 тис. грн (в т.ч. неефективного використання коштів - 53 444,800 тис. грн) ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР» завдано втрат – 72,732 тис. грн внаслідок завищення витрат на технічний нагляд, проектною організацією ТОВ «ІНЖІНІРІНГБУД ЛТД» завдано втрат – 787,723 тис. грн, КНП «КМКТВВ» неефективно використано – 18 929,777 тис. грн через завищення цін	10	828,23	102185,066	так	ні	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Інформація про рекомендації	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендації	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Важкі заходи за результатами аудиту			
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект <sup>а</sup>	Економічний ефект <sup>а</sup>	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
11	УБАЗ Святошинської РДА	Оцінка діяльності УБАЗ Святошинської РДА як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі м. Києва протягом 2023 року.	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/11 від 28.03.2024	-	-	36,22	7	Завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в - 35,740 тис. грн, ПП «ПРОКСІ-БУД» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,484 тис. грн.	5	36,22	-	так	ні	ні	ні
12	УО Дніпровської РДА	Оцінка діяльності УО Дніпровської РДА в м. Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-3-1-04/12 від 28.03.2024	27838,87	3,73	973,34	13	Виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 239,42 тис. грн (відшкодовано в ході аудиту 20,06 тис. грн та направлено претензії учасникам на загальну суму 219,36 тис. грн), з ризиком втрат на суму 3,73 тис. грн та, що не призвели до втрат на суму 27842,60 тис. грн. Крім того, встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, неефективного використання комунальних коштів, що призвели до втрат на суму 733,92 тис. гривень через закупівлі по завищеним цінам	8	59,76	-	так	ні	так	так
13	КНП "КМКЛ №12"	Оцінка діяльності КНП "КМКЛ №12" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту за адресою вул. Професора Підвисоцького, 4-А м. Києва протягом серпня - грудня 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/13 від 01.04.2024	-	-	251,64	13	Завищення проектною організацією ТОВ «МЕПІЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації - 234,108 тис. грн, завищення підрядною організацією ТОВ «КИВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту- 5,906 тис. грн, ТОВ «Іжирірингова компанія «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,061 тис. грн, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 11,569 тис. грн.	2	5,97	-	так	ні	так	так
14	УЖКГ Солом'янської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Солом'янському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/14 від 09.04.2024	0,00	0,26	117,20	14	Завищення проектною організацією ФОП ЧАЙКА Я. О. вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації на 3 об'єктах капітального ремонту на суму 63,461 тис. грн, завищення підрядною організацією ТОВ «ДБК «РАФ-1» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Романа Ратушного, 6 в Солом'янському районі м. Києва на суму 29,848 тис. грн, завищення підрядною організацією ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, пров. Берестейський, 45 в Солом'янському районі м. Києва на суму 21,108 тис. грн, завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛ'ЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Вадима Гетьмана, 40 в Солом'янському районі м. Києва на суму 2,388 тис. грн, ФОП Гольдрін С. В. завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,395 тис. грн, ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,264 тис. грн, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів.	3	51,35	-	так	ні	ні	ні
15	Управління будівництва Голосіївської РДА	Оцінка діяльності Управління будівництва Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/15 від 11.04.2024	-	8,39	113,22	9	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі міста Києва внаслідок чого, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 113,224 тис. грн або 3,42 % від вартості перевірених робіт та спричинено ризик втрат – 8,385 тис. грн або 0,55 %	8	113,22	8,39	так	так	ні	ні
16	УЖКГ та будівництва Печерської РДА	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-3-04/16 від 15.04.2024	-	0,89	68,17	9	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по 3 об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Печерському районі міста Києва внаслідок чого, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 68,174 тис. грн або 1,84 % від вартості перевірених робіт та спричинено ризик втрат – 0,893 тис. грн або 1,72 %	8	68,17	0,89	так	так	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Підстава рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Важкі заходи за результатами аудиту			
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект**	Економічний ефект**	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №/№)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
17	КНП "Київська міська дитяча клінічна лікарня №1"	Оцінка діяльності КНП "Київська міська дитяча клінічна лікарня №1" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації за адресою вул. Богатирська, 30, м. Києва протягом квітня - грудня 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/17 від 14.05.2024	212,35	-	9046,10	14	Завищення проєктною організацією ТОВ «НЖІНПРИНГ БУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту на суму 11,396 тис. грн; завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 5 616,933 тис. грн; ТОВ «НЖ-ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд на суму 60,779 тис. грн; КНП «КМДКЛ № 1» неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 3 356,995 тис. грн через завищення ціл; в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією на суму 212,347 тис. грн.	1	-	-	так	ні	так	так
18	КП "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району	Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів за період 2022-2024 роки	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-3-1-04/18 від 30.05.2024	26172,54	-	109,22	9	В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг, здійснених у 2022-2024 роках на загальну суму 55505,20 тис. грн виявлено порушень, що не призвели до втрат - на загальну суму 26172,54 тис. грн та допущено неефективне використання комунальних коштів на з втратами на суму 109,22 тис. гривень.	5	-	-	так	ні	ні	ні
19	КНП "ЦПМСД №2 Голосієвського району	Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги №2» Голосієвського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду та приміщень будівлі КНП "ЦПМСД №2" Голосієвського району м. Києва за адресою: вул. Велика Васильківська, 104-Б протягом вересня-грудня 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/19 від 05.06.2024	-	-	2669,19	10	Завищення підрядною організацією – ТОВ «КІЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту на суму 1 978,421 тис. грн; ФОП НУДЬГА О.В. завищено витрати на технічний нагляд на суму 7,284 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 683,490 тис. грн.	6	1988,12	-	так	ні	так	так
20	КНП "Київська міська дитяча клінічна туберкульозна лікарня"	Оцінка діяльності комунального некомерційного підприємства «Київська дитяча клінічна туберкульозна лікарня» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту	Позаплановий аудит 2024 рік	070-2-3-04/20 від 18.06.2024	-	-	4599,23	12	Встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту «Капітальний ремонт пошкоджених вислідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторії Дитячого спеціалізованого санаторію «ОРЛЯТКО» за адресою: смт. Ворзель, вул. Курортна, 19», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 3 392,442 тис. грн або 21,29 % від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті та неефективне використання коштів – 1 206,785 тис. грн або 8,04 %	7	1246,02	-	так	так	так	так
21	Пуша-Водицький психоневрологічний інтернат	Оцінка діяльності Пуша-Водицького психоневрологічного інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва укріття на території інтернату по вул. Миській, 2 в Оболонському районі м. Києва в період 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/21 від 25.06.2024	-	-	13,81	5	Завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки на об'єкті будівництва укріття на території Пуша-Водицького психоневрологічного інтернату по вул. Миській, 2 в Оболонському районі м. Києва	3	13,81	-	так	ні	ні	ні
22	КДЮСШ "Козак"	Оцінка діяльності комунального закладу "Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа "Козак" як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень КДЮСШ "КОЗАК" на просп. Червоної калини, 45-А в Деснянському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/22 від 26.06.2024	5743,37	-	6049,89	17	Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту, встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту капітального ремонту, внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму 5 461,874 тис. грн або 46,62 % від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті та неефективне використання коштів – 588,013 тис. грн або 5,27 % . Також, в ході аудиту було встановлено, що в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» за період жовтня – грудня 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією на суму 5 743,373 тис. грн або 52,15 %	7	978,05	5743,37	так	так	так	так



№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Підано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Вжиті заходи за результатами аудиту			
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект <sup>а</sup>	Економічний ефект <sup>а</sup>	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
23	Дарницький дитячий будинок-інтернат	Оцінка діяльності Дарницького дитячого будинку-інтернату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з будівництва укриття на території інтернату по вул.Яликовій, 58/60 в Дарницькому районі м.Києва в період 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/23 від 26.06.2024	-	-	107,90	6	Завищення ФОП СЕМЕНЯКА М.О. вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації – 84,097 тис. грн та завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки – 23,803 тис. грн на об'єкті будівництва укриття на території Інтернату на вул. Яликовій, 58/60 в Дарницькому районі м. Києва	3	107,90	-	так	ні	ні	ні
24	Департамент територіального контролю м.Києва та підпорядкований йому КП "Київблагосустрій"	Оцінка діяльності Департаменту територіального контролю м.Києва та підпорядкованого йому КП "Київблагосустрій" щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, управління об'єктами комунальної власності, використання коштів та інших активів, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-2-04/24 від 28.06.2024	555,38	5414,01	1147,99	22	В результаті дослідження процесів виконання Департаментом та КП "Київблагосустрій" покладених на них завдань, виявлено недоліки та порушення у різних сегментах діяльності: Департаменту територіального контролю м. Києва на загальну сумму 555,58 тис.грн, що не призвели до втрат, крім того операції з ризиком втрат суму 661,41 тис.грн; КП "Київблагосустрій" на загальну суму 1147,99 тис.грн, що призвели до втрат, крім того операції з ризиком втрат на суму 4752,6 тис.грн Вказані недоліки та порушення встановлено, зокрема у сферах: обґрунтування потреби в бюджетних коштах, здійсненні витрат; забезпечення належного контролю за повнотою та правильністю відображення в бухгалтерському обліку операцій з активами та станом збереження майна; організації процесу демонтажу (переміщення) самовільно розміщених елементів благоустрою тощо	16	897,15	2115,17	так	ні	ні	ні
25	КП УЗН Печерського району	Оцінка діяльності КП УЗН Печерського району міста Києва щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-3-1-04/25 від 28.06.2024	3281,33	-	-	10	Не організована система внутрішнього контролю, не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик ефективності та результативності закупівельного процесу, не вірно визначено предмет закупівлі, що призвело до нікчемності договорів про закупівлі. Не проведено планування закупівлі з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі». Неправомірно визначені терміни поставки товарів в договорі про поставку. Порушено строки сплати за товар, визначені в договорі поставки оливи для автомобільного транспорту тощо	-	-	-	так	ні	ні	ні
26	КП "Благоустрій Шевченківського району"	Оцінка діяльності щодо ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо за період 2021-2023 роки	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-2-04/26 від 28.06.2024	1745,10	2487,30	3578,60	20	Результати аудиту засвідчили недоліки та порушення в ході ведення господарської діяльності на загальну суму 6 065,9 тис. грн (з втратами – 3578,6 тис. грн, з ризиком втрат – 2 487,3 тис. грн), у сферах пов'язаних з плануванням та використанням грошових коштів, обліком та збереженням активів, використанням комунального майна. Незабезпечення підприємством ефективних механізмів та управлінських дій для повного документального відображення господарських операцій з вибуття паливно-мастильних матеріалів та їх належного обліку і відсутність затвердженої типової форми документа для фіксації таких операцій та неформалізовані методи відпуску призвели до неправомірного / без відповідного документального підтвердження списання 692 л палива, безпідставного зменшення запасів (палива) у 2022 році на 39,54 тис. грн, що призвело до втрат на зазначену суму. КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2021 році недоцільно спрямовано та нерационально використано бюджетні кошти на загальну суму 571,9 тис. грн на придбання обмежувачів дорожнього руху (тротуарних стовпчиків), за наявності станом на 01.01.2021 у підприємства залишків таких стовпчиків на загальну суму 1 093,4 тис. грн, що може вказувати про неефективність діяльності підприємства пов'язаної з обґрунтованістю планування потреби в закупівлях. Крім того, внаслідок неналежного проведення моніторингу середньоринкових цін на закупівлю тротуарних стовпчиків, КП «Благоустрій Шевченківського району» придбало їх за цінами, що перевищують середньоринкову вартість обмежувачів руху, зазначене призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами близько 129,7 тис. грн.	20	282,50	865,30	так	ні	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Назва рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Важкі заходи за результатами аудиту				
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект**	Економічний ефект**	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №/№)	
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
									Відсутність прийняття оперативних управлінських рішень протягом 5 років щодо можливості передачі в орендне користування нежитлових приміщень за адресами: - вул. С. Чкаленка, 25 - А, не дало змоги отримати підприємству в період 2021 – 2023 років додаткових надходжень розрахунково на суму 2 885,0 тис. грн (з ПДВ), - пров. Десятинний, 7 – А, не дало змоги отримати підприємству в період 2021 – 2023 років додаткових надходжень розрахунково на суму 321,6 тис. грн (з ПДВ)								
27	Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту підвальных приміщень житлового будинку для використання під найпростіші укриття за адресою: вул. Мостицька, 10 у Подільському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/27 від 09.07.2024	-	-	20,72	9	Завищення підрядною організацією ТОВ «ДИОСУД» обсягів і вартості виконаних робіт на суму 17,777 тис. грн, ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,253 тис. грн; ТОВ «БУД.МОНТОРИНГ» завищено витрати на утримання служби замовника на суму 0,140 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 2,552 тис. грн.	5	18,48	-	так	ні	ні	ні	
28	КНП «КМКЛ № 5»	Оцінка діяльності Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня № 5» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту системи пожежної сигналізації, керування евакууванням системи оповіщення про пожегу і покажчики напрямку руху) в приміщеннях головного та господарного корпусу лікарні за адресою вул. Відпочинку, 11	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/28 від 17.07.2024	-	-	470,46	8	Завищення ТОВ «ГРАНТ СПЕЦМОНТАЖ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт - 227,773 тис. грн, завищення ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНІЧНИЙ НАГЛЯД «КОБУТЕ» витрат на технічний нагляд - 10,572 тис. грн по об'єкту капітального ремонту системи пожежної сигналізації, керування евакууванням (системи оповіщення про пожегу і покажчики напрямку руху) в приміщеннях головного та господарного корпусу КНП «КМКЛ № 5» за адресою: м. Київ, вул. Відпочинку, 11.	2	238,35	-	так	ні	ні	ні	
29	КК "Київавтодор"	Оцінка діяльності КК «Київавтодор» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з реконструкції Дегтарівського шляхопроводу в м. Києві	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/29 від 29.07.2024	-	-	243,137	4	Завищення ТОВ «СЛОБОЖАНСЬКИЙ ПРОЕКТНИЙ ДІМ» вартості робіт з розробки проєктно-кошторисної документації, що призвело до втрат - 243,137 тис. грн	4	243,137	-	так	так	так	ні	
30	Загальноосвітній навчальний заклад «Київський спортивний ліцей-інтернат»	Оцінка діяльності загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень спортивного комплексу № 1 загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 37 в Солом'янському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/30 від 30.07.2024	496,567	-	3109,48	10	Завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 1 713,823 тис. грн або 7,82 %, завищення ТОВ «НЖИНИНГОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГІЯ» витрат на технічний нагляд призвело до втрат на суму 3,463 тис. грн або 1,03 % та неефективно використано кошти в загальній сумі 1 392,195 тис. грн або 6,26 % внаслідок неналежного проведення Замовником – КСЛ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій. Також, в ході аудиту було встановлено, що в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» в період грудня 2021 – січня 2024 років виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією на суму 496,567 тис. грн або 2,27 %.	4	600,346	-	так	так	так	так	
31	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту захисних споруд цивільного захисту (найпростішого укриття) у спеціалізованій школі № 298 на просп. Володимира Івасюка, 58-Б та реконструкції будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 на вул. Попова, 7 в Оболонському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/31 від 08.08.2024	-	-	649,31	14	Завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в НВК «Потенціал» по просп. Героїв Сталінграда, 47 в Оболонському районі м. Києва» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 73,047 тис. грн; ФОП БАХОВА В.С завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,790 тис. грн; завищення підрядною організацією – ТОВ «ЄВРОБУД ОДИН» під час виконання робіт з улаштування приміщень, які використовуються під найпростіші укриття в НВК «Спеціалізована школа І-ІІ ступенів - ліцей» № 157 Оболонського району м. Києва, пр-т Оболонський, 12-В обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 141,85 тис. грн; УО Оболонської РДА неефективно використано коштів на суму 75,639 тис. грн.	7	649,31	-	так	ні	так	ні	

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Підстава рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Важкі заходи за результатами аудиту			
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект**	Економічний ефект**	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, п/в)
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
32	Департамент з питань реєстрації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка відповідності системи внутрішнього контролю вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-6-07/32 від 29.08.2024	-	-	-	15	Перелік процесів не в повній мірі відповідає функціям, покладеним на Департамент та його фактичній діяльності. Ряд процесів, включених до Переліку, сформульовані некоректно, що ускладнює розробку Регламентів до них. Розроблені регламенти на оперативні процеси не затверджені наказом. Перелік процесів не в повній мірі відповідає функціям, покладеним на Департамент та його фактичній діяльності. Окремі ризики не мають належних заходів реагування, зокрема такий ризик: надмірне навантаження в роботі державних реєстраторів речових прав на нерухоме майно в майбутньому може призвести до порушення термінів надання адміністративних послуг і, як наслідок, виникнення соціальної напруги серед завивників.	10	-	-	так	ні	ні	ні
33	Комунальне некомерційне підприємство «Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи»	Оцінка діяльності підприємства щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, ризиків, які негативно впливають на виконання функцій і завдань тощо	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-1-04/33 від 04.09.2024	169,30	2259,30	-	17	КНП «КМЦРЗН» тривалий час з моменту створення як комунальне некомерційне підприємство (початку 2020 року) до початку 2023 року не було передбачено надання платних послуг населенню як додаткового джерела доходів. Також відзначається, що, видавши у січні 2023 року наказ про надання платних послуг, отримання доходів розпочато лише у вересні 2023 року, - внаслідок такої затримки КНП «КМЦРЗН» недоотримано у 2023 році коштів розрахунково у сумі 89,3 тис. грн. Крім того, з усього переліку додаткових джерел фінансування фактично запроваджено лише надання платних послуг населенню, - не запроваджено отримання надходжень від страхових компаній, роботодавців за послугами працівникам, благодійних організацій.	7	-	10792,10	так	ні	ні	ні
34	Департамент охорони культурної спадщини виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка ефективності виконання контролюючих функцій у сфері охорони культурної спадщини Департаментом охорони культурної спадщини ВО КМР (КМДА)	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-6-07/34 від 10.09.2024	11827,90	13061,00	8034,00	79	Не забезпечено ефективну діяльність щодо розробки облікової документації, що призвело до втрат на суму 8 857,1 тис. грн через завищення вартості закупівель від середньоринкових цін внаслідок обмеження кола учасників, втрати на суму 1 082,5 тис. грн через замовлення документації на об'єкти культурної спадщини, стосовно яких основна частина матеріалів вже була виготовлена замовником (КНМЦ), неефективного використання бюджетних коштів та корупційних ризиків. ДОКС безпідставно передав функцію замовника науково-проектної документації КНМЦ, не забезпечивши при цьому контроль за ефективним використанням коштів. Внаслідок чого, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму 8 034 тис. грн. ДОКС, не маючи на це обґрунтованих підстав, затвердив наказом дозвіл на здійснення авансу за роботи та профінансував КНМЦ попередню оплату реставрації на Деснянщині, 14 в сумі 9,19 млн грн на користь ТОВ «Київська будівельно-монтажна компанія». Таким чином, ДОКС профінансував роботи, які на той момент неможливо було виконати через відсутність відповідних дозволів, що призвело до безоплатного фінансування (кредитування) на суму 9,19 млн грн інших суб'єктів господарювання. Неналежне виконання ДОКС функцій щодо укладання охоронних договорів та контролю за їх виконанням, перенесення повноважень посадовими особами ДОКС та працівниками КНМЦ.	8	-	12618,30	так	ні	ні	ні
35	Школа І-ІІІ ступенів № 218 Деснянського району м. Києва	Оцінка діяльності школи І-ІІІ ступенів № 218 Деснянського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростішого укриття в школі І-ІІІ ступенів № 218 на вул. Ореста Левинського, 6а Деснянського району м. Києва	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/35 від 23.09.2024	-	-	276,99	11	Завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вивезенню об'єкту, завдало втрат фінансових ресурсів на суму 45,219 тис. грн; ФОП МИСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,630 тис. грн; неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 231,143 тис. грн.	4	45,849	-	так	ні	так	ні
36	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 замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт монументу на честь надання м. Києву Магдебурзького права за адресою: м. Київ, Подільський район, Набережне шосе, 8	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/36 від 11.11.2024	-	-	1959,25	12	Завищення проектною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АРХІГРАД» в актах здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2021 року – вересень 2023 року вартості виконаних проектних робіт на суму 815,431 тис. грн; завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по на суму 797,832 тис. грн; Замовником неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 345,993 тис. грн.	9	-	-	так	так	так	так

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Підано рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Важкі заходи за результатами аудиту			
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект <sup>а</sup>	Економічний ефект <sup>а</sup>	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №/№)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
37	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго»	Оцінка діяльності КП «Київтеплоенерго» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час робіт з реконструкції теплових мереж та у сфері господарських відносин з КК «Центр комунального сервісу» за 2020 - I кв. 2021 року	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-1-04/37 від 04.12.2024	-	1936,27	4587,34	5	Результати дослідження засвідчили, що внаслідок неналежного внутрішнього контролю за такими процесами, як здійснення технічного нагляду, формування договірної ціни, виконання робіт та інформаційного і комунікаційного обміну допущені порушення та недоліки на загальну суму 6,52 млн грн, в т.ч.: - зайві (неправомірні) витрати – 0,86 млн грн; - неефективні витрати – 3,73 млн грн; - операції з ризиком втрат – 1,75 млн грн; - операції без втрат – 0,18 млн грн.	-	-	-	ні	ні	ні	
38	Управління освіти Солом'янської РДА	Оцінка діяльності Управління освіти Солом'янської РДА щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-3-1-04/38 від 06.12.2024	33409,98	380,5	763,03	15	Замовником не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат на суму 1,81 тис.грн (усунуто під час надання коментарів до проекту аудиторського звіту). Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі твердого, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 12,7%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами на 82,10 тис. грн та до ризику втрат на 135, тис.грн	12	59,88	-	так	ні	ні	ні
39	Національний музей мистецтв ім. Богдана та Варвари Ханенків	Оцінка діяльності Національного музею мистецтв ім. Богдана та Варвари Ханенків як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт будівель Національного музею мистецтв ім. Богдана та Варвари Ханенків на вул. Терещківській, 15 та 17 у Шевченківському районі м. Києва	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/39 від 09.12.2024	-	-	1111,72	22	1. Завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в в сумі 54,541 тис. грн або 0,48 % від вартості перевірених робіт, завищення ТОВ «НЖИНИРИНГ ОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на здійснення технічного нагляду на суму 0,748 тис. грн або 0,47 %, неефективно використано Музеєм Ханенків кошти бюджету м. Києва на загальну суму 120,301 тис. грн або 1,1 %, завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проєктних робіт на загальну суму 266,814 тис. грн або 32,79 %, завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду на суму 3,916 тис. грн або 6,06 %. 2. Завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в сумі 0,530 тис. грн або 0,004 %, завищення ТОВ «НЖИНИРИНГ ОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на здійснення технічного нагляду на суму 0,007 тис. грн або 0,005 %, неефективно використано Музеєм Ханенків кошти бюджету м. Києва на загальну суму 233,447 тис. грн або 1,92 %, завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проєктних робіт на суму 429,451 тис. грн або 38,74 %, завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду на суму 1,958 тис. грн або 2,63 %	14	757,97	-	так	ні	ні	ні
40	Комунальне некомерційне підприємство "Київська міська клінічна лікарня №9"	Оцінка діяльності підприємства щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, планів, процедур, управління активами та джерелами їх формування, виконання міських цільових програм	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-1-04/40 від 09.12.2024	-	13826,30	4160,47	50	Результати аудиту засвідчили недоліки та порушення в ході ведення господарської діяльності на загальну суму 17 986,8 тис. грн (з втратами – 4160,5 тис. грн, з ризиком втрат – 13826,3 тис. грн), у сферах оплати праці, використання комунального майна. Завищення окладів та тарифних розрядів за посадами, виплата доплат з перевищенням визначених законодавством граничних розмірів; відсутність документів, які підтверджують фактичне виконання завдань внутрішніми сумісниками призвели до неправомірних витрат на оплату праці у розмірі 12354,4 тис. грн. Формальний підхід до проведення річних інвентаризацій призвів до відсутності в бухгалтерському обліку окремих об'єктів нерухомості; внаслідок не оформлення договірних орендних відносин та не укладання відповідних договорів на відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг з медичними закладами освіти, які використовують приміщення лікарні Підприємством втрачено можливість отримати додатковий дохід від оренди майна та з бюджету міста Києва було витрачено розрахунково 400,7 тис. грн на покриття експлуатаційних та комунальних послуг, спожитих медичними закладами освіти, що призвело до додаткового навантаження на бюджет; покриття комунальних витрат, які відносяться до платних медичних послуг за рахунок бюджетних коштів та не повною обсязі перерахування постачальнику комунальних послуг сум відшкодування від орендарів призвело до додаткового навантаження на бюджет м. Києва на 1640,30 тис. грн; списання основних засобів перебісою вартістю 477,6 тис. грн в недотримання Порядку списання; досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктам капітального ремонту, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 504,944 тис. грн та неефективного використання коштів – 89,069 тис. грн.	30	1444,3	205,20	так	ні	ні	ні

№ з/п	Назва підприємства (установи/ організації)	Тема аудиту	Підстава аудиту	Дата та номер аудиторського звіту	Сума виявлених недоліків/проблем та порушень (тис.грн)			Початок рекомендацій	Суть порушень (проблем)	Враховано рекомендацій	Фінансовий ефект від врахування рекомендацій, тис. грн		Вжиті заходи за результатами аудиту			
					Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами				Фінансовий ефект <sup>а</sup>	Економічний ефект <sup>б</sup>	Поінформовані особи, установи	Отримана інформація про притягнення до відповідальності	Поінформовано правоохоронні органи (так/ні)	Кримінальне провадження (так/ні, №/№)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
41	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київське інвестиційне агентство»	Оцінка діяльності підприємства щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, завдань, планів і вимог, управління активами та джерелами їх формування тощо за період 2021 – 2023 роки	Плановий, План роботи на 2023 рік	070-2-1-04/41 від 11.12.2024	-	-	1921,15	14	Загалом за результатами проведеного аудиту у різних аспектах провадження Агентством господарської діяльності виявлено недоліків та порушень на загальну суму 1,92 млн грн (з втратами - 84,6 тис. грн та неефективно з оціночними втратами - 1,84 млн грн). В процесі реалізації окремих аспектів основної діяльності Агентством були допущені недоліки та порушення, які, на думку аудиторів, вплинули на розмір залучених інвестицій в розвиток інфраструктури міста Києва та повноту отримання доходів.	-	-	-	так	ні	ні	ні
42	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	Оцінка діяльності Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32; капітального ремонту найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 по вул. Преображенській, 17 та середньої загальноосвітньої школи № 161 по вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва протягом 2023-2024 років	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/42 від 12.12.2024	172,27	307,113	3451,12	21	1. Завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 286,159 тис. грн або 7,87 % від вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. В ході аудиту дане порушення усунуто частково на суму 255,255 тис. грн, шляхом надання скоригованої виконавчої будівельної документації та виконання додаткових будівельних робіт, сума неусунутих порушень – 30,904 тис. грн. Неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 415,042 тис. грн або 11,28 %. 2. Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 816,623 тис. грн або 17,16 % від вартості перевірених робіт, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. В ході аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі на суму 816,623 тис. грн, шляхом надання скоригованої виконавчої будівельної документації та виконання додаткових будівельних робіт.	2	1077,515	186,993	так	ні	ні	ні
43	Спеціалізована школа І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природничо-математичних наук Деснянського району м. Києва	Оцінка діяльності спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природничо-математичних наук Деснянського району м. Києва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природно-математичних наук на просп. Лісовий, 22-А Деснянського району м. Києва протягом червня – листопада 2023 року	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-2-3-04/43 від 16.12.2024	851,11	-	1064,07	16	1. Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» в актах здачі-приймання виконаних робіт за червень – листопад 2023 року вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 23,140 тис. грн або 12,87 % від вартості перевірених робіт. 2. Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «ННЕУД-XXH» в актах форми №КБ-2В за липень – листопад 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 732,838 тис. грн або 21,5 % загальної вартості перевірених робіт. 3. ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 19,466 тис. грн або 36,08 % вартості перевірених робіт. 4. Замовником – Спеціалізована школа № 202 неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 288,628 тис. грн або 6,5 %.	9	775,44	-	так	ні	ні	ні
44	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	Оцінка відповідності системи внутрішнього контролю Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту ВО КМР (КМДА) вимогам Постанови № 1062 та Порядку № 690	Плановий, План роботи на 2024 рік	070-6-07/44 від 23.12.2024	-	-	-	4	- У Положенні про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту не розкрито завдання Департаменту щодо реалізації державної політики у сфері внутрішнього контролю. - Ідентифіковано додаткові ризики, пов'язані з виконанням основної функції Департаменту – проведення внутрішніх аудитів. - Департаментом не здійснюється регулярне звітування щодо реалізації завдань Стратегічного плану діяльності Департаменту та не забезпечено здійснення оцінки досягнутих результатів відповідно до визначених показників (індикаторів).	-	-	-	так	ні	ні	ні
Сума виявлених порушень, проблем, недоліків, тис.грн					180786,41	935228,99	163190,05	644		297	21842,13	137296,48				

№ 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	Управління житлово-комунального господарства Оболонської районної в м. Києві державної адміністрації	від 15.01.2024 №070-2-3-04/1	Завищення підрядною організацією ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 2 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 року завдало втрат бюджету м. Києва на загальну суму 56,945 тис. грн або 2,0 %, а саме за адресами: – вул. Йорданська, 9-Д – 19,594 тис. грн; – вул. Героїв полку «Азов», 28-А – 37,351 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 56,945 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СК НЕВА+» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів в Оболонському районі міста Києва, в актах форми № КБ-2в за жовтень 2023 року за адресами: – вул. Йорданська, 9-Д – 19,594 тис. грн; – вул. Героїв полку «Азов», 28-А – 37,351 тис. грн.  Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту  В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,698 тис. грн або 0,02 % внаслідок завищення ФОП ГРИГОРЧУК С.О. вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів (благоустрій населених пунктів) житлової забудови у Оболонському районі м. Києва за адресами: – вул. Йорданська, 9-Д – 0,242 тис. грн; – вул. Героїв полку «Азов», 28-А – 0,456 тис. грн.	Так	56,945	-	-
2	Управління будівництва Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації	від 15.01.2024 №070-2-3-04/2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в актах форми № КБ-2в за серпень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою: вул. Червонокашська, 37/9 у Дніпровському районі м. Києва на суму 7,380 тис. грн або 0,55 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Подільської РДА, завдало втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, із яких: 4,550 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,667 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 1,163 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 7,380 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 7,380 тис. грн.	Так	7,38	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РАФ-1» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресами: проспект Романа Шухевича, 4, 6, 8 та проспект Романа Шухевича, 28-А, 30 у Дніпровському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за серпень 2023 року на суму 10,566 тис. грн або 0,38 %, які взято до обліку та оплачено УБ Подільської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: – проспект Романа Шухевича, 4, 6, 8 – 0,823 тис. грн, із яких: 0,766 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 0,057 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН. – проспект Романа Шухевича 28-А, 30 – 9,743 тис. грн, із яких: 8,884 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,725 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 0,134 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 10,566 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РАФ-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за серпень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 10,566 тис. грн.	Так	10,566	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ПП «ВОДОЛІТ» в актах форми № КБ-2в за жовтень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартирних проїздів за адресою: вул. Пантелеймона Куліша, 15, 17, 19, вул. Шептицького Андрея Митрополита, 24, 24-Г у Дніпровському районі м. Києва на суму 9,343 тис. грн або 0,79 % від загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УБ Дніпровської РДА, завдало втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, із яких: 7,769 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт 1,574 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 9,343 тис. грн, внаслідок завищення ПП «ВОДОЛІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 9,343 тис. грн.  Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза».  При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	9,343	-	-

№ 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	Управління капітального будівництва Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації	від 01.02.2024 №070-2-3-043	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Дарницькому районі міста Києва, за адресами: Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 та вул. Троєтянська, 12, в актах форми № КБ-2в за квітень-червень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 37,731 тис. грн або 1,63 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму, а саме за адресами:</p> <p>– Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 – 23,788 тис. грн, із яких: 11,426 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 10,588 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,774 тис. грн – завищення кількості матеріалів;</p> <p>– вул. Троєтянська, 12 – 13,943 тис. грн, із яких: 12,706 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,237 тис. грн – завищення кількості матеріалів.</p> <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» в актах форми № КБ-2в за квітень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: проспект Бажана Миколи, 7-А в Дарницькому районі м. Києва на суму 21,439 тис. грн або 1,49 % від вартості перевірених робіт, із яких: 20,687 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 0,752 тис. грн – завищення кількості матеріалів, призвело до втрат бюджету м. Києва.</p> <p>Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» в актах форми № КБ-2в за жовтень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою: вул. Книжний Затон, 15 в Дарницькому районі м. Києва на суму 113,868 тис. грн або 14,29 % від вартості перевірених робіт, із яких: 92,897 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 15,330 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 5,273 тис. грн – завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання, 0,368 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, призвело до втрат бюджету м. Києва.</p> <p>Внаслідок встановлених завищень підрядними організаціями ТОВ «НОВОБУД-ВС» та ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» вартості виконаних будівельних робіт на загальну суму 59,170 тис. грн, з урахуванням п. 4.32 Настанови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства від 01.11.2021 та зміни № 2 від 01.12.2022, у розмірі, який складає до 1,5% від підсумку глав 1–9, ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду суму 1,654 тис. грн або 4,63 %, а саме:</p> <p>– Харківське шосе, 59, 61, 63, 65 – 0,690 тис. грн;</p> <p>– вул. Троєтянська, 12 – 0,493 тис. грн;</p> <p>– проспект Бажана Миколи, 7-А – 0,471 тис. грн.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 37,731 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «НОВОБУД-ВС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень-червень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 37,731 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 21,439 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВІДКРИТА КОМПАНІЯ ЄВРОПЕЙСЬКЕ БУДІВНИЦТВО» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за квітень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 21,439 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 113,868 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 113,868 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ» коштів за здійснення технічного нагляду в сумі 1,654 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,654 тис. грн</p> <p>Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити особу відповідальною за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт)</p> <p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укр-держбудекспертиза»</p> <p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 28,979 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «РБ ГРУП» вартості виконаних проєктних робіт в акті здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2023 року на об'єкті капітального ремонту та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Розпорядчим документом по УКБ Дарницької РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</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 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	37,731	-	-
					Так	21,439	-	-
					Так	113,868	-	-
					Так	1,654	-	-
					Так	-	-	-
					Ні	-	-	Поінформовано, що в штаті УКБ Дарницької РДА відсутні сертифіковані працівники які можуть виконувати роботи з технічного
					Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
					Так	-	-	-
					Так	28,979	-	-
					Так	-	-	-
					Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
					Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання 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
4	Управління житлово-комунального господарства Деснянської районної в м.Києві державної адміністрації а	від 09.02.2024 №070-2-3-04/4	Завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за травень – червень 2023 року завдало втрат бюджету м. Києва на загальну суму 9,835 тис. грн або 0,20%, а саме за адресами: – вул. Милославська, 21А – 3,193 тис. грн, – вул. Милославська, 39/48 – 3,320 тис. грн, – вул. Шолом-Алейхема, 13А – 3,322 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 9,835 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (благоустрій населених пунктів) житлової забудови в Деснянському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за травень – червень 2023 року за адресами: – вул. Милославська, 21А – 3,193 тис. грн, – вул. Милославська, 39/48 – 3,320 тис. грн, – вул. Шолом-Алейхема, 13А – 3,322 тис. грн.  Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	9,835	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Керівництво УЖКГ Деснянської РДА не погоджується з даною рекомендацією.
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Керівництво УЖКГ Деснянської РДА не погоджується з даною рекомендацією.
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» фактичних обсягів та вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 9,835 тис. грн ТОВ «ПРАКТИ ГРУП» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,216 тис. грн або 0,20%, в т. ч. за адресами: – вул. Милославська, 21А – 0,070 тис. грн, – вул. Милославська, 39/48 – 0,073 тис. грн, – вул. Шолом-Алейхема, 13А – 0,073 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,216 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ПРАКТИ ГРУП» вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів (благоустрій населених пунктів) житлової забудови у Деснянському районі м. Києва за адресами: – вул. Милославська, 21А – 0,070 тис. грн, – вул. Милославська, 39/48 – 0,073 тис. грн, – вул. Шолом-Алейхема, 13А – 0,073 тис. грн.	Так	0,216	-	-
5	Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 18»	від 20.02.2024 №070-2-3-04/5	Внаслідок завищення ФОП Поцько Я.М. обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за грудень 2022 – червень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 145,031 тис. грн або 3,9 % від вартості перевірених робіт, із яких: 122,961 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 16,558 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН, 5,512 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 145,031 тис. грн, внаслідок завищення ФОП Поцько Я.М. вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2022 - червень 2023 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 145,031 тис. грн.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.  Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо  Наказом по КНП «КМКЛ №18» 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 договору підряду з капітального ремонту, неефективно використано коштів в загальній сумі 8,096 тис. грн або 0,22 %.	Так	145,031	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	КНП «КМКЛ №18» листом від 22.03.2024 №061/15-1028 поінформовано, що притягнуті до відповідальності відповідальну особу не має можливості в зв'язку з її звільненням.
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	КНП «КМКЛ №18» листом від 22.03.2024 №061/15-1028 поінформовано, що проведення контролю за складанням актів для підтвердження обсягів виконання робіт при капітальних ремонтах входить до посадових обов'язків інженера з організації експлуатації і ремонтів технічного відділу, проте не повідомлено про вжиті заходи щодо посилення даного контролю.
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Так	-	-	
				Наказом по КНП «КМКЛ №18» 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	8,096		



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
6	Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в м.Києві державної адміністрації а	від 29.02.2024 №070-2-3-04/6	Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 52,466 тис. грн або 1,5 %, а саме за адресами: – провулок Квітневий, 6, – 32,935 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53 – 10,792 тис. грн, – вулиця Івана Віговського, 8 – 8,739 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 52,466 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Подільському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за листопад – грудень 2023 року за адресами: – провулок Квітневий, 6, – 32,935 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53, – 10,792 тис. грн, – вулиця Івана Віговського, 8 – 8,739 тис. грн.  Розпорядчим документом по УЖКГ Подільської РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та за здійснення контролю за технічним наглядом та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	52,466	-	-
				Розпорядчим документом по УЖКГ Подільської РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та за здійснення контролю за технічним наглядом та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 52,466 тис. грн ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,643 тис. грн або 0,20%, в т. ч. за адресами: – провулок Квітневий, 6, – 0,419 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53 – 0,157 тис. грн, – вулиця Івана Віговського, 8 – 0,067 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,643 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Подільському районі м. Києва за адресами: – провулок Квітневий, 6, – 0,419 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53, – 0,157 тис. грн, – вулиця Івана Віговського, 8 – 0,067 тис. грн.	Так	0,643	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 52,466 тис. грн ТОВ «БУД.МОНТОРИНГ» завищено витрати на утримання служби замовника по вищевказаним об'єктам капітального ремонту на суму 0,357 тис. грн або 0,01% в т. ч. за адресами: – провулок Квітневий, 6, – 0,233 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53, – 0,087 тис. грн, – вулиця Івана Віговського, 8 – 0,037 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,357 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУД.МОНТОРИНГ» витрат на утримання служби замовника по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Подільському районі м. Києва за адресами: – провулок Квітневий, 6, – 0,233 тис. грн, – вулиця Олени Теліги, 53, – 0,087 тис. грн, – вулиця Івана Віговського, 8 – 0,037 тис. грн.	Так	0,357	-	-

№ 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	КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Голосіївського району м. Києва»	від 29.02.2024 №070-2-1-04/7	В ході аудиту виявлено ряд проблем та недоліків в здійсненні КП «Керуюча компанія» операцій, пов'язаних з обліком, формуванням та підтвердженням дебіторської заборгованості мешканців за розрахунками з квартирної плати (станом на 01.07.2023 - 63,9 млн грн), що призвели до недовірного ведення бухгалтерського обліку та формування фінансових звітностей Підприємства.	Здійснити коригування бухгалтерського обліку та фінансової звітності дебіторської заборгованості мешканців у сумі самостійно виявлених помилок - 10,6 млн гривень.	Так	-	-	-
			Провести перевірку достовірності (інвентаризацію) даних бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості мешканців, зокрема відповідності з даними КК «ЦКС», та здійснити, у разі необхідності, коригування.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі.	
			З метою уникнення недостовірності дебіторської заборгованості мешканців розробити регламент, яким передбачити позовною роботою значних заборгованостей мешканців за надані послуги з утримання будинків: бухгалтерського обліку, зокрема шляхом розробки форми з підписом відповідальної особи (працівника бухгалтерії).	Так	-	-	-	
			Видати наказ щодо періодичного проведення інвентаризацій (перевірок) особових рахунків та даних обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей мешканців.	Так	-	-	-	
			Провести розрахунок резерву сумнівних боргів.	Ні	-	-	Інформація не надана.	
			Аудитори відмічають суттєве зростання дебіторської заборгованості мешканців за розрахунками з квартирної плати: за 18 місяців з початку 2022 року (2022 рік - 1 півріччя 2023 року) – майже у 2 рази, станом: - на 01.01.2022 - 33,7 млн грн; - на 01.01.2023 - 54,3 млн грн; - на 01.07.2023 - 63,9 млн гривень. Основними причинами зростання дебіторської заборгованості є як фактор воєнного стану, так і недостатні заходи КП «Керуюча компанія» по роботі з боржниками, зокрема: <input type="checkbox"/> Відсутність регламентації претензійно-позовної роботи, як наслідок, - не повне охоплення претензійно-позовною роботою значних заборгованостей мешканців за надані послуги з утримання будинків: зокрема за результатами вибіркового дослідження організації претензійно-позовної роботи по одній житлово-експлуатаційній ділянці (№ 102) встановлено, що заборгованість: <input type="checkbox"/> в діапазоні 10-20 тис. грн - в 80 % випадків (110 о/р) не вжито претензійно-позовні заходи; <input type="checkbox"/> більше 20 тис. грн - в 51 % випадків (58 о/р) не вжито претензійно-позовні заходи. <input type="checkbox"/> Недостатній, на думку аудиторів, вплив на боржників в до претензійно-судовому порядку, в т.ч. недостатня комунікація з КК «ЦКС» по зменшенню дебіторської заборгованості мешканців тощо. Відмічається, що протягом 2022 - 1 півріччя 2023 року в судовому порядку стягнуто лише 294,8 тис. гривень.	Розробити і затвердити порядок ведення претензійно-позовної роботи.	Так	-	-	-
			Розглянути / розробити заходи з активізації до претензійно-позовної роботи.	Ні	-	-	Інформація не надана.	
			Активізувати претензійно-позовну роботу.	Так	-	2 575,70	-	
			Удосконалити щомісячний звіт КК «ЦКС» про проведення заходів зменшення дебіторської заборгованості.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі.	
			КП «Керуюча компанія» за результатами закупівлі в грудні 2022 року здійснено придбання 400 т технічної соли по ціні 14,5 тис. грн / т, що розрахунково в середньому на 16,6 % або 2,06 тис. грн / т вище за середньоринкову ціну (зокрема, аналогічних договорів інших керуючих компаній м. Києва у вказаний період), що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами	Розробити та впровадити регламент визначення очікуваної вартості закупівель, зокрема дослідження цін з відкритих джерел.	Так	-	-	-
			Встановлено, що в КП «Керуюча компанія» процес придбання, використання, зберігання технічної соли насипом для боротьби з ожеледицею містить ряд ризиків та недоліків.	Розпорядчим документом (наказом) затвердити регламент (порядок) планування, оприбуткування, використання, інвентаризації насипних матеріалів. Розпорядчим документом (наказом) забезпечити контроль за обрнутованим списанням матеріалів (сіль, пісок) шляхом	Так Так	- -	- -	- -
			Незабезпечення всупереч розпорядження КМДА від 19.01.2022 № 139 своєчасного затвердження річного фінансового плану на 2023 рік – замість затвердження у строк до 01.12.2022, фактично – у серпні 2023 року.	Забезпечувати розробку та затвердження фінансових планів у встановлені терміни, в т.ч. шляхом призначення відповідальних осіб.	Так	-	-	-
			Неотримання фінансово-бюджетної дисципліни – не забезпечено у 2022 році своєчасне повернення коштів резервного фонду бюджету м. Києва у сумі 4,35 млн грн.	Забезпечити своєчасне повернення отриманих коштів резервного фонду.	Так	-	-	-
			КП «Керуюча компанія» не у відповідності до правил бухгалтерського обліку невідшкодовані можливими винуватцями втрати Підприємства у 2021 році від аварії у житловому будинку (пожежі) у сумі 4,35 млн грн, профінансовані за бюджетні кошти, не обліковуються на позабалансовому рахунку 072 «Невідшкодовані нестачі та втрати від псування цінностей».	Обліковувати заборгованість у сумі 4351,1 тис. грн на позабалансовому рахунку 072 «Невідшкодовані нестачі та втрати від псування цінностей».	Так	-	-	-
Укладання 2 договорів підрядних робіт з капітального ремонту захисних споруд з термінами виконання на 2-3 місяці більше, ніж передбачено проектною документацією.	Видати розпорядчий документ (наказ), яким передбачити, що при укладанні договорів підряду для прискорення виконання ремонтних робіт керуватись строками, встановленими проектною документацією.	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.			
Зушінка з грудня 2022 року реалізації об'єкту «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (цивільної оборони) за адресою: проспект Науки, 43», внаслідок виготовлення на замовлення КП «Керуюча компанія» проектною документації, яка, на думку громадськості, містить недоліки і, відповідно, потребує доопрацювання.	Вжити заходи фінансування і впровадження робіт по об'єкту «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (цивільної оборони), сховище обліковий номер № 102688, 102689 за адресою: проспект Науки, 43 у Голосіївському районі у м. Києві».	Так	-	-	-			
КП «Керуюча компанія» у сучасних реаліях воєнного стану недостатньо вжиті заходи щодо мотивації роботи прибиральників для обслуговування підвальних приміщень-укриттів.	Видати наказ прибирання укриттів, передбачити оплату праці за додаткову роботу у вигляді прибирань укриттів.	Так	-	-	-			
КП «Керуюча компанія» всупереч ст. 57 ГКУ не забезпечено з 2019 року актуалізацію у Статуті даних щодо розміру статутного капіталу: відображено - 16,98 млн грн, але фактично статутний капітал на момент аудиту сформовано у розмірі 78,2 млн гривень.	Вжити вичерпних заходів щодо внесення змін у Статут з відображенням фактичного розміру статутного капіталу.	Частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі.			
У фінансовій звітності (Баланс) у 2022 році не наведена інформація щодо незарєстрованої (відображеної у Статуті) частини статутного капіталу, зокрема станом на 01.01.2022 – 11,2 млн грн, 31.12.2022 – 61,2 млн грн, що викривляє звітні дані щодо повноти реєстрації розміру статутного капіталу.	Посилити внутрішній контроль за формуванням даних Балансу шляхом призначення відповідальної особи за заходи перевірки статей.	Так	-	-	-			
В КП «Керуюча компанія» всупереч розпорядження КМДА від 09.03.2011 № 307 не забезпечено облік грошових надходжень і витрат в частині поточних ремонтів по кожному будинку.	Забезпечити побудинковий облік доходів і витрат відповідно до розпорядження КМДА від 09.03.2011 № 307.	Так	-	-	-			
КП «Керуюча компанія» з 2015 року не проведено претензійно-позовну роботу по стягненню дебіторської заборгованості за невикористані відпустки переведених працівників КП «ЖЕО-105», КП «ЖЕО-110», КП «ЖЕО-111» на загальну суму 357,4 тис. гривень.	Розглянути питання можливості здійснення претензійно-позовної роботи по стягненню дебіторської заборгованості у сумі 357,4 тис. гривень.	Ні	-	-	Інформація не надана.			
Всупереч правил бухгалтерського обліку резерв сумнівних боргів у сумі неотриманої компенсації невикористаних відпуск переведених працівників не був створений.	Оцінити платоспроможність дебіторів та створити резерв сумнівних боргів у сумі неотриманої компенсації.	Так	-	-	-			

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
8	Комунальне підприємство "Київнастрас"	від 01.03.2024 №070-3-1-04/8	Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі залізничного обладнання за цінами, які перевищують від 8,83% до 27,33% закупівельні ціни в порівнянні з середньоринковими цінами, визначеними за результатами аналізу даних, що викладені на сайті Prozorro, на аналогічний товар, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 7 690,62 тис. гривень.	Вжити заходів щодо недопущення поточних закупівель товарів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни.	Так	-	-	-
			В тендерній документації встановлені вимоги, які суттєво обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, порушують принципи публічних закупівель	Розпорядчим документом визначити відповідальних за об'єктивність та обгрунтованість застосування у договорах термінів постачання/надання послуг/виконання робіт та оплати, застосування в тендерній документації умов та вимог, які можуть звужувати коло учасників та створювати ризики неефективних закупівель.	Так	-	-	-
				Розробити та затвердити проєкт типового договору до тендерних документацій на постачання товарів та надання послуг, який буде передбачати чіткий порядок постачання товарів та надання послуг (включаючи графіки постачання), порядок оплати, чітко прописаний механізм надання та документальної фіксації заявки на постачання товарів та надання послуг.	Так	-	-	-
			Установлено порушення Порядку планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг в КП «Київнастрас», затвердженого наказом від 18.07.2016 № 378, та відсутність внутрішнього контролю під час здійснення закупівлі.	Актуалізувати Порядок планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг КП «Київнастрас» та доповнити його: 1. Порядком визначення очікуваної вартості закупівлі з урахуванням рекомендацій, наданих в Примірній методиці визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженій наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275; 2. Ефективними елементами внутрішнього контролю щодо: - визначення очікуваної вартості закупівлі; - технічних, якісних характеристик; - кваліфікаційних вимог до учасників торгів; - визначення предмету закупівлі у відповідності з вимогами законодавства; - обгрунтованості застосування забезпечення тендерної пропозиції, забезпечення виконання договору, термінів оплати та термінів постачання товарів/надання послуг/виконання робіт.	Так	-	-	-
	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.	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 впровадження рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
9	ПРАТ «АК «Київводоканал»	від 12.03.2024 №070-2-1-049	<p>Станом на 01.07.2023 основні засоби на 90 % (17 513,2 млн грн) складаються з майна комунальної власності територіальної громади міста Києва, переданого до ПРАТ «АК «Київводоканал» за Договором у володіння та користування майном територіальної громади міста Києва від 01.12.2006. При цьому протягом досліджуваного періоду МАЙНО було поповнено на загальну суму 2 325,0 млн грн від єдиного джерела надходження – безкоштовної передачі майна комунальної власності (від забудовників). Внаслідок внесення у 2007 році зміни до цього Договору, за якими ПРАТ «АК «Київводоканал» має право набувати право власності на виготовлену продукцію, результати послуг та доходи, отримані ним від використання МАЙНА, частка майна територіальної громади м. Києва щороку скорочується. Так, на сьогодні, порівняно з 2019 роком, частка майна територіальної громади м. Києва зменшилася на 5 %, при цьому частка активів Товариства збільшилася на 5 %.</p> <p>Відмічається, що ПРАТ «АК «Київводоканал» під час своєї господарської діяльності до складу тарифів централізованого водопостачання та централізованого водовідведення включає, в тому числі, амортизаційні відрахування як комунального, так і власного майна.</p> <p>У свою чергу амортизаційні відрахування є основним джерелом фінансування інвестиційних програм, пов'язаних із придбанням та/або реконструкцією основних фондів, і загальна сума таких відрахувань протягом 2019-2022 років становила 1 049,8 млн грн (або 63 % від зведених даних джерел фінансування таких програм).</p> <p>Проте, на сьогодні амортизаційні відрахування на МАЙНО, які є базою для розрахунку інвестиційної складової тарифу, використовуються на придбання, будівництво, реконструкцію та модернізацію лише власного майна ПРАТ «АК «Київводоканал».</p> <p>Отже, існує ризик того, що в разі припинення / розірвання Договору виготовлені об'єкти (побудовані, реконструйовані), основним джерелом фінансування яких є амортизаційні відрахування на комунальне майно, розрахунково у сумі 591,5 млн грн (90 % від 657,2 млн грн – загальна сума профінансованих програм досліджуваного періоду заходів інвестиційних програм) можуть залишитися у власності Товариства або ж місто має відшкодувати вартість понесених витрат на поліпшення МАЙНА, які неможливо відокремити без заподіяння шкоди майну.</p> <p>Довідково: протягом 2019-2022 років Товариством в рамках виконання ПП були придбані машини, обладнання, генератори, тобто те, що можливо відокремити без заподіяння шкоди МАЙНУ, на суму 104,6 млн гривень, місто має відшкодувати їхню вартість.</p> <p>Також, ПРАТ «АК «Київводоканал» регулярно не дотримується фінансових планів використання коштів, передбачених для виконання інвестиційних програм та графіків здійснення заходів. Як наслідок, такі заходи були профінансовані розрахунково в 2019 році на 67 %, в 2020 році – 119 %, в 2021 році – 80 %, в 2022 році – 25 %, що призводить до недотримання вимог пункту 2.2 глави 2 Ліцензійних умов Постанови від 22.03.2017 № 307.</p> <p>Водночас Товариство практикує дофінансування та довиконання заходів за рахунок тарифних коштів після визначених строків, що призводить до перевиконання фінансування та виконання заходів за рахунок коригування джерел фінансування.</p> <p>Наприклад, Товариство довиконує реструктуризовані заходи за рахунок невикористаних коштів 2018 року після строку, визначеного постановою НКРЕКП від 31.05.2019 № 922, у грудні 2019 року та січні-лютому 2020 року.</p> <p>Внаслідок незабезпечення своєчасного та повного виконання інвестиційних програм створюється ризик зменшення складових тарифів на суму коштів відповідного невиконання, що може призвести до погіршення стану об'єктів водопостачання та водовідведення і ненадежного забезпечення матеріально-технічною базою, необхідною для ведення господарської діяльності Товариства.</p> <p>Крім того встановлено, що Товариством визначаються та проводяться заходи інвестиційних програм на базі комунального майна, вартість яких не капіталізується, а обліковується як нові власні активи, а також придбаваються основні засоби у власні активи Товариства на заміну списаного МАЙНА.</p>	<p>Розробити політику розподілу амортизаційних відрахувань з урахуванням необхідності капіталізації / збереження МАЙНА.</p> <p>Розробити заходи щодо своєчасного та повного виконання робіт, передбачених інвестиційною програмою, в т.ч. вчинення дій шляхом розроблення механізму оптимізації витрат та посилення контролю за їх використанням.</p>	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
			<p>Неперерахування коштів за користуванням МАЙНОМ, як передбачено умовами договору на володіння та користування майном територіальної громади міста Києва, призвело до недоотримання бюджетом м. Києва доходів у сумі 72,1 млн грн (в т.ч. за 2019 рік – 42,6 млн грн, за 2020 рік – 11,3 млн грн, за 2021 рік – 18,0 млн грн, за 2022 рік – 0,2 млн грн).</p> <p>Слід відмітити, що відповідно до рішення Київської міської ради від 20.04.2023 № 6296/6337 «Про деякі питання використання майна територіальної громади міста Києва, яке перебуває у володінні та користуванні ПРАТ «АК «Київводоканал», в умовах воєнного часу» платіж за використання майна, яке належить комунальній власності територіальної громади м. Києва та перебуває у володінні та користуванні ПРАТ «АК «Київводоканал», за 2021-2023 роки підлягає сплаті по закінченню 180 календарних днів після припинення дії воєнного стану.</p>	<p>Вжити заходів щодо погашення зобов'язань по сплаті за користування МАЙНОМ за 2019-2020 роки у сумі 53,8 млн грн, в т.ч. вчинення дій шляхом реструктуризації тощо.</p> <p>Спланувати етапи та механізми погашення заборгованості після закінчення воєнного стану.</p> <p>Департаменту комунальної власності м. Києва розглянути питання щодо вжиття заходів з погашення / пролонгації сплати заборгованості за 2019-2020 роки у сумі 53,8 млн грн.</p>	частково	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендацій у повному обсязі.
			<p>Після Дослідження можливості впровадження системи захисту від кородування трубопроводів у водопровідних мережах житлового масиву Оболонь у Оболонському районі м. Києва, за яке було сплачено бюджетних коштів м. Києва у сумі 22,4 млн грн, ПРАТ «АК «Київводоканал» не прийнято рішення щодо подальшого впровадження його результатів – застосування реагенту для антикорозійної та стабілізаційної обробки води, оскільки, за висновками фахівців Товариства, «вирішення проблемних питань щодо забезпечення якісного питного водопостачання потребує комплексного підходу стосовно впровадження ефективної системи очищення питної води, а відповідно, зміни технології водопідготовки та переобладнання інженерної інфраструктури, що потребує значних обсягів капіталовкладень», що, на думку аудиторів, свідчить про нерезультативність використання бюджетних коштів на вказаних суму.</p> <p>Крім того, обладнання вартістю 5,3 млн грн, придбане ПРАТ «АК «Київводоканал» у процесі виконання Дослідження, всупереч пункту 4.3 Розпорядження № 1629 не відіслано до складу комунальної власності м. Києва, а оприбутковано у складі власних активів Товариства.</p> <p>Відповідно, в обліку Товариства занижено вартість комунального майна територіальної громади міста Києва на вказану суму.</p>	<p>З метою недопущення нерационального використання бюджетних коштів у майбутньому для пошуку шляхів удосконалення технологій знезараження питної води розпорядчим документом встановити обов'язковість проведення техніко-економічного обґрунтування, в т.ч. із здійсненням розрахунку прогнозованої зміни собівартості 1 куб. м питної води та визначенням критеріїв витрат та обсягів, достатніх для визначення доцільності проведення досліджень із ощадливим використанням бюджетних коштів.</p>	Так	5 319,41	-	-

№ 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>Незабезпечення протягом періоду з 01.01.2019 до 01.07.2023 виконання ремонтних робіт в середньому на 34 % від запланованих обсягів призводить до погіршення технічного стану основних засобів, що, як наслідок, може призвести до збільшення витрат на аварійні роботи.</p> <p>Крім того, за результатами дослідження договорів на проведення ремонтів і перекачки мереж та актів приймання виконаних будівельних робіт (форма №КБ-2а) за 2020 та 2021 роки виявлено випадки, коли ремонтні, що виконувалися підрядними організаціями, які згідно з Правилами технічної експлуатації систем водопостачання та водовідведення населених пунктів України класифікуються як капітальні ремонтні, Товариством відносилися до поточних ремонтів, витрати на які не капіталізуються, відповідно, це призвело до заниження в обліку вартості МАЙНА на суму 24,9 млн. грн.</p>	<p>Вдосконалити / розробити механізм застосування / внутрішнього контролю норм і правил при класифікації ремонтів (поточних, капітальних)</p>	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендацій.
			<p>Станом на 01.07.2023 загальна сума інвестицій ПрАТ «АК «Київводоканал» на субрахунок 1511 «Капітальне будівництво» становила 2 167,1 млн грн, з яких 82 % або 1 778,3 млн грн – кошти бюджету міста Києва, які були спрямовані на будівництво 81 об'єкта.</p> <p>У ході аудиту встановлено, що 19 об'єктів з високим ступенем готовності (95-100 %) вартістю 155,6 млн грн не введено в експлуатацію починаючи з 2006 року, що свідчить про те, що Товариством не вживалися достатні заходи щодо їх добудови та введення в експлуатацію, зокрема й за досліджуваній аудиторський період.</p>	<p>З метою ефективного використання коштів міського бюджету, які спрямовуються на капітальне будівництво, своєчасної здачі відповідних об'єктів в експлуатацію, та з метою покращення системи внутрішнього контролю ПрАТ «АК «Київводоканал» за таким процесом:</p> <p>Вжити належних заходів щодо добудови та введення в експлуатацію об'єктів з високим ступенем готовності.</p>	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендацій.
			<p>Розробити та затвердити розпорядчим документом заходи контролю, аналізу стану готовності об'єктів та повноти усіх необхідних документів для введення таких об'єктів в експлуатацію.</p> <p>Відмічаться, що відповідно до Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності» експлуатація закінчених будівництвом об'єктів, не прийнятих в експлуатацію, забороняється.</p> <p>Затягування (відтермінування) здачі в експлуатацію об'єктів, що споруджувалися із залученням бюджетних коштів, призводить до ризику втрат їх вартості від знецінення та свідчить про неефективність витрачання таких коштів, оскільки не було досягнуто цілі, а саме - створення чи поліпшення активів, використання яких у майбутньому приведе до отримання економічних вигод, приросту капіталу.</p> <p>Крім того, Товариство не забезпечувало належного виконання умов договору, укладеного з Департаментом комунальної власності м. Києва, оскільки інформація про ступінь готовності 27 об'єктів з 81 систематично департаменту не надавалася.</p> <p>Також виявлено випадки паралельного обліку з ідентичними / схожими назвами об'єктів незавершеного будівництва, виконаними як за кошти Товариства, так і за кошти бюджету міста Києва, що може призвести до виникнення ситуації, коли Київська міська рада, у випадку припинення дії договору з ПрАТ «АК «Київводоканал», буде зобов'язана компенсувати йому вартість витрат, понесених ним при здійсненні відповідних поліпшень (станом на 01.07.2023 така сума складе 6,5 млн грн).</p> <p>При цьому слід зауважити, що Товариством вибрана така політика фінансування об'єктів, за якою</p>	<p>Закріпити за окремою відповідальною особою своєчасне подання до Департаменту комунальної власності м. Києва належної відповідно до договору інформації про ступінь готовності об'єктів, на які виділяються кошти міського бюджету.</p>	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
			<p>Протягом періоду з 01.01.2019 по 01.07.2023 ПрАТ «АК «Київводоканал» списано МАЙНО загальною вартістю 59,3 млн грн, із якого 71 % або 42,1 млн грн було списано без оприбуткування з відображенням на рахунках бухгалтерського обліку вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів демонтованого майна або вторинної сировини (металобрухту тощо).</p> <p>Крім цього встановлено, що траплялися випадки знесення / демонтування Товариством мереж водопостачання (на 4,3 млн грн) до прийняття відповідним органом розпорядчого акта про надання згоди або погодження на його списання всупереч вимогам пунктів 22–24 Порядку № 1536/5600.</p> <p>Також виявлено, що в окремих звітах про списання майна, які подавалися до Департаменту комунальної власності м. Києва, не були відображені дані про оприбуткування придатних вузлів, деталей, матеріалів, агрегатів або вторинної сировини, тобто надано недостовірну інформацію, чим не дотримано вимоги пункту 31 Порядку.</p>	<p>З метою вжиття заходів, які унеможливають порушення нормативно-правових документів та покращать систему внутрішнього контролю за станом збереження та вилученням МАЙНА у майбутньому:</p> <p>Розробити (переглянути) та розпорядчим документом затвердити попереджувальні та виявляючі заходи контролю, спрямовані на перевірку та фіксацію стану МАЙНА з моменту затвердження проектною документацією замовником до моменту його списання.</p>	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.
			<p>Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у сумі 3 183,701 тис. грн, які надмірно сплачені ТОВ «НАТЕКО ЕНЕРГО МОНТАЖ» по об'єкту «Реконструкція докерних переходів» через р. Дніпро» (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджетів).</p>	<p>Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у частині завищення витрат на утримання служби замовника ПрАТ «АК «Київводоканал» у сумі 86,082 тис. грн по об'єкту «Реконструкція докерних переходів» через р. Дніпро».</p>	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендацій.
			<p>Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у частині завищення витрат на утримання служби замовника ПрАТ «АК «Київводоканал» у сумі 86,082 тис. грн по об'єкту «Реконструкція докерних переходів» через р. Дніпро».</p>	<p>Вжити заходів щодо відшкодування виявлених фінансових порушень у частині завищення витрат на утримання служби замовника ПрАТ «АК «Київводоканал» у сумі 86,082 тис. грн по об'єкту «Реконструкція докерних переходів» через р. Дніпро».</p>	Так	94,01	-	-
			<p>Вжити заходів щодо приведення проектно-кошторисної документації у частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 194,932 тис. грн, які не були передбачені договором від 26.12.2018 № 261Д по об'єкту «Реконструкція докерних переходів» через р. Дніпро», у відповідність до Порядку розроблення проектною документації на будівництво об'єктів, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45.</p>	<p>Розробити та затвердити в установленому порядку умови (ключові показники) визначення результативності та доцільності технічного стану деталей, вузлів, обладнання демонтованих основних засобів та передбачити персональну відповідальність учасників.</p>	Частково	-	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендацій.
					Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує виконання рекомендацій.



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
			середньомісячної тривалості робочого часу; 1,90 / тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 102,372 тис. грн – завищення вартості загально виробничих витрат, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Розпорядчим документом по КНП «КМКГВВ» 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	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2В та проведення технічного нагляду	Ні	-	-	Інформацію не надано
				В подальшому 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	-	-	Інформацію не надано
				У разі сумніви щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП«Укрдержбудекспертиза».	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» фактично виконаних будівельних робіт за главами 1-9 на суму 9 899,808 тис. грн по вищезазначеному об'єкту капітального ремонту, ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР», за послуги з технічного нагляду, зайво сплачено 72,732 тис. грн або 7,78%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення зайвого перерахування ТОВ «ІНЖ ЦЕНТР» коштів у сумі 72,732 тис. грн за здійснення технічного нагляду на об'єкті капітального ремонту приміщень комунального некомерційного підприємства «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва	Так	72,372	-	-
			В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» було виконано, а Замовником – КНП «КМКГВВ» прийнято та сплачено будівельні роботи по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва не передбачені проектно-кошторисною документцією та основними умовами договорів, по вищезазначеному об'єкту будівництва, на суму 4 038,003 тис. грн або 5,27 %.	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 4 038,003 тис. грн, не передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» від 11.12.2023 №60-к, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Ні	-	-	Інформацію не надано. Сума неусунутих порушень 4038,003 тис. грн.
				Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документцією, <del>завищення обсягів та вартості виконаних робіт</del>	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до договору підряду від 29.09.2023 № 77 по об'єкту: Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва завищених вартостей та обсягів робіт та неналежного проведення Замовником – КНП «КМКГВВ» контролю за складанням інвесторської документації в т.ч. формування договірної ціни, під час укладання договору підряду співрично ризик втрат бюджетних коштів на суму 102 185,066 тис. грн або 21,76% від вартості перевірених робіт, із яких: завищення вартості будівельних робіт – 48 740,266 тис. грн або 10,38% та неефективного витрачання фінансових ресурсів – 53 444,800 тис. грн або 11,38%.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 102 185,066 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів, покрівлі та заміна вікон головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва» внаслідок внесення ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» до договірної ціни договору підряду від 29.09.2023 № 77 завищених обсягів та вартостей будівельних робіт.	Так	-	102185,066	-
			Внаслідок встановленого завищення ТОВ «ІНЖІНІРИНГ БУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектної документації по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва в акті здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року на загальну суму 787,423 тис. грн, або 73,02 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КНП «КМКГВВ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 787,423 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ІНЖІНІРИНГ БУД ЛТД» в акті здачі-приймання виконаних проектних, вишукувальних робіт за липень 2023 року вартості виконаних проектних робіт на об'єкті капітального ремонту приміщень 5-го поверху головного корпусу Комунального некомерційного підприємства «Київський міський клінічний госпіталь ветеранів війни» за адресою: вул. Федора Максименка, 26 у Оболонському районі м. Києва.	Ні	-	-	Інформацію не надано. Сума неусунутих порушень 787,423 тис. грн.
				Розпорядчим документом по КНП «КМКГВВ» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт).	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час укладання та підписання договорів на проектно-вишукувальні роботи щодо наявності обґрунтування на укладання таких договорів та складання кошторисів до них та підписання актів приймання виконаних проектних робіт (в частині фактичних обсягів і підтвердження вартостей виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання договору та актів приймання виконаних проектних робіт.	Ні	-	-	Замовником - КНП "КМКГ ВВ" відмовлено у виконанні рекомендації посилаючись на ст. 148 КЗпП України
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «КМЦНД» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду по вищезазначеному об'єкту: капітального ремонту з ТОВ «АБСОЛЮТ-КЛІМАТ» неефективно використано – 18 929,777 тис. грн (в т. ч. технічний нагляд - 279,750 тис. грн) або 24,39%.	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	-	-	Замовником - КНП "КМКГ ВВ" відмовлено у виконанні рекомендації посилаючись на ст. 148 КЗпП України
			В ході аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель робіт, а саме: – вимоги тендерної документації щодо надання сертифікатів ISO на систему екологічного управління, управління охороною здоров'я та безпекою праці, на управління якістю, на управління щодо протидії корупції, мають ознаки вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників та призводять до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема недискримінації учасників та рівного ставлення до них; – в тендерній документації та договорі про закупівлю допущено визначення приблизної (динамічної) договірної ціни, яка передбачає її коригування з урахуванням уточнення обсягів робіт, цін на ресурси та інших підстав, суперечить вимогам чинного законодавства та має ризики неефективного використання комунальних ресурсів, недобудови об'єкту, репутаційних втрат Київської міської ради; – не відхилено тендерну пропозицію учасника-переможця, як таку, що не відповідала вимогам тендерної документації – договір про закупівлю оприлюднений не в повному обсязі без кошторисної документації, оскільки зведений кошторисний розрахунок вартості об'єкта будівництва повинен бути оприлюднений разом з іншими об'єктивними кошторисами та/або об'єктивними кошторисними розрахунками і кошторисними розрахунками на окремі види витрат, на основі яких даний зведений кошторис був складений. – не забезпечено оприлюднення в інформаційно-аналітичній системі інтернет-порталу «Київаудит» обґрунтування доцільності закупівлі, очікуваної вартості закупівлі, тендерну документацію. Причинами такої ситуації є, зокрема, недовіреність внутрішнього контролю під час проведення КНП «КМКГВВ» закупівель та укладання і виконання договорів про закупівлі	Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Так	-	-	-
				Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за відповідність тендерної документації та укладених договорів вимогам чинного законодавства.	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації на порталі «Київаудит».	Так	-	-	-
				Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в системі «Прозор» в чіткій відповідності до вимог чинного законодавства	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
11	Управління будівництва, архітектури та землекористування Святошинської райони в м.Київі державної адміністрації а	від 28.03.2024 №070-2-3-04/11	Внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на 3 об'єктах капітального ремонту в актах форми №КБ-2в за жовтень – листопад 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 35,740 тис. грн або 0,46 %, а саме за адресами: – вул. Якуба Коласа, 8-В, вул. Гната Юри, 4, 6-А, 10-А – 12,923 тис. грн, – вул. Тулузи, 2/58, вул. Зодчих, 54, 56 – 4,946 тис. грн, – просп. Корольова Академіка, 12-Б, 12-Г – 17,871 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 35,740 тис. грн внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Святошинському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за жовтень – листопад 2023 року за адресами: – вул. Якуба Коласа, 8-В, вул. Гната Юри, 4, 6-А, 10-А – 12,923 тис. грн, – вул. Тулузи, 2/58, вул. Зодчих, 54, 56 – 4,946 тис. грн, – просп. Корольова Академіка, 12-Б, 12-Г – 17,871 тис. грн.  Розпорядчим документом по УБАЗ Святошинської РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та за здійснення контролю за технічним наглядом та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	35,74	-	-
				Розпорядчим документом по УБАЗ Святошинської РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та за здійснення контролю за технічним наглядом та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Контгорисом на 2024 рік не передбачено бюджетні призначення на підвищення кваліфікації працівників управління
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ ПП «РІАЛБУД» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по вищезазначеним об'єктам капітального ремонту на суму 35,740 тис. грн ПП «ПРОКСІ-БУД» завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,484 тис. грн або 0,01% в т. ч. за адресами: – вул. Якуба Коласа, 8-В, вул. Гната Юри, 4, 6-А, 10-А – 0,162 тис. грн, – вул. Тулузи, 2/58, вул. Зодчих, 54, 56 – 0,099 тис. грн, – просп. Корольова Академіка, 12-Б, 12-Г – 0,223 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,484 тис. грн внаслідок завищення ПП «ПРОКСІ-БУД» вартості виконаних робіт з технічного нагляду по об'єктам капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Святошинському районі м. Києва за адресами: – вул. Якуба Коласа, 8-В, вул. Гната Юри, 4, 6-А, 10-А – 0,162 тис. грн, – вул. Тулузи, 2/58, вул. Зодчих, 54, 56 – 0,099 тис. грн, – просп. Корольова Академіка, 12-Б, 12-Г – 0,223 тис. грн.	Так	0,484	-	-



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Резкітінги 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
12	Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації	від 28.03.2024 №070-3-1-04/12	<p>Не врегульовано господарські відносини та невідшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 239,42 тис. грн та ризику втрат у сумі 3,73 тис. грн під час закупівлі генераторів, вебкамер, конструкторів, посуду, лав (банкеток), предметів господарчого призначення, мультимедійного обладнання.</p> <p>Порушено правила здійснення господарської діяльності неналежним виконанням зобов'язань, передбачених договором, та замовником не врегульовано господарські відносини.</p> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлю зарядних станцій за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 10,74%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 41,17 тис. гривень.</p> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлі овочів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 11,44% до 52%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 424,54 тис. гривень.</p> <p>Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлю біотуралетів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 21,30%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 268,21 тис. гривень.</p> <p>Порушення строку укладання договору, безпідставно змінено строк розгляду тендерної пропозиції, внесено зміни в істотні умови договору, що призвело до спотворення тендерної процедури та до нікчемності договору.</p> <p>Не укладення договору з учасником, який визначений переможцем, у визначені Особливостями 1178 терміни та не завершена процедура закупівлі.</p> <p>Безпідставне внесення змін в істотні умови договору, а саме змінення строків поставки товарів та їх найменування.</p> <p>Не відхилення тендерної пропозиції учасника-переможця, який не відповідає кваліфікаційним критеріям та тендерна пропозиція якого не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації.</p> <p>Встановлення вимоги в тендерній документації/оголошенні про спрощену закупівлю, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.</p> <p>Відсутність опису в технічній специфікації усіх необхідних характеристик товарів, робіт або послуг, що закуповуються.</p> <p>Неправомірне укладання договорів на закупівлю без проведення процедури закупівлі відкриті торги/використання електронного каталогу.</p> <p>Невірне визначення предмету закупівлі, що призвело до його ділення на частини та уникнення проведення процедури відкритих торгів.</p> <p>Поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів з публікацією оголошення англійською мовою.</p> <p>Поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі відкриті торги.</p> <p>Не оприлюднення звіту про виконання договору.</p> <p>Не накладення кваліфікованого електронного підпису на інформацію (оголошення) щодо проведення спрощеної закупівлі.</p> <p>Не надання відповіді/роз'яснення на звернення учасників спрощених закупівель, які оприлюднюються в електронній системі закупівель.</p>	<p>Розробити типовий проєкт договору для застосування під час здійснення тендерних процедур, в якому терміни виконання зобов'язань будуть узгоджуватися з термінами укладання договору та вимогами законодавчих норм.</p> <p>Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій.</p> <p>Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за виконанням умов договору.</p> <p>Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за обліком товарно-матеріальних цінностей.</p> <p>Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) від 07.05.2020 № 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель, розробленого згідно з Примірною методикою визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженою наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.</p> <p>Визначити розпорядчим документом відповідальну особу/підрозділ за проведення моніторингу середньоринкових цін на товари з метою уникнення можливості постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.</p> <p>Розпорядчим документом визначити відповідальну особу щодо контролю за дотриманням строків визначених законодавством етапів закупівель.</p> <p>Розпорядчим документом призначити відповідальну особу/підрозділ щодо контролю обґрунтованості наявних підстав для внесення змін до істотних умов договору.</p> <p>Розпорядчим документом встановити відповідальну особу/підрозділ щодо контролю за правомірністю визначення відповідними/невідповідними пропозиції/тендерні пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.</p> <p>Розпорядчим документом встановити відповідальних за визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.</p> <p>Розпорядчим документом визначити відповідальних для здійснення контролю щодо планування закупівель, визначення предмета та процедур закупівель.</p> <p>Розпорядчим документом встановити відповідальну особу щодо контролю за розміщенням інформації в системі Prozorro.</p> <p>Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.</p>	Так	-	-	-
					Частково	59,76	-	Листом від 26.04.2024 вих. № 103/45-1112/св. від 20.04.2024 № 070/1270
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
					Ні	-	-	Не поінформовано про стан виконання рекомендації
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться 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
13	Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська клінічна лікарня № 12»	від 01.04.2024 №070-2-3-04/13	<p>Внаслідок завищення проєкційною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2023 року вартості виконаних робіт з вигодотворення проєктно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 234,108 тис. грн або 36,30 % від вартості перевірених робіт.</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 5,906 тис. грн або 3,0 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 4,462 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,444 тис. грн – завищення кількості матеріалів.</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 5,906 тис. грн, ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на технічний нагляд на суму 0,061 тис. грн або 3,0 % вартості перевірених робіт.</p> <p>Внаслідок неалежного проведення Замовником – КНП «КМКЛ № 12» 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 «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 11,569 тис. грн або 5,8 % із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 11,446 тис. грн. або 5,7 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,123 тис. грн або 0,06 %.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 234,108 тис. грн, внаслідок завищення проєкційною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з вигодотворення проєктно-кошторисної документації по об'єкту: Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту КНП «КМКЛ № 12» за адресою: м. Київ, вул. Професора Підвисоцького, 4А, в актах за жовтень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 5,906 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту захисної споруди цивільного захисту КНП «КМКЛ № 12» за адресою вул. Професора Підвисоцького, 4-А, м. Києва внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року, із яких: 4,462 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 1,444 тис. грн – завищення кількості матеріалів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту 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, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,061 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «Інжинірингова компанія «АКАДЕМ БУД» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень.</p> <p>Розпорядком документом по КНП «КМКЛ №12» призначити особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Ні	5,906	0,061	<p>КНП «КМКЛ № 12» направлено лист - претензію проєкційній організації ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» з вимогою повернути кошти. ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» відмовлено КНП «КМКЛ № 12» в поверненні коштів.</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p>
14	Управління житлово-комунального господарства Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	від 09.04.2024 №070-2-3-04/14	Внаслідок завищення проєкційною організацією ФОП ЧАЙКА Я.О. вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації на 3 об'єктах капітального ремонту в актах здачі-приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт за листопад-грудень 2023 року завдано втрат бюджету м. Києва на загальну суму 63,461 тис. грн або 46,0 %, а саме за адресами: – вул. Романа Ратушного, 6 – 19,967 тис. грн; – вул. Вадима Гетьмана, 40 – 23,527 тис. грн; – пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 – 19,967 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 63,461 тис. грн, внаслідок завищення проєкційною організацією ФОП ЧАЙКА Я.О. вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів Солом'янського району м. Києва в актах за листопад-грудень 2023 року, зокрема за адресами: – вул. Романа Ратушного, 6 – 19,967 тис. грн; – вул. Вадима Гетьмана, 40 – 23,527 тис. грн; – пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 – 19,967 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.	Ні	-	-	Направлено лист ФОП ЧАЙКА Я.О. з вимогою повернення коштів.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться аудит	Результати 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
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДБК «РАФ-1» в актах за листопад 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Романа Рагушного, 6 в Солом'янському районі м. Києва на суму 29,848 тис. грн або 2,69 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 29,848 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ДБК «РАФ-1» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Романа Рагушного, 6 у Солом'янському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 року із яких: 24,074 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 5,774 тис. грн – завищення кількості матеріалів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	29,848	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» в актах за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 у Солом'янському районі м. Києва на суму 21,108 тис. грн або 2,32 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,108 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 у Солом'янському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 року (завищення вартості обсягів робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	21,108	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛ'ЯНСБУДПРОМ» в актах за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт з капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Вадима Гетьмана, 40 у Солом'янському районі м. Києва на суму 2,388 тис. грн або 0,48 % загальної вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,388 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛ'ЯНСБУДПРОМ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою вул. Вадима Гетьмана, 40 у Солом'янському районі міста Києва, в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року із яких: 0,283 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 2,105 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Ні	-	-	Направлено лист ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛ'ЯНСБУДПРОМ» з вимогою повернення коштів.
				Розпорядчим документом по УЖКГ Солом'янської РДА призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів ф. №КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації
				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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів 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, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення підприємними організаціями ТОВ «ДБК «РАФ-1» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту капітального ремонту асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів в Солом'янському районі м. Києва на суму 32,236 тис. грн ФОП Гольдрин С. В. завищено витрати на послуги з технічного нагляду на суму 0,395 тис. грн або 2,65%, які взято до обліку та оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: - вул. Романа Ратушного, 6 – 0,366 тис. грн; - вул. Вадима Гетьмана, 40 – 0,029 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,395 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ДБК «РАФ-1» та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АЛЬЯНСБУДПРОМ» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Так	0,395	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підприємною організацією ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 21,108 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтного покриття прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів за адресою пров. Польовий, 12, просп. Берестейський, 45 в Солом'янському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, урахуванням п. 4.32 Наставови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства регіонів від 01.11.2021, у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1-9, ФОП ГОЛЬДРИН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,264 тис. грн або 2,32 %, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГ Солом'янської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,264 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КОНТЕК УКРАЇНА» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій
15	Управління будівництва Голосіївської районної в м. Києві державної адміністрації	від 11.04.2024 №070-2-3-04/15	Внаслідок завищення підприємною організацією ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів у Голосіївському районі м. Києва за адресами: вул. Касіяна, 2, 2-А та просп. Голосіївський, 84, в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 року на суму 111,157 тис. грн або 3,43 %, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: - вул. Касіяна, 2, 2-А – 77,440 тис. грн або 3,2 %, із яких: 33,105 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 30,060 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 14,275 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів; - просп. Голосіївський, 84 – 33,717 тис. грн або 4,13 %, із яких: 14,104 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 11,925 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,913 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів, 2,774 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 111,157 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за листопад 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 111,157 тис. грн.  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів прийняття виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	111,157	-	-
			Внаслідок завищення підприємною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосіївському районі м. Києва», в акті форми №КБ-2в за грудень 2023 року на суму 8,201 тис. грн. або 0,55 %, із яких: із яких: 4,878 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 2,482 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 0,841 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 8,201 тис. грн, внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в акті за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 8,201 тис. грн.	Так	-	8,201	-
			Внаслідок встановленого завищення підприємними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 1,328 тис. грн, завищення по технічному нагляду, урахуванням п. 4.32 Наставови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства регіонів від 01.11.2021, у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1-9, ФОП ГОЛЬДРИН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 1,328 тис. грн або 3,34 %, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: - вул. Касіяна, 2, 2-А – 0,922 тис. грн або 3,11%; - просп. Голосіївський, 84 – 0,406 тис. грн або 4,03 %.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 1,328 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ГОЛЬДРИН С.В. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 1,328 тис. грн	Так	1,328	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підприємною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості виконаних будівельних робіт фактично виконаних робіт на загальну суму 8,201 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосіївському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, урахуванням п. 4.32 Наставови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства регіонів від 01.11.2021, у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1-9, ФОП ГОЛЬДРИН С.В. завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,102 тис. грн. або 0,56 %, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,102 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ГОЛЬДРИН С.В. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,102 тис. грн	Так	-	0,102	-
			Внаслідок встановленого завищення підприємними організаціями ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ – АВТОБАН» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 111,157 тис. грн, ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 0,739 тис. грн або 5,61%, які взято до обліку та оплачено УБ Голосіївської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких: - вул. Касіяна, 2, 2-А – 0,495 тис. грн або 2,11 %; - просп. Голосіївський, 84 – 0,244 тис. грн або 3,05 %.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,739 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,739 тис. грн	Так	0,739	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підприємною організацією ПП «РІАЛБУД» вартості фактично виконаних будівельних робіт на загальну суму 8,201 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньоквартальних проїздів по вул. Васильківська, 6 у Голосіївському районі м. Києва», ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультаційні послуги на суму 0,082 тис. грн або 0,56 %, які взято до обліку, але не оплачено УБ Голосіївської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,082 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,082 тис. грн	Так	-	0,082	-
			Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.		Ні	-	-	Поінформовано, що відповідальною організацією ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» буде направлено відповідальну особу на підвищення кваліфікації

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
16	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Печерської районної в м. Києві державної адміністрації	від 15.04.2024 №070-2-3-04/16	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єктах капітального ремонту асфальтового покриття (благоустрій) прибудинкових територій та внутрішньо-квартирних проїздів у Печерському районі м. Києва за адресами: вул. М. Драгомирова, 10-А, вул. Новогоспітальна, 5 та вул. Бастиона, 14-А, в актах форми №КБ-2в за листопад-грудень 2023 року на суму 67,661 тис. грн або 1,84 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму, із яких:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вул. М. Драгомирова, 10-А - 13,815 тис. грн, із яких: 6,652 тис. грн - завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 3,296 тис. грн - завищення кількості матеріалів, 2,053 тис. грн - завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 1,814 тис. грн - завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання;</li> <li>- вул. Новогоспітальна, 5 - 24,387 тис. грн, із яких: 13,399 тис. грн - завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 5,702 тис. грн - завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,304 тис. грн - завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання, 0,981 тис. грн - завищення кількості матеріалів;</li> <li>- вул. Бастиона, 14-А - 29,459 тис. грн, із яких: 12,896 тис. грн - завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 8,636 тис. грн - завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 4,037 тис. грн - завищення транспортної складової на перевезення асфальтобетону від розбирання, 3,651 тис. грн - завищення вартості обсягів робіт, 0,239 тис. грн - завищення кількості матеріалів.</li> </ul> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 13,815 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартирних проїздів за адресою: вул. М. Драгомирова, 10-А у Печерському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, з урахуванням п. 4.32 Наставови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1-9, КП «КІВБЕСТПЕРТИЗА» завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,208 тис. грн або 1,63 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 24,387 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартирних проїздів за адресою: вул. Новогоспітальна, 5 у Печерському районі м. Києва», завищення по технічному нагляду, з урахуванням п. 4.32 Наставови з визначення вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства розвитку громад та територій України від 01.11.2021 № 281 (зі змінами), у розмірі, який складає до 1,5 % від підсумку глав 1-9, ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати по технічному нагляду на суму 0,362 тис. грн або 1,72 %, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 13,815 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартирних проїздів за адресою: вул. М. Драгомирова, 10-А у Печерському районі м. Києва», ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на суму 0,305 тис. грн або 1,63 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Печерської РДА, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МІШЕМ» фактично виконаних робіт на суму 24,387 тис. грн на об'єкті «Капітальний ремонт асфальтового покриття прибудинкових територій та внутрішньо-квартирних проїздів за адресою: вул. Новогоспітальна, 5 у Печерському районі м. Києва», ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на суму 0,531 тис. грн або 1,72 %, які взято до обліку, але не оплачено УЖКГБ Печерської РДА, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 67,661 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «МІШЕМ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах за листопад-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 67,661 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,208 тис. грн, внаслідок завищення КП «КІВБЕСТПЕР-ТИЗА» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,208 тис. грн</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,362 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,362 тис. грн</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,305 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на інженерно-консультативні послуги та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,305 тис. грн</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,531 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на інженерно-консультативні послуги та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,531 тис. грн</p> <p>Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>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.</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 «Укр-держбудекспертиза» тощо</p>	Так	67,661	-	-
				Так	-	-	-	
				Так	0,208	-	-	
				Так	-	0,362	-	
				Так	0,305	-	-	
				Так	-	0,531	-	
				Так	-	-	-	
				Ні	-	-	Із зазначеною рекомендацією не погоджуються	
				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
17	Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська дитяча клінічна лікарня № 1»	від 01.05.2024 №070-2-3-04/17	<p>Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» в актах здачі-приймання виконаних робіт за квітень 2023 року вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 11,396 тис. грн або 25,33 % від вартості перевірених робіт.</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» в актах форми №КБ-2В за червень – грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 5 616,933 тис. грн або 21,5 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 2 748,305 тис. грн – заміна матеріалу суміші Церезіт CN-178 на розчин М150; 1 873,170 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 619,617 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 184,306 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 132,932 тис. грн – завищення кількості устаткування; 41,279 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 12,672 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 4,652 тис. грн – завищення вартості через не застосування коефіцієнтів на демонтаж (Н2, Н3, Н5).</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» в актах форми №КБ-2В та червень – грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 5616,933 тис. грн, ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд на суму 60,779 тис. грн або 20,5 % вартості перевірених робіт.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за червень – грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 5616,933 тис. грн, ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» завищено витрати на технічний нагляд на суму 60,779 тис. грн або 20,5 % вартості перевірених робіт.</p> <p>Внаслідок ненадання проведення Замовником – КНП «КМДКЛ № 1» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 3 356,995 тис. грн або 12,8 %, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 2 722,249 тис. грн. або 10,4 %, завищення вартості устаткування – 585,135 тис. грн або 2,2 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 49,611 тис. грн або 16,7 %.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11,396 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: Капітальний ремонт басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації КНП «КМДКЛ № 1» за адресою: вул. Богатирська, 30 у Оболонському районі м. Києва, в актах за квітень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушення.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 5 616,933 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту басейнів з заміною обладнання відділення реабілітації КНП «КМДКЛ № 1» за адресою: вул. Богатирська, 30 у Оболонському районі м. Києва внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за червень – грудень 2023 року, із яких: 2 748,305 тис. грн – заміна матеріалу суміші Церезіт CN-178 на розчин М150; 1 873,170 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 619,617 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 184,306 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 132,932 тис. грн – завищення кількості устаткування; 41,279 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу; 12,672 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 4,652 тис. грн – завищення вартості через не застосування коефіцієнтів на демонтаж (Н2, Н3, Н5).</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 212,347 тис. грн, не передбачених договором підряду укладаним з ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» від 16.06.2023 № 1-БР, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 60,779 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p>	Ні	-	-	<p>КНП «КМДКЛ № 1» направлено лист проектній організації ТОВ «ІНЖИНІРИНГБУД ЛТД» з вимогою повернути кошти.</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>КНП «КМДКЛ № 1» направлено лист підрядній організації ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ СТАТУС ЛІДЕР» з вимогою повернути кошти.</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>КНП «КМДКЛ № 1» направлено лист підрядній організації ТОВ «ІНЖ-ЦЕНТР» з вимогою повернути кошти.</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</p> <p>Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації</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	
18	Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Десяниського району м. Києва»	від 30.05.2024 №070-3-1-04/18	Не організована система внутрішнього контролю та не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик не ефективного та не результативного закупівельного процесу.	1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III Порядку № 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель	Так	-	-	Листом від 27.06.2024 вих. № 10249-1853 (вх. від 28.06.2024 № 070/1915) надано Наказ №124 від 19.06.2024 Про	
				2. Розпорядчим документом визначити уповноваженого з питань внутрішнього контролю КП «Керуюча компанія».	Так	-	-	-	
			Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, під час здійснення закупівлі солі дорожньої технічної, калькуляторів, картриджів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни відповідно на 15,6%, на 8,4%, на 17,9%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 109,22 тис. гривень.	Розпорядчим документом визначити відповідальну особу/підрозділ за проведення моніторингу середньоринкових цін з метою уникнення постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.	Так	-	-	-	
				Притягнути до відповідальності особу винувати у скоєнні зазначеного порушення	Так	-	-	Листом від 27.06.2024 вих. № 10249-1853 (вх. від 28.06.2024 № 070/1915) надано Наказ 123 від 19.06.2024 Про	
			Неправомірно укладено договори на закупівлю «Автомобільний ліфт AVTR-AS30», аварійно-ремонтного фургону, причепа, палери, спеціального робочого одягу, черевик, граблів, мітл, мастильних засобів, труби та арматура, кабелів, шаф, електричних ламп, світлодіодних світильників, послуг з вивезення опалого листя та не проведено планової закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України. Не оприлюднено згідно вимог тендерного законодавства договір про закупівлю та	Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Так	-	-	Листом від 27.06.2024 вих. № 10249-1853 (вх. від 28.06.2024 № 070/1915) надано Наказ 123 від 19.06.2024 Про вжиття заходів за результатами планового аудиту.	
			Допущено систематичне необгрунтоване встановлення вимог в тендерних документаціях, що обмежують	Розпорядчим документом визначити відповідальних за визначення та обгрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог, а також необгрунтованих вимог, які можуть звужувати коло учасників.	Так	-	-	-	
	Допущене неправомірне відхилення найбільш економічно вигідної тендерної пропозиції учасника. Допущено невідповідність умов договору змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору. Не забезпечено внесення інформації на веб портал «Київаудит» про укладений відповідно до Постанови №169 договори.	Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль відповідності вимог тендерної документації проекту договору до тендерної документації та умов укладених договорів, за результатами проведених тендерних процедур, наданим пропозиціям переможців.	Так	-	-	-			
		Вжити заходів усунення правових наслідків нікчемності договору.	Так	-	-	-			
		Посилити контроль та вжити заходів щодочасного та повного внесення відповідної інформації на сайті Уповноваженого органу та веб порталі «Київаудит».	Так	-	-	-			
		Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб.	Так	-	-	-			
19	Комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги № 2» Голосієвського району м. Києва"	від 05.06.2024 №070-2-3-04/19	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту, завдало втрат фінансових ресурсів на суму 1 978,421 тис. грн або 19,8 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 1 122,493 – тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 121,510 тис. грн. – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 106,145 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 29,601 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудодітрат; 8,548 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування підвищуючого коефіцієнту 1,15 приведеного в п. 2.4 Вказівки щодо застосування. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1978,421 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту фасаду та приміщень будівлі КНП «ЦПМСД № 2» Голосієвського району м. Києва за адресою: вул. Велика Васильківська, 104-Б внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за червень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Так	1978,421	-	-	
				Розпорядчим документом по КНП «ЦПМСД № 2» Голосієвського району м. Києва визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичним обсягом виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій.	Так	-	-	-	
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (а 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.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендації	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендації	
				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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-	
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-	
				Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт у сумі 1 978,421 тис. грн, ФОП НУДЬГА О.В. завищено витрати на технічний нагляд на суму 7,284 тис. грн або 19,7 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 7,284 тис. грн, внаслідок завищення ФОП НУДЬГА О. В. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	7,284	-	-
				Внаслідок неналежного проведення Замовником – КНП «ЦПМСД № 2» Голосієвського 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 підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» по вищезазначеному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 683,490 тис. грн або 6,87 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 680,875 тис. грн. або 6,81 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,615 тис. грн або 0,03 %.	Розпорядчим документом по КНП «ЦПМСД № 2» Голосієвського району м. Києва 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 шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації	Так	2,415	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендації	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не настав термін врахування рекомендації	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
20	Комунальне некомерційне підприємство «Київська міська дитяча клінічна туберкульозна лікарня» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 18.06.2024 №070-2-3-04/20	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 – грудень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 2 931,512 тис. грн або 19,77 % від вартості перевірених робіт, із яких: 2 242,844 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 460,352 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 89,450 тис. грн – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, 74,500 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКН, 35,658 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, 26,970 тис. грн – завищення вартості загальновиробничих витрат, 1,738 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2 931,512 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 – грудень 2023 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 2 931,512 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, тощо 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>	Частково	1 231,60	-	<p>КНП «КМДКТЛ» направлено претензію від 27.06.2024 № 02/П/24 до ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС» щодо повернення коштів. Крім цього, надано для перевірки акти форми №КБ-2в та №КБ-3 та повідомлено, що на даний час проєктна документація</p> <p>КНП «КМДКТЛ» надано копію наказу від 03.07.2024 №72/З, відповідно до якого, підвищення кваліфікації заплановано на вересень- жовтень 2024.</p> <p>Рекомендація буде повністю врахована, після отримання Департаментом копій підтверджуючих документів проходження підвищення</p>
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ-ПЛЮС» фактично виконаних робіт на суму 2 931,512 тис. грн, ФОП СОКІРКО М.І. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 35,314 тис. грн або 19,43 %, чим завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 35,314 тис. грн, внаслідок завищення ФОП СОКІРКО М.І. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 35,314 тис. грн.	Частково	14,418	-	КНП «КМДКТЛ» направлено претензію від 27.06.2024 №04/П/24 до ФОП СОКІРКО М.І. щодо повернення коштів. ФОП СОКІРКО М.І. листом від 05.08.2024 №57 повідомив замовника щодо
			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 «Київ-експертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Так	-	-	-	-
			Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виготовлення проєктно-кошторисної документації (робочого проєкту) по об'єкту: «Капітальний ремонт пошкоджених внаслідок воєнних дій будівель харчоблоку, спального корпусу 3-х поверхового, лабораторії Дитячого спеціалізованого санаторію «ОРЛЯТКО» за адресою: смт. Ворзель, вул. Курортна, 19» в акті здачі-приймання виконаних робіт №1 від 09.11.2022 на загальну суму 425,616 тис. грн або 46,18 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Дитячим спеціалізованим санаторієм «ОРЛЯТКО» Територіального медичного об'єднання «САНАТОРНОГО ЛІКУВАННЯ» у місті Києві правонаступником якого є КНП «КМДКТЛ», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 425,616 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних вишукувальних робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 425,616 тис. грн.	Частково	-	-	КНП «КМДКТЛ» направлено претензію від 27.06.2024 №03/П/24 до ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» щодо повернення коштів. КНП «КМДКТЛ» направлено додатково претензію від 08.08.2024 №05/П/24 на ТОВ
			Наказом по КНП «КМДКТЛ» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-	-
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	-	КНП «КМДКТЛ» надано копію наказу від 03.07.2024 №72/З, відповідно до якого, підвищення кваліфікації заплановано на вересень- жовтень 2024.
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-	-
			Внаслідок незалежного проведення Замовником – Дитячим спеціалізованим санаторієм «ОРЛЯТКО» Територіального медичного об'єднання «САНАТОРНОГО ЛІКУВАННЯ» у місті Києві правонаступником якого є КНП «КМДКТЛ» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, неефективно використано коштів в загальній сумі 1 206,785 тис. грн або 8,04 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 191,886 тис. грн або 8,04 % та витрати на технічний нагляд – 14,899 тис. грн або 8,2 %.	Наказом по КНП «КМДКТЛ» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	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 підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-	-



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться 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	Пуша-Водичський психоневрологічний інтернат	від 25.06.2024 №070-2-3-01/21	Завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Пуша - Водичького психоневрологічного інтернату за адресою: м. Київ вул. Миська, 2» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року на загальну суму 13,808 тис. грн або 31,7% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Інтернатом, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 13,808 тис. грн або 31,7% внаслідок завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення  Розпорядчим документом по Інтернату призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням 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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації  Вжити заходи щодо посилення контролю 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 підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації  При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	13,808	-	
22	Комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «КОЗАК»	від 18.06.2024 №070-2-3-04/22	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калини, 45-а в Деснянському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за жовтень – грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 4 925,626 тис. грн або 44,73 % від вартості перевірених робіт, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 4 925,626 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 4 925,626 тис. грн.  Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації  Наказом по КДЮСШ «КОЗАК» 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  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації  При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, тощо 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  Вжити заходи щодо визначення очікуваної вартості предмета закупівлі відповідно до Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженій наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства від 18.02.2020 № 275 Вжити заходи щодо недопущення в подальшому укладання договорів на виконання робіт з розробки проєктно-кошторисної документації підрядними організаціями  Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» фактично виконаних робіт на суму 4 925,626 тис. грн, ФОП МІЩЕНКО Е.О. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 135,718 тис. грн або 97,07 %, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.  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	598,982	-	КДЮСШ «КОЗАК» направлено претензію №1 від 09.07.2024 до ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» щодо повернення коштів. Також, подано заяву про винесення кримінального правопорушення до Деснянського управління поліції ГУНП у місті Києві  КДЮСШ «КОЗАК» листом від 31.07.2024 №078/30-77 поінформовано, що у штатному розписі відсутні кваліфіковані особи відповідальні за складання та підписання форми №КБ-2в, в подальшому буде залучено по трудовому договору кваліфіковану особу  КДЮСШ «КОЗАК» листом від 31.07.2024 №078/30-77 поінформовано, що в подальшому буде передбачено даний пункт. На даний час нові договори не укладалися  Непоінформовано про стан виконання рекомендації  Непоінформовано про стан виконання рекомендації
				Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 135,718 тис. грн, внаслідок завищення ФОП МІЩЕНКО Е.О. витрат на здійснення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 135,718 тис. грн.	Частково	77,389	-	КДЮСШ «КОЗАК» направлено лист від 03.07.2024 №41 до ФОП МІЩЕНКО Е.О. щодо повернення коштів
				В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНІТ» в період жовтня – грудня 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією на суму 5 743,373 тис. грн або 52,15 %.	Так	-	5 743,37	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться аудит	Резкінти 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
				Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
			Внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНТ» вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту: Капітальний ремонт приміщень КДЮСШ «КОЗАК» на просп. Червоної калини, 45-а в Деснянському районі м. Києва», в акті здачі-приймання виконаних проєктних робіт № 1 від 04.08.2023 на загальну суму 400,530 тис. грн або 71,02 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КДЮСШ «КОЗАК», завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 400,530 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНТ» вартості виконаних вишукувальних робіт в актах здачі-приймання виконаних робіт за листопад 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 400,530 тис. грн.	Частково	301,674	-	КДЮСШ «КОЗАК» направлено претензію №1 від 09.07.2024 до ТОВ «БУДІВЕЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БУД-ГРАНТ» щодо повернення коштів
				Наказом по КДЮСШ «КОЗАК» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – КДЮСШ «КОЗАК» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору підряду з капітального ремонту, неефективно використано коштів в загальній сумі 588,013 тис. грн або 5,27 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів та устаткування – 580,754 тис. грн або 5,27 % та витрати на технічний нагляд – 7,259 тис. грн або 5,19 %.	Наказом по КДЮСШ «КОЗАК» визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
				Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у забезпеченні 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	Так	-	-	-
23	Дарницький дитячий будинок-інтернат	від 26.06.2024 №070-2-3-04/23	Завищення ФОП СЕМЕНЯКА М.О. вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по об'єкту: «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Дарницького дитячого будинку-інтернату за адресою: м. Київ, вул. Ялинкова, 58/60» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року на загальну суму 84,097 тис. грн або 8,16%, від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Інтернатом, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 84,097 тис. грн або 8,16% внаслідок завищення ФОП СЕМЕНЯКА М.О. вартості виконаних робіт з розробки проєктно-кошторисної документації по об'єкту будівництва в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року.	Так	84,097	-	
			Завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту : «Нове будівництво споруди подвійного призначення (укриття) на території Дарницького дитячого будинку-інтернату за адресою: м. Київ, вул. Ялинкова, 58/60» в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року на загальну суму 23,803 тис. грн або 54,7% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Інтернатом, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 23,803 тис. грн або 54,7% внаслідок завищення ФОП ПОСТЕРНАК О.М. вартості виконаних робіт з топографо-геодезичної зйомки по об'єкту будівництва в акті здачі-приймання виконаних робіт за грудень 2023 року	Так	23,803	-	
				Розпорядчим документом по Інтернату призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням 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 підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Вжити заходи щодо посилення контролю 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 підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Ні	-	-	Інформацію не надано
				При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, 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 підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-
24	Департамент територіального контролю міста Києва виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та підпорядкованого йому КП «Київблагоустріє»	від 28.06.2024 №070-2-2-04/24	Департаментом протягом 2021 року придбано послуги з створення технічних завдань (далі – ТЗ) на розробку комплексної системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та зі створення ТЗ на впровадження геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва. Водночас на 2022-2023 роки кошти на розроблення та впровадження комплексних систем по вищезазначених ТЗ не планувалися. Виходячи з наведеного та враховуючи внесення змін до законодавства щодо врегулювання питань благоустрою міста, на думку аудиторів ставиться під сумнів актуальність розроблених ТЗ та, як наслідок, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на їх розроблення у загальній сумі 348,8 тис. гривень. Також слід зауважити, що здійснення заходів щодо розвитку електронного урядування в м. Києві та визначення потреби у створенні електронних інформаційних ресурсів та баз даних для створення єдиного інформаційного простору територіальної громади міста Києва відноситься до основних завдань Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій	З метою забезпечення ефективного використання бюджетних коштів звернутись до Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій щодо аналізу необхідності створення системи управління бізнес-процесами у сфері благоустрою міста Києва та геоінформаційної системи моніторингу благоустрою міста Києва та надати розроблене ТЗ для його використання (часткового використання) при розробленні вказаних програмних продуктів.	Так	-	348,80	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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>Департаментом проведено оплату попередніх робіт для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» (далі – Об'єкт) за відсутності в складі попередніх робіт частини результатів досліджень, визначених нормами ДБН А.2.2-14-2016 для такого виду робіт (акт огляду технічного стану, акт визначення рівня складності робіт з розроблення документації, акт визначення втрат пам'ятки тощо).</p> <p>Крім того, Департаментом укладено договір та сплачено за послуги з візуального обстеження будівлі для розробки науково-проектної документації по Об'єкту, в той час коли вказані послуги передбачено в складі виконання попередніх робіт.</p> <p>Вищезазначене свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 98,56 тис. гривень.</p>	<p>Департаменту, з метою ефективного використання бюджетних коштів, вжити заходи щодо забезпечення використання попередніх робіт для розробки науково-проектної документації по об'єкту «Реставрація нежитлової будівлі та приміщень за адресою: вул. Богдана Хмельницького, 51 літера А у Шевченківському районі м. Києва» при розробленні проектно-кошторисної документації.</p>	Так	-	98,56	-
			<p>Внаслідок визначення розміру премії працівникам Підприємства за підсумками роботи за 2022 рік без урахування відсотків до посадового окладу встановлених наказом та фактично відпрацьованого часу, допущено неправомірні витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у розмірі 364,74 тис. гривень.</p> <p>Також наявність в бухгалтерському обліку заборгованості звільнених працівників перед Підприємством, яка виникла до 2021 року, свідчить про фактичні втрати у сумі 4,25 тис. гривень.</p> <p>Крім того, невідображення нарахування оплати праці працівникам у відомостях за джерелами фінансування (за рахунок коштів отриманих з місцевого бюджету на виконання статутних завдань та коштів отриманих від госпрозрахункової діяльності), призвело до невідповідності розміру віднесеної на витрати оплати праці по джерелах фінансування та розміру її виплати з відповідних джерел, чим протягом I півріччя 2023 року створено ризик покриття витрат госпрозрахункової діяльності за рахунок бюджетних коштів на суму 1667,81 тис. гривень.</p> <p>Також незабезпечення відокремленого нарахування репарацій (заробітної плати, гарантійних та компенсаційних виплат працівникам під час призупинення дії трудового договору, що пов'язано із запровадженням воєнного стану в Україні), відшкодування яких покладатися на державу, що здійснює збройну агресію проти України, від оплати праці працівникам за фактично відпрацьований час, унеможливило здійснення належного контролю за достовірністю відображення в бухгалтерському обліку Підприємства нарахованої заробітної плати, дебіторської та кредиторської заборгованості з оплати праці та призводить до невідповідності даних відомостей нарахування заробітної плати з даними бухгалтерського обліку Підприємства.</p> <p>Водночас слід зазначити, що Підприємством не доведено наявність об'єктивних причин для видання наказів про призупинення трудових відносин з 36 працівниками та неможливості забезпечити працівників роботою протягом 2022-2023 років, чим створено ризик, в разі звернення працівників до</p>	<p>Забезпечити усунення встановлених у ході аудиту порушень, що призвели до втрат.</p>	Так	-	-	-
			<p>Використання Підприємством бюджетних коштів в 2021 році на ремонт автокрана у сумі 187,63 тис. грн, в той час як зазначений автомобіль після проведення 2-х ремонтів фактично не використовувався та знаходиться в несправному стані, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів на <del>ремонт автокрана</del></p>	<p>З метою законного та ефективного використання Підприємством бюджетних коштів, розпорядчим документом визначити посадових осіб відповідальних за доцільність проведення ремонтів транспортних засобів.</p>	Так	-	-	-
			<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю складання первинних документів та своєчасністю відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій Департаментом допущено наступні недоліки:</p> <p>- наявність в обліку 9 об'єктів нематеріальних активів (програма комплексного розвитку зеленої зони м. Київ до 2010 року, рекомендації 2007 року по підвищенню посухостійкості гірскокаштана в умовах міста Києва тощо), які втратили свою актуальність та не відповідають критеріям визнання активом, призвело до завищення вартості активів на загальну суму 284,86 тис. грн;</p> <p>- нескладання первинних документів щодо списання матеріальних цінностей під час здійснення (завершення) господарських операцій, невідображення в бухгалтерському обліку первинних документів, датованих 2019–2022 роками, призвело до завищення активів на загальну суму 270,52 тис. грн;</p> <p>- відображення в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів 20 об'єктів обладнання (устаткування) загальною вартістю 85,73 тис. грн, що відносяться до інших необоротних матеріальних активів (комутатор, лазерний далекомір, апарат для нагрівання і охолодження води тощо), призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту;</p> <p>- придбання комп'ютерної техніки (принтер Epson Sure Color SC-TS200 24 тощо), яка не введена в експлуатацію та не використовується щонайменше протягом останніх 3 років, свідчать про неефективне використання бюджетних коштів на її придбання в розмірі 85,80 тис. гривень;</p> <p>- використання інших необоротних матеріальних активів в кількості 6 одиниць загальною вартістю 17,19 тис. грн без введення в експлуатацію, призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.</p> <p>Крім того, незабезпечення Департаментом проведення інвентаризації активів та зобов'язань перед складаним річної фінансової звітності в 2021–2022 роках, при пошкодженні майна невідомими особами в 2023 році, та не закріплення нефінансових активів за матеріально відповідальними особами, свідчить про неналежний контроль за станом збереження комунального майна. Як наслідок, не надано до правоохоронних органів матеріалів інвентаризації по факту пошкодження невідомими особами 40 одиниць комп'ютерної техніки первісною вартістю 115,49 тис. грн, що унеможливило визначення розміру збитків від пошкодження майна і зумовило невенесення правоохоронними органами відомостей</p>	<p>Врегулювати питання ведення відокремленого нарахування заробітної плати за кошти від госпрозрахункової діяльності та кошти отримані з бюджету міста Києва на виконання статутних завдань, в тому числі шляхом визначення відповідальних осіб.</p>	Так	-	1 667,81	-
			<p>Вжити заходи щодо розгляду питання виведення на роботу або звільнення працівників, яким призупинено дію трудових договорів у зв'язку із запровадженням воєнного стану в Україні.</p>	<p>Частково</p>	119,15	-	-	
			<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю за своєчасністю складання первинних документів та своєчасністю відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій Департаментом допущено наступні недоліки:</p> <p>- наявність в обліку 9 об'єктів нематеріальних активів (програма комплексного розвитку зеленої зони м. Київ до 2010 року, рекомендації 2007 року по підвищенню посухостійкості гірскокаштана в умовах міста Києва тощо), які втратили свою актуальність та не відповідають критеріям визнання активом, призвело до завищення вартості активів на загальну суму 284,86 тис. грн;</p> <p>- нескладання первинних документів щодо списання матеріальних цінностей під час здійснення (завершення) господарських операцій, невідображення в бухгалтерському обліку первинних документів, датованих 2019–2022 роками, призвело до завищення активів на загальну суму 270,52 тис. грн;</p> <p>- відображення в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів 20 об'єктів обладнання (устаткування) загальною вартістю 85,73 тис. грн, що відносяться до інших необоротних матеріальних активів (комутатор, лазерний далекомір, апарат для нагрівання і охолодження води тощо), призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності Департаменту;</p> <p>- придбання комп'ютерної техніки (принтер Epson Sure Color SC-TS200 24 тощо), яка не введена в експлуатацію та не використовується щонайменше протягом останніх 3 років, свідчать про неефективне використання бюджетних коштів на її придбання в розмірі 85,80 тис. гривень;</p> <p>- використання інших необоротних матеріальних активів в кількості 6 одиниць загальною вартістю 17,19 тис. грн без введення в експлуатацію, призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності.</p> <p>Крім того, незабезпечення Департаментом проведення інвентаризації активів та зобов'язань перед складаним річної фінансової звітності в 2021–2022 роках, при пошкодженні майна невідомими особами в 2023 році, та не закріплення нефінансових активів за матеріально відповідальними особами, свідчить про неналежний контроль за станом збереження комунального майна. Як наслідок, не надано до правоохоронних органів матеріалів інвентаризації по факту пошкодження невідомими особами 40 одиниць комп'ютерної техніки первісною вартістю 115,49 тис. грн, що унеможливило визначення розміру збитків від пошкодження майна і зумовило невенесення правоохоронними органами відомостей</p>	<p>З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів, наказом керівника встановити графік документообороту, в якому визначити дати прийняття первинних документів до обліку.</p>	Частково	-	-	Потребує додаткового часу
			<p>З метою уникнення неефективного використання бюджетних коштів ініціювати питання передачі копіювальної техніки та іншого обладнання, яке не введено в експлуатацію та не використовується Департаментом, іншим суб'єктам комунальної власності, за потреби.</p>	Так	-	-	-	
			<p>З метою упорядкованості руху та своєчасного одержання для записів у бухгалтерському обліку первинних документів, наказом керівника встановити графік документообороту, в якому визначити дати прийняття первинних документів до обліку.</p>	Так	-	-	-	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться аудит	Результати 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 діяльності інспекторів з благоустрою в частині внесення приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складених протоколів за ст. 152 КУпАП встановлено окремі недоліки та проблеми, зокрема: - внесення інспекторами КП «Київблагоустрій» приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою для з'ясування наявності у власників (користувачів) дозвільної документації на розміщення (встановлення) МАФ, ТС, а не за фактом виявлення самовільно встановлених об'єктів (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи), суперечить Правилам благоустрою; - відсутність дієвого механізму отримання інспектором з благоустрою персональних даних особи правопорушника, необхідних для складання протоколу за ст. 152 КУпАП, уможливлення повноти складання протоколів; - відсутність повної інформації щодо розгляду адміністративними комісіями інших регіонів (за місцем проживання правопорушника) протоколів за ст. 152 КУпАП складених інспекторами з благоустрою, укладених здійснення оцінки стану їх розгляду щодо притягнення до відповідальності осіб, які вчинили адміністративне правопорушення, закриття справ тощо. - незачащення в аналітично-статистичній звітності Департаменту інформації щодо внесення приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою та складання протоколів інспекторами відділів контролю за благоустроєм при районних у місці Києві державних адміністраціях, створення ризик неналежного контролю та координації роботи інспекторів з благоустрою.	Департаменту забезпечити контроль за внесенням уповноваженими особами приписів власникам (користувачам або особам, які здійснили розміщення (встановлення) самовільно встановлених МАФ, ТС (на розміщення яких відсутні оформлені в установленому порядку документи) з метою усунення порушень шляхом проведення демонтажу (переміщення), як це передбачено Правилами благоустрою.  З метою отримання від власників (користувачів або осіб, які здійснили розміщення (встановлення) МАФ, ТС дозвільної документації на їх розміщення на рівні Департаменту розглянути питання щодо розроблення та затвердження іншої форми документації, в т.ч. шляхом внесення змін до Правил благоустрою.  Департаменту, для отримання повної інформації щодо стану розгляду адміністративними комісіями інших регіонів (за місцем проживання правопорушника) протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою складених уповноваженими особами, розглянути питання щодо направлення запитів до адміністративних комісій про надання відповідної інформації, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб.  Департаменту удосконалити процес координації роботи та контролю за діяльністю інспекторів з благоустрою відділів контролю за благоустроєм при районних у місті Києві державних адміністраціях з метою отримання повної інформації щодо внесення приписів на усунення виявлених порушень Правил благоустрою, складених протоколів про порушення законодавства у сфері благоустрою, в т.ч. шляхом визначення відповідальних осіб та акумулювання вказаної інформації в будь-який зручний спосіб.	Так	-	-	-
			Організація процесу демонтажу (переміщення) самовільно розміщених (встановлених) МАФ, ТС, засобів пересувної дрібнороздрібної торговельної мережі, об'єктів сезонної дрібнороздрібної торговельної мережі (далі – елементи благоустрою), в якій: • Департамент видає доручення на демонтаж одиниці елемента благоустрою; • Підприємство при проведенні демонтажу частково здійснює поділ елемента благоустрою на частини (в залежності від обсягу (об'єму) демонтованого об'єкта) та складає акт демонтажу (переміщення) на кожну частину, яка відображається в бухгалтерському обліку Підприємства як окремі об'єкти; • в звітності про виконання ключових показників ефективності діяльності Підприємства відображено сумарну кількість демонтованих частин елементів благоустрою силами Підприємства та власниками, які здійснили демонтаж в період після видачі Департаментом доручень на демонтаж, є непрозорою, призводить до викривлення звітних даних щодо кількості демонтованих Підприємством елементів благоустрою та свідчить про невиконання Підприємством ключових показників ефективності діяльності.	Розглянути питання щодо приведення до ідентичних показників кількість демонтованих Підприємством елементів благоустрою відображених в звітності про виконання ключових показників ефективності та бухгалтерському обліку, виходячи з кількості елементів благоустрою, які підлягають демонтажу відповідно до доручень Департаменту.	Частково	-	-	Потребує додаткового часу
			Зберігання Підприємством демонтованих об'єктів понад 3 роки, кількість яких станом на 30.06.2023 становить близько 60 % (6728 од.) від загальної кількості, що знаходяться на зберіганні, та перебувають після спливу шестимісячної строку права власності (володіння, користування, розпорядження) на демонтовані об'єкти, власники яких не встановлені, що спричинило необхідність їх зберігання протягом терміну позовної давності, призводить до переангажування майданчиків для зберігання та понесення Підприємством неефективних витрат на зберігання таких об'єктів.	Департаменту, КП «Київблагоустрій» з метою уникнення неефективних витрат на зберігання майна, розглянути питання щодо забезпечення реалізації та/або списання як непридатних тощо демонтованих об'єктів, які зберігаються понад 3 роки.  Департаменту, КП «Київблагоустрій» розглянути питання розроблення внутрішнього документації, який регламентує порядок дій щодо набуття права власності (володіння, користування, розпорядження) на об'єкти демонтажу власник яких не встановлений, виходячи з вимог чинного законодавства.	Так	-	-	-
			Не включення КП «Київблагоустрій» до складу витрат, які підлягають відшкодуванню власниками при поверненні демонтованих об'єктів, призводить до недоотримання бюджетом міста Києва та Підприємством належних надходжень та порушення вимог Правил благоустрою, якими передбачено, що демонтовані об'єкти повертаються власнику (користувачу) після відшкодування витрат з їх демонтажу, перевезення, розвантаження та зберігання в установленому порядку. Водночас відмічається, що річний розмір витрат на їх зберігання становить щонайменше розрахунково 7,2 млн гривень.	КП «Київблагоустрій» розглянути питання щодо перегляду затверджених «Тарифів на виконання робіт з демонтажу, перевезення, складування та зберігання» в частині розрахунку витрат на зберігання демонтованих об'єктів з урахуванням періоду зберігання.	Так	-	-	-
			Незабезпечення повернення до бюджету м. Києва частини коштів (пропорційно джерел витрат на демонтажні роботи), отриманих Підприємством протягом I півріччя 2023 року від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою при їх поверненні, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажними роботами, призвело до недоотримання бюджетом міста Києва належних надходжень у сумі 778,0 тис. гривень.	Забезпечити нарахування та відшкодування до бюджету міста Києва фактичних витрат бюджетних коштів, отриманих від власників (користувачів) демонтованих елементів благоустрою, як відшкодування витрат пов'язаних з демонтажем, що надійшли в межах одного бюджетного року - шляхом відновлення касових видачків; попередніх бюджетних періодів - шляхом перерахування до доходів загального фонду бюджету міста Києва, в т.ч. шляхом призначення відповідальних осіб.	Частково	778,00	-	-
			Внаслідок внесення протягом 2021-2022 років та I півріччя 2023 року судовими органами остаточних рішень на користь власників демонтованих елементів благоустрою (по 41 справі, або 40% від загальної кількості справ), підставами для прийняття яких були, зокрема, наявність у власників зареєстрованого права власності на демонтовані споруди як на об'єкти нерухомості, по 18 справах прийнято рішення щодо відшкодування Департаментом та КП «Київблагоустрій» завданих власникам демонтованих споруд збитків, розмір яких становить близько 6,4 млн гривень.  Вказане, на думку аудиторів, свідчить про незабезпечення повноти дослідження створеного в Департаменті Робочою групою щодо розгляду питань демонтажу інформації про з'ясування питання відносно самовільного розміщення (встановлення) об'єкта, процедури внесення припису інспектором, отриманої на виконання припису документації, вчинення додаткових дій, направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо), що ставить під сумнів забезпечення всебічного розгляду питань з демонтажу, прийняття судовими органами рішень на користь власників демонтованих споруд та ризиків понесення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків.	З метою уникнення додаткових витрат на відшкодування завданих збитків власникам демонтованих споруд Департаменту розглянути питання посилення складу Робочої групи щодо розгляду питань демонтажу, в т.ч. шляхом призначення голови Робочої групи з керівного складу Департаменту.  Розглянути питання деталізації / регламентації в розпорядчих документах, які регулюють роботу Робочої групи щодо розгляду питань демонтажу основних питань, які підлягають дослідженню, зокрема: - з'ясування питання відносно самовільного розміщення споруди; - перевірки процедури внесення припису інспектором з благоустрою; - опрацювання отриманої на виконання припису документації; - вчинення додаткових дій направлених на з'ясування обставин розміщення споруди (дослідження реєстрів речових прав тощо).	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудит Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			<p>Виходячи з вимог Закону України «Про благоустрій населених пунктів» порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з виконанням суб'єктами господарювання земляних та ремонтних робіт, здійснюється на підставі Дозволу на порушення об'єктів благоустрою виконавчого органу сільської, селищної, міської ради та відповідно до вимог чинного законодавства є документом дозвольного характеру, його видача здійснюється на безоплатній основі.</p> <p>Відповідно до рішення Київської міської ради, послуга з видачі Дозволів на порушення об'єктів благоустрою включена до Переліків адміністративних послуг, які надаються через Департамент (Центр) надання адміністративних послуг та управління (Центри) надання адміністративних послуг районних в місті Києві державних адміністрацій.</p> <p>Водночас відповідно до Правил благоустрою міста Києва підставою на порушення існуючого благоустрою та його відновлення у місті Києві є контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою, яка видається Департаментом територіального контролю міста Києва та не є адміністративною послугою.</p> <p>Як наслідок, має місце неузгодженість між чинними нормативно-правовими актами щодо однозначної назви документу (дозвіл на порушення об'єктів благоустрою/контрольна картка на тимчасове порушення благоустрою), який за ключовими ознаками та суттю є одним, поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою, пов'язане з проведенням земляних робіт.</p> <p>Відсутність затвердження порядку (регламенту) організації проведення нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці; планів роботи щодо вивчення стану охорони праці; дієвого моніторингу та контролю за усуненням недоліків та впровадженням рекомендацій тощо, створює ризик неналежної реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва.</p>	<p>У межах повноважень Департаменту, розглянути питання щодо розроблення проєктів рішень Київської міської ради, в частині приведення у відповідність до чинного законодавства назви та порядку видачі документа, який поширюється на юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, що здійснюють порушення об'єктів благоустрою пов'язане з проведенням земляних та/або ремонтних робіт.</p>	Ні	-	-	Надана інформація не підтверджує повного виконання рекомендації
			<p>Відсутність затвердження порядку (регламенту) організації проведення нагляду за додержанням суб'єктами господарювання законодавства з питань охорони праці; планів роботи щодо вивчення стану охорони праці; дієвого моніторингу та контролю за усуненням недоліків та впровадженням рекомендацій тощо, створює ризик неналежної реалізації державної політики у сфері охорони праці на території міста Києва.</p>	<p>Розробити та затвердити Порядок здійснення Департаментом нагляду за додержанням суб'єктами господарювання міста Києва вимог чинного законодавства з питань охорони праці, яким визначити: процедуру планування заходів, організацію їх проведення, документування та реалізацію результатів проведених заходів, моніторинг за усуненням недоліків та впровадження рекомендацій, формування та зберігання справ, взаємодію з органами державної влади та Державної служби з питань праці тощо.</p>	Ні	-	-	Відсутні підказки нормативно-правової акти, які регламентують порушені питання
25	Комунальне підприємство по утриманню зелених насаджень Печерського району м. Києва	від 28.06.2024 №070-3-1-04/25	<p>1. Не організована система внутрішнього контролю, не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик ефективності та результативності закупівельного процесу.</p> <p>2. Не вірно визначено предмет закупівлі, що призвело до нікчемності договорів про закупівлі.</p> <p>3. Не проведено плану закупівлі з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».</p> <p>4. Неправомірно визначені терміни поставки товарів в договорі про поставку.</p> <p>5. В тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.</p> <p>6. Відсутній опис усіх необхідних характеристик товарів в технічній специфікації тендерної документації.</p> <p>7. Не обґрунтовано в технічній специфікації тендерної документації встановлені посилання на конкретні марки товару та не передбачено розгляд еквіваленту товару (відсутній вираз "або еквівалент").</p> <p>8. Не відхилені тендерні пропозиції учасників, які не відповідають вимогам, встановленим у тендерних документаціях, та тендерні пропозиції яких не відповідають умовам технічних специфікацій та іншим вимогам щодо предметів закупівель.</p> <p>9. Відхилені тендерні пропозиції учасника без зазначення аргументації в електронній системі закупівель та без публікації рішення про відхилення.</p> <p>10. Порушено строки сплати за товар, визначені в договорі поставки опиви для автомобільного транспорту.</p> <p>11. Діяти, всупереч законодавству, розміщено щодо одного і того ж учасника процедури закупівлі повідомлення з вимогою про усунення невідповідностей.</p> <p>12. Не оприлюднена в електронній системі закупівель інформація, визначена законодавством.</p> <p>13. Не накладено кваліфікований електронний підпис на інформацію про закупівлю в електронній системі Prozorro.</p>	<p>1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) від 07.05.2020 № 690, та Рішення Київської міської ради від 08.02.2024 № 7650/7691.</p> <p>2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</p> <p>3. Розпорядчим документом визначити відповідальних для здійснення контролю щодо планування закупівель, визначення предмета та процедур закупівель.</p> <p>4. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо недопущення дискримінаційних вимог в тендерних документаціях про закупівлю з метою забезпечення ефективних закупівель.</p> <p>5. Розпорядчим документом встановити відповідальних за визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.</p> <p>6. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.</p> <p>7. Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль своєчасності виконання фінансових зобов'язань.</p> <p>8. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro.</p> <p>9. Вжити заходів щодо отримання Уповноваженою особою кваліфікованого електронного підпису та подальшого його застосування в електронній системі закупівель.</p> <p>10. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.</p>	Так	-	-	-
26	КП "Благоустрій Шевченківського району"	від 28.06.2024 №070-2-2-04/26	<p>Незабезпечення підприємством ефективних механізмів та управлінських дій для повного документального відображення господарських операцій з вибуття паливно-мастильних матеріалів та їх належного обліку і відсутність затвердженої типової форми документа для фіксації таких операцій та неформалізовані методи відпуску призвели до неправомірного / без відповідного документального підтвердження списання 692 л палива, безпідставного зменшення запасів (палива) у 2022 році на 39,54 тис. грн, що призвело до втрат на зазначену суму:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ризику викривлення бухгалтерського обліку та фінансової звітності за 2021 – 2022 роки;</li> <li>- недотримання основних принципів бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, визначених у Законі України від 16.07.1999 № 996-XIV та НІС(С)О 1.</li> </ul> <p>Відсутність документів щодо використання автомобіля для господарської діяльності КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2022 році свідчить про ризики безпідставного придбання 100 л пального вартістю 3,0 тис. грн і можливі витрати, не пов'язані з діяльністю підприємства.</p> <p>За результатами аудиторського дослідження встановлено, що КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2021–2023 роках неефективно та неправомірно використано кошти на загальну суму 202,8 тис. грн.</p> <p>Крім цього неналежне забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю та прийняття неефективних управлінських рішень в цей період, створили ризики втрат коштів на загальну суму 91,5 тис. грн у зв'язку з неможливістю в ході аудиту підтвердити роботи з демонтажу (знесенню) відповідних об'єктів (будівель, МАФів тощо) та надання консультативних послуг (юридичних / бухгалтерських).</p> <p>КП «Благоустрій Шевченківського району» у 2021 році недоцільно спрямовано та нерационально використано бюджетні кошти на загальну суму 571,9 тис. грн на придбання обмежувачів дорожнього руху (трогунарних стовпчиків), за наявності станом на 01.01.2021 у підприємства залишків таких стовпчиків на загальну суму 1 093,4 тис. грн, що може вказувати про неефективність діяльності підприємства пов'язаної з обґрунтованістю планування потреби в закупівлях.</p> <p>Крім того, внаслідок непровадження / неналежного проведення підприємством моніторингу середньоринкових цін на закупівлю трогунарних стовпчиків, КП «Благоустрій Шевченківського району» придбало їх за цінами, що перевищують середньоринкову вартість аналогічних обмежувачів руху.</p>	<p>Вжити заходів щодо забезпечення належного контролю та обліку використання ПММ, у т.ч. шляхом внесення змін до облікової політики в частині розроблення та затвердження відповідної облікової форми первинного документа руху ПММ та методів списання запасів.</p> <p>Встановити винних осіб та розглянути можливість відшкодування неефективних витрат підприємству, шляхом внесення коштів на банківський рахунок.</p> <p>Провести інвентаризацію місця встановлення боларду з гідравлічним механізмом та оприбуткувати його на баланс підприємства (з присвоєнням інвентарного номера).</p> <p>Наказом по підприємству визначити відповідальну особу за розрахунки та обґрунтованість витрат, які плануються на кожні звітний рік, а також їх внесення до річного плану закупівель згідно законодавства.</p> <p>Наказом по підприємству визначити обов'язковість заповнення в первинних документах інформації щодо адрес (місць) по яким підприємству надаються послуги, виконуються роботи тощо (в т.ч. всіх інших реквізитів підтверджуючих документів), а також передбачити відповідальність за неналежне їх складання.</p>	Так	-	-	-
				<p>Видати наказ (розробити методику) по підприємству щодо обов'язковості забезпечення моніторингу цін на товари (роботи, послуги), які плануються закупувати за бюджетні кошти.</p>	Так	89,80	-	-
				<p>Встановити місця зберігання стовпчиків з нержавіючої сталі та укласти відповідні договори на їх зберігання.</p>	Так	-	99,80	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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>закуплених іншими комунальними підприємствами столиці. Зазначене призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами близько 129,7 тис. грн.</p> <p>Також КП «Благоустрій Шевченківського району» не дотримано вимоги законодавства при здійсненні обліку обмежувальних тротуарних стовпчиків, а також не встановлено умови їх зберігання.</p> <p>Крім того, через незабезпечення проведення підприємством вибіркової інвентаризації під час аудиту, не дало змоги підтвердити фактичну наявність обмежувачів руху (з нержавіючої сталі), як встановлених, так і не встановлених. Ненаданий облік, відсутність підтверджуючих документів та інформації щодо зберігання стовпчиків вказує на високий ризик втрати комунального майна, придбаного за рахунок бюджетних коштів, загальною вартістю 2 392,8 тис. грн в т. ч. стовпчиків, які були вмонтовані в минулих періодах та облікувалися на балансі в період аудиту, на загальну суму 823,4 тис. грн.</p> <p>Офіційних звернень до підприємства щодо встановлення таких обмежувачів руху не виявлено. Також до аудиту не було надано внутрішніх розпорядчих документів підприємства щодо аналізу адрес, де є необхідність встановлення обмежувальних тротуарних стовпчиків. Тобто, КП «Благоустрій Шевченківського району» не має формалізованого (задокументованого) підходу до вибору відповідних місць, що також вказує на високий ризик неефективного планування бюджетних коштів і їх необґрунтоване витрачання.</p> <p>Проведення КП «Благоустрій Шевченківського району» спрощеної процедури закупівлі послуг («Забезпечення благоустрою та прибрання території після демонтажу самовільно встановлених та беззахайних МАФів та тимчасових споруд» за адресою: провулок Киянський, 13-21 у Шевченківському районі м. Кієва) на суму 849,1 тис. грн відповідно до Постанови № 169 призвело до недотримання вимог Закону України від 25.12.2015 № 922-VIII, згідно якого зазначену процедуру потрібно було проводити як конкурентні (відкриті) торги, у зв'язку із тим, що дана послуга відноситься до планової закупівлі, про яку підприємству було відомо заздалегідь, а не як потреба, яка виникла у зв'язку із введенням воєнного стану.</p> <p>Крім цього на думку аудиторів застосування процедури конкурентних торгів могло забезпечити підприємству більшу економію бюджетних коштів, ніж їх проведення за спрощеною процедурою. Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника як таку, що не відповідає кваліфікаційним критеріям.</p> <p>КП «Благоустрій Шевченківського району» безістотно змінило істотні умови договору, що призвело до неправомірності укладання договорів на суму 416,0 тис. грн та на суму 480,0 тис. грн, умови яких відрізняються від тендерної пропозиції, що призвело до нікчемності цих договорів.</p>	<p>За присутності спеціалістів Шевченківської РДА провести повну інвентаризацію обмежувачів руху (стовпчиків з нержавіючої сталі), вмонтованих / не вмонтованих.</p> <p>За результатами інвентаризації привести у відповідність до законодавства бухгалтерський облік та фінансову звітність підприємства з обов'язковим присвоєнням інвентарних номерів та з подальшим забезпеченням ведення кількісного обліку обмежувачів руху відповідно до законодавства та нормативно-правових актів.</p> <p>Наказом по підприємству призначити особу, відповідальну за їх збереження.</p> <p>Наказом по підприємству визначити вимоги щодо складання первинних документів в т. ч. обов'язковість зазначення місць (адрес) монтажу обмежувачів руху.</p> <p>Розглянути можливість щодо монтажу обмежувальних (тротуарних) стовпчиків, які обліковуються на балансі підприємства.</p> <p>Забезпечити проведення навчання щодо застосування норм законодавства та нормативно-правових актів з питань публічних закупівель.</p> <p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків неправомірності укладання договору.</p> <p>Розпорядчим документом встановити відповідальну особу / підрозділ щодо контролю за правомірністю визначення відповідними / невідповідними пропозиціями учасників вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» та тендерній документації.</p> <p>Вжити заходів щодо усунення правових наслідків нікчемності договору.</p> <p>Розпорядчим документом визначити відповідальну особу / підрозділ щодо контролю за недопущенням безпідставної зміни істотних умов договорів під час проведення процедур закупівель / спрощених закупівель.</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>476,60</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>192,60</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>288,90</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>
			<p>Станом на 01.01.2024 на балансі підприємства облікувалися два об'єкти нерухомості:</p> <p>1. нежитловий одноповерховий будинок з підвалом (пров. Десятинний, 7 - А).</p> <p>2. нежитлові приміщення на другому поверсі будинку (вул. С. Чикаленка, (колишня Пушкінська) 25 - А).</p> <p>КП «Благоустрій Шевченківського району» за період 2021 – 2023 років не скориставшись можливістю стати стороною договору оренди від 25.05.2020 б/н, на правах підприємства-балансоутримувача, втратило можливість отримати додаткові кошти від оренди Національним музеєм історії України будівлі за адресою: пров. Десятинний, 7 – А, розрахунково в розмірі 321,6 тис. грн (з ПДВ), що може свідчити про неефективне використання підприємством комунального майна первісною вартістю 2 517,2 тис. грн.</p> <p>Відсутність прийняття оперативних управлінських рішень протягом 5 років щодо можливості передачі в оренду користування нежитлових приміщень за адресою: вул. С. Чикаленка, 25 - А, не дало змоги отримати підприємству в період 2021 – 2023 років додаткових надходжень розрахунково на суму 2 885,0 тис. грн (з ПДВ).</p> <p>Крім цього, рішення Шевченківської РДА про передачу на баланс КП «Благоустрій Шевченківського району» вказаних приміщень не забезпечило ефективність використання комунального майна в період 2021 - 2023 років загальною первісною вартістю 19 532,0 тис. грн.</p>	<p>Активізувати проведення аукціону з метою передачі в оренду нежитлових приміщень за адресою: вул. С. Чикаленка, 25 літ А, шляхом подачі повторних клопотань, звернень тощо.</p> <p>Розглянути можливість щодо використання приміщень та/або їх частини, які обліковуються на балансі підприємства, на власні потреби.</p> <p>Наказом по підприємству призначити відповідальну особу за контроль пов'язаний з ефективністю використання майна КП «Благоустрій Шевченківського району».</p>	<p>Так</p> <p>Так</p> <p>Так</p>	<p>192,60</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>288,90</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</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
27	Управління житлово-комунального господарства Подільської районної в місті Києві державної адміністрації	від 09.07.2024 №070-2-3-04/27	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ДИОСБУД» в актах за липень 2023 року обсягів і вартості виконаних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 17,777 тис. грн, або 4,3 % від вартості перевірених робіт, із яких: 13,40238 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНР; 4,37488 тис. грн – завищення кількості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 17,777 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «ДИОСБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень 2023 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушення. Розпорядчим документом по УЖКГ Подільської РДА визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендацій. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації. 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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	17,777	-	-
				Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,253 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТЕХНІЧНОГО НАГЛЯДУ» вартості виконаних робіт з технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	0,253	-	-
				Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат бюджетних коштів на суму 0,140 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУД.МОНТОРИНГ» витрат на утримання служби замовника та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушення.	Так	0,14	-	-
				Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГ Подільської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ДИОСБУД» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 2,552 тис. грн або 0,61 %, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 2,494 тис. грн, або 0,6 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,037 тис. грн або 0,6 %, витрати на утримання служби замовника – 0,021 тис. грн, або 0,6 %.	Ні	0,312	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендацій.
28	КНП «КМКЛ № 5»	від 17.07.2024 №070-2-3-04/28	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ГАРАНТ СПЕЦМОНТАЖ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень 2023 року, в сумі 227,773 тис. грн або 3,5% від вартості перевірених робіт, із яких: 47,472 – тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 180,301 тис. грн – завищення кількості матеріалів, які взято до обліку та оплачено замовником в новому обсязі, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 227,773 тис. грн по виконаної роботі з капітального ремонту системи пожежної сигналізації, керування евакуаційним (системи оповіщення про пожегу і покажчик напрямку руху) в приміщеннях головного та господарного корпусу КНП «КМКЛ № 5» за адресою: м. Київ, вул. Відпочинку, 11, внаслідок завищення ТОВ «ГАРАНТ СПЕЦМОНТАЖ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за жовтень 2023 року, із яких: 47,472 – тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 180,301 тис. грн. – завищення кількості матеріалів. Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації. Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації. 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. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	227,773	-	-
				Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 10,572 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «КОНТРОЛЬ ЗА БУДІВНИЦТВОМ ТА ТЕХНІЧНИЙ НАГЛЯД «КОБУТЕ» витрат на технічний нагляд.	Так	10,572	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні	-	-	Інформацію не надано
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.	Ні	-	-	Інформацію не надано
29	КК "Київавтодор"	від 29.07.2024 №070-2-3-04/29	Завищення ТОВ «СЛОБОЖАНСЬКИЙ ПРОЕКТНИЙ ДІМ» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту: «Реконструкція шляхопроводу в складі транспортної розв'язки на перетині вул. Дегтярської та вул. Олександра Довженка» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2021 року - листопад 2023 року на загальну суму 243,137 тис. грн або 2,19% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КК «КИЇВВАОДОР», завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 243,137 тис. грн або 2,19% внаслідок завищення ТОВ «СЛОБОЖАНСЬКИЙ ПРОЕКТНИЙ ДІМ» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту «Реконструкція шляхопроводу в складі транспортної розв'язки на перетині вул. Дегтярської та вул. Олександра Довженка» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2021- листопад 2023 років, та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення порушення	Так	243,137	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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	
				Вжити заходи щодо посилення контролю 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 підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-	
				При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування рекомендації	Так	-	-	-	
30	Загальноосвітній навчальний заклад «Київський спортивний ліцей-інтернат»	30.07.2024 №070-2-3-04/30	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень спортивного комплексу № 1 Загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 37 Солом'янський район, м. Київ» в актах форми №КБ-2в за грудень 2021 – січень 2024 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 713,823 тис. грн або 7,82 % від вартості перевірених робіт, із яких: 1 084,280 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 259,140 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 203,208 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, 109,280 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з правильним застосуванням РЕКНр, 30,647 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту до витрат всіх ресурсів (Н1), 27,247 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1 713,823 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень спортивного комплексу № 1 Загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 37 Солом'янський район, м. Київ» в актах форми №КБ-2В за грудень 2021 – січень 2024 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1 713,823 тис. грн.	Частково	247,207	-	КСЛ направлено лист від 20.09.2024 №219 до ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» щодо повернення коштів в сумі 1 466,616 тис. грн	
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації	
				Наказом по КСЛ 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	-	-	-	
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	-	-	-	
				При укладанні договорів під час виконання проєктних, будівельних робіт, тощо 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	-	-	КСЛ наказом від 19.09.2024 №203-к передбачили внесення даного пункту у договори. Рекомендація буде повністю врахована після надання копії договору із внесенням даного	
				Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» фактично виконаних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень спортивного комплексу № 1 Загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 37 Солом'янський район, м. Київ» на суму 1 713,823 тис. грн, ТОВ «НЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГІЯ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 3,463 тис. грн або 1,03 %, чим завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,463 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «НЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГІЯ» витрат на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень спортивного комплексу № 1 Загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 37 Солом'янський район, м. Київ» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3,463 тис. грн.	Частково	2,67	КСЛ направлено лист від 20.09.2024 №218 до ТОВ «НЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «СТРАТЕГІЯ» щодо повернення коштів в сумі 0,793 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, розглядають доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Ні	-	-	Непоінформовано про стан врахування рекомендації	
				В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» в період грудня 2021 – січня 2024 років виконано будівельні роботи по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень спортивного комплексу № 1 Загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 37 Солом'янський район, м. Київ», не передбачені основними умовами договору та проєктною документацією на суму 496,567 тис. грн або 2,27 %.	Вжити заходи щодо приведення проєктно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 496,567 тис. грн, не передбачених договорами підряду, укладеним з ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» від 22.10.2021 № 145-3132-Т та від 19.09.2023 № 98-3132-Вг-1178-491 по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень спортивного комплексу № 1 Загальноосвітнього навчального закладу «Київський спортивний ліцей-інтернат» за адресою: вул. Героїв Севастополя, 37 Солом'янський район, м. Київ», у відповідність до Порядку розроблення проєктної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Частково	-	-	КСЛ направлено лист від 20.09.2024 №219 до ТОВ «ТЕХНОБУДСЕРВІС 2006» з проханням щодо приведення кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт, не передбачених договорами підряду
				Внаслідок неналежного проведення Замовником – КСЛ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з капітального ремонту, неефективно використано коштів в загальній сумі 1 392,195 тис. грн або 6,26 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 374,426 тис. грн або 6,27 % та витрати на технічний нагляд – 17,769 тис. грн або 5,28 %.	Наказом по КСЛ визначити посадову особу, відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	350,469	-	
				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	Так	-	-	-	
31	Управління освіти Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації	від 08.08.2024 №070-2-3-04/31	Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ВЕСТ ЕКСПЕРТ» в актах здачі-приймання виконаних робіт за жовтень 2023 року вартості виконаних вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова, 7 в Оболонському районі м. Києва», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 21,905 тис. грн або 11,87 % від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 21,905 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «ВЕСТ ЕКСПЕРТ» вартості виконаних вишукувальних робіт по об'єкту: «Реконструкція будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова, 7 в Оболонському районі м. Києва», в актах за жовтень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердівні документи про усунення порушень.	Так	21,905	-	-	
				Вжити заходи щодо посилення контролю 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 підтвердівні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Оболонської РДА сформовано пропозиції щодо потреб в підвищенні кваліфікації на 2025 рік.	



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться 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
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктно-вишукувальних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування 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 <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> 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	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Реконструкція будівлі громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова, 7 в Оболонському районі м. Києва», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 292,503 тис. грн або 12,41 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: із яких: 212,885 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 79,617 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з завищенням відстані перевезення сміття.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 292,503 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту громадського будинку дошкільного навчального закладу № 224 по вул. Попова, 7 в Оболонському районі м. Києва внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Так	292,503	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СВРОБУД ОДИН» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт захисних споруд цивільного захисту (найпростіші укриття) в Спеціалізованій школі № 298 Оболонського району м. Києва, просп. Володимира Івасюка, 58-Б», завдано втрат фінансових ресурсів на суму 287,578 тис. грн або 8,7 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 219,373 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 47,238 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, пов'язане з завищення кількості матеріалів; 4,362 тис. грн – завищення вартості загальновиrobничих 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); 0,005 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 287,578 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту захисних споруд цивільного захисту (найпростіші укриття) в Спеціалізованій школі № 298 Оболонського району м. Києва, просп. Володимира Івасюка, 58-Б внаслідок завищення ТОВ «СВРОБУД ОДИН» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Так	287,578	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	УО Оболонської РДА сформовано пропозиції щодо потреби в підвищенні кваліфікації на 2025 рік.
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
				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 підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «СВРОБУД ОДИН» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт захисних споруд цивільного захисту (найпростіші укриття) в Спеціалізованій школі № 298 Оболонського району м. Києва, просп. Володимира Івасюка, 58-Б», в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 287,578 тис. грн, ФОП БАХОВА В.С. завищено витрати на технічний нагляд на суму 3,363 тис. грн або 0,1 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,363 тис. грн, внаслідок завищення ФОП БАХОВА В.С. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Так	3,363	-	-
			Внаслідок неадекватного проведення Замовником – 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 підрядною організацією ТОВ «СВРОБУД ОДИН» по об'єкту: «Капітальний ремонт захисних споруд цивільного захисту (найпростіші укриття) в Спеціалізованій школі № 298 Оболонського району м. Києва, просп. Володимира Івасюка, 58-Б», неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 43,983 тис. грн або 1,3 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 43,440 тис. грн. або 1,29 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 0,543 тис. грн або 0,01 %.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	43,983	-	УО Оболонської РДА сформовано пропозиції щодо потреби в підвищенні кваліфікації на 2025 рік.
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
				Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівлі будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації. Розробка порядку є обов'язковою, відповідно до рішення КМР від 08.02.2024
32	Департамент з питань реєстрації виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 29.08.2024 №070-6-07/32	Ряд процесів, включених до Переліку, сформульовані некоректно, що ускладнює розробку Регламентів до них. Розроблені регламенти на оперативні процеси не затверджені наказом	Оновити назви регламентів у відповідності до назв Процесів, на які вони були розроблені. Після актуалізації та затвердження нового Переліку процесів розробити та затвердити Регламенти процесів, врахувавши при цьому доцільність розробки таких регламентів на адміністративні послуги, у разі якщо розроблені до них технологічні картки в повній мірі описують порядок їх виконання.	Так	-	-	-
			Перелік процесів не в повній мірі відповідає функціям, покладеним на Департамент та його фактичній діяльності.	Переглянути перелік процесів Департаменту, забезпечивши його повноту та актуальність. За результатами затвердження оновленого переліку процесів привести у відповідність пов'язані документи (Матриця відповідальності, регламенти, Параметри процесів тощо).	Так	-	-	-
			Невідповідність нормативно-розпорядчих документів	Ініціювати внесення змін до розпорядження № 48 для приведення його у відповідність з поточним станом справ у державній р	Ні	-	-	-
			Система ознайомлення нових співробітників з Регламентами процесів не визначена та не запроваджена	Визначити відповідальну особу для ознайомлення працівників з вимогами регламентів і забезпечити працівникам можливість вільного доступу до цих регламентів.	Так	-	-	-
			Непропорційне навантаження на реєстраторів різних структурних підрозділів ВО КМР (КМДА)	Ініціювати внесення змін до розпорядження № 48, що передбачають рівномірний розподіл навантаження між реєстраторами різних структурних підрозділів ВО КМР КМДА або процес передачі повноважень з реєстрації реєсових прав на нерухоме майно від Департаменту земельних ресурсів та Департаменту комунальної власності м. Києва, та, відповідно ліквідації посад державних реєстраторів в вищезазначених Департаментах та утворення нових посад в Департаменті з питань реєстрації	Частково	-	-	За результатами утворення тимчасової комісії з проведення хронометражу основних послуг в сфері державної реєстрації реєсових прав та їх об'яжень (Наказ Департаменту від 25.06.2024 № 47-) надання листів "Про проблемні питання в сфері державної реєстрації та пропозиції штатної чисельності"

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
			Окремі ризики не мають належних заходів реагування, зокрема такий ризик: надмірне навантаження в роботі державних реєстраторів речових прав на нерухоме майно в майбутньому може призвести до порушення термінів надання адміністративних послуг і, як наслідок, виникненню соціальної напруги серед заявників	Розглянути питання оптимізації прийому ЦНАП м. Києва заяв щодо реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень в обмеженій кількості за один робочий день.	Так	-	-	-
			Не визначено всі можливі ключові ризики, пов'язані з виконанням основних завдань та функцій Департаменту	Оновити Перелік вимог та очікувань зацікавлених сторін, доповнивши його фізичними та юридичними особами, в інтересах яких функціонує Департамент або з яким він співпрацює	Так	-	-	-
				Комісії з оцінки ризиків переглянути ризики враховуючи усі існуючі джерела інформації для визначення ризиків та враховуючи нові функції, покладені на Департамент, внести зміни до Опиту визначення ризиків, та відповідно до Плану заходів з реагування на ризики на 2023-2024 роки та Карти ризиків на 2023-2024	Так	-	-	-
				Залучити до складу Комісії з оцінки ризиків власників ключових процесів для більш ефективної та результативної роботи над визначенням та оцінкою ризиків.	Так	-	-	-
			Частина заходів контролю Департаменту незадокументована регламентами процесів та/або розпорядчими документами, що регулюють діяльність Департаменту	Провести аналіз існуючих заходів контролю в розрізі процесів Департаменту, та за необхідності задокументувати заходи контролю, які потребують впровадження для забезпечення прийнятної рівня ризику або які фактично впроваджені, але не описані в регламентах процесів та/або розпорядчих документах, що регулюють діяльність Департаменту. Внести задокументовані та існуючі заходи контролю до Баз даних існуючих заходів контролю на 2024 рік в ІАС СВК.	Так	-	-	-
			Координацію діяльності РДА з надання адміністративних послуг у сфері державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців не задокументовано належним чином	Забезпечити в межах координації діяльності РДА застосування єдиних підходів та норм законодавства до Інформаційної картки адміністративної послуги «Державна реєстрація створення юридичної особи (крім громадського формування)»	Так	-	-	-
				Оновити Регламент процесу «Координація реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців» для забезпечення більш детального та структурованого описання процесу координації діяльності РДА	Так	-	-	-
			Форма Звіту по процесу не відповідає вимогам Порядку № 690 (додаток 13).	Забезпечити складання звітів по процесах за 2024 рік за формою наведеною у Порядку № 690 (додаток 13).	Так	-	-	-
			Відповідно до затверджених Параметрів моніторингу процесів на 2023 рік, не для кожного процесу Департаменту було встановлено параметри моніторингу та визначено відповідальних осіб за надання інформації по критеріям оцінки	Розробити документ Параметри моніторингу процесу на 2024 рік з урахуванням нового Переліку процесів, відповідно до вимог Порядку № 690 (наявність не менше двох показників процесу).	Так	-	-	-
			Відсутність даних, внесених в ІАС СВК в розділ «Моніторинг».	Після завершення доопрацювань наповнити Перелік параметрів моніторингу процесів в ІАС СВК.	Так	-	-	-
33	Комунальне некомерційне підприємство «Київський міський центр радіаційного захисту населення міста Києва від наслідків Чорнобильської катастрофи»	04.09.2024 №070-2-1-04/33	КНП «КМЦРЗН» тривалий час з моменту створення як комунальне некомерційне підприємство (початку 2020 року) до початку 2023 року не було передбачено надання платних послуг населенню як додаткового джерела доходів. Також відмічається, що, видавши у січні 2023 року наказ про надання платних послуг, отримання доходів розпочато лише у вересні 2023 року, - внаслідок такої затримки КНП «КМЦРЗН» недоотримано у 2023 році коштів розрахунково у сумі 89,3 тис. грн. Крім того, з усього переліку додаткових джерел фінансування фактично запроваджено лише надання платних послуг населенню, - не запроваджено отримання надходжень від страхових компаній, роботодавців за послугами працівникам, благодійних організацій.	Розробити і затвердити план заходів запровадження отримання доходів від інших додаткових джерел, зокрема: - медичного страхування (укладання договорів із страховими компаніями); - роботодавців за послуги працівникам (укладання договорів з підприємствами); - благодійних організацій (пошук таких організацій і встановлення разових / довгострокових відносин).	Частково		1 080,00	В процесі виконання.
			Внаслідок відсутності порядку розподілу комунальних витрат між послугами по договорах, укладених з НСЗУ (згідно з законодавством компенсуються з місцевого бюджету), та платними медичними послугами (компенсуються платниками) існує ризик покриття комунальних витрат, які відносяться на платні медичні послуги, за рахунок бюджетних коштів (аудиторами встановлено таке покриття у 2023-2024 роках розрахунково на загальну суму 73,6 тис. грн).	Розробити і затвердити порядок розподілу комунальних витрат між доходами від НСЗУ та іншими доходами (зокрема, від платних послуг).	Частково	-	-	Розроблено порядок відшкодування комунальних витрат, але без врахування рекомендацій аудиторів.
				Здійснити перерахунок комунальних витрат на послуги згідно з фактичними даними та, у разі необхідності, скоригувати бюджетне фінансування в 2024 році.	Ні	-	-	Розрахунок розподілу здійснено без врахування рекомендацій аудиторів.
			Внаслідок зауважень ДОЗ та інших департаментів КМДА КНП «КМЦРЗН» несвоєчасно затверджувались фінансові плани на 2022-2024 роки, - з недотриманням строків, передбачених нормативними вимогами КМДА. Зокрема, фінансові плани затверджувались не у попередніх, а у звітних роках, при цьому термін затримки становив від 2 до 9 місяців: на 2022 рік - майже півроку (замість до 10.08.2021 фактично - 16.02.2022); на 2023 рік - майже 9 місяців (замість до 01.12.2022 - 28.08.2023); на 2024 рік - майже 2 місяці (замість до 01.12.2023 - 29.01.2024).	Розробити і затвердити регламент з підготовки та подання фінансових планів.	Так	-	-	-
			Встановлено недоліки стратегічного планування на 2022-2024 роки, які створюють ризики негативних явищ довгострокового перспективного розвитку підприємства.	Здійснити об'єктивні зміни ключових показників стратегічного плану розвитку (доходи, заробітна плата, інвестиції, маркетинг).	Частково	-	8 629,00	В процесі виконання.
			Внаслідок незадовільного стану, насамперед, через затікання та грибокві ураження, має місце значне обмеження / відсутність використання приміщень КНП «КМЦРЗН» розрахунково: - лікарні - 10 % або 1123,5 кв. м; - поліклініки - 26 % або 663,7 кв. м.	Провести інвентаризацію стану майну КНП «КМЦРЗН» з оформленням протокольного рішення щодо майбутнього їх використання, ремонту.	Частково	-	-	В процесі виконання.
			За результатами візуального огляду 28.03.2024 аудитором встановлено три інвентарні об'єкти (гаражі, підсобна будівля) на території поліклініки за адресою: м. Київ, вул. Свєгена Чикаленка, 40, які перебувають у незадовільному (напівзруйнованому) стані та не використовуються.	Погодити і затвердити в ДОЗ та інших профільних департаментах КМДА план капітальних інвестицій (зокрема ремонту приміщень), який передбачає обсяги витрат, фінансування у розрізі джерел тощо.	Частково	-	-	В процесі виконання.
			В ході аудиту встановлено 2 випадки документально неоформленого використання фасадів поліклініки КНП «КМЦРЗН» за адресами: вул. Свєгена Чикаленка, 40, та вул. Свєгена Чикаленка, 38 А, не визначеними сторонніми особами (підприємствами) у вигляді: <input type="checkbox"/> прокладення високовольтних кабелів; <input type="checkbox"/> інтер'єрного оформлення сусіднього ресторанного закладу; що створює ризики недотримання законодавства у сфері використання комунального майна, прокладення електричних мереж, благоустрою, розміщення реклами тощо.	Провести службове розслідування для з'ясування обставин розміщення на фасадах поліклініки сторонніх об'єктів (електричних кабелів, елементів інтер'єру).	Частково	-	-	В процесі виконання.
				За результатами службового розслідування вирішити питання упорядкування утримання фасадів поліклініки відповідно до чинного законодавства.	Частково	-	-	В процесі виконання.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Кісва, 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 встановлені накопичені та невикористані понад 1 рік надлишкові залишки засобів індивідуального захисту (захисних комбінезонів - майже 10 тис. од., респіраторів – 2,0 тис. од., масок – 10,6 тис. од. тощо) на загальну суму близько 2 млн грн, що призводить до неефективного використання оборотних активів підприємства та ризику їх втрати (знецінення) через довготривале зберігання.	Провести обґрунтовані розрахунки щодо необхідності для підприємства встановлених аудитом надлишкових запасів засобів індивідуального захисту із визначенням можливої кількості тих, що підлягають використанню та реалізації (передачі).	Частково	-	1 083,10	В процесі виконання.
			В КНП «КМЦРЗН» тривалий час, зокрема у 2022-2024 роках, не забезпечено державну реєстрацію прав на нерухоме майно (частку будівлі за адресою: вул. Світлана Чикаленка, 38 А, земельні ділянки за адресами: вул. Світлана Чикаленка, 40, вул. Світлана Чикаленка, 38 А), відповідно до вимог законодавства щодо реєстрації прав на нерухоме майно та розпорядчих документів КМДА.	Здійснити державну реєстрацію речових прав, похідних від права власності на: - земельні ділянки за адресами: м. Київ, вул. Світлана Чикаленка, 40; м. Київ, вул. Світлана Чикаленка, 38 А; - частку будівлі за адресою: м. Київ, вул. Світлана Чикаленка, 38 А.	Частково	-	-	В процесі виконання.
			В КНП «КМЦРЗН» всупереч нормативних вимог КМДА встановлені недоліки системи внутрішнього контролю:	Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень Порядку № 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Так	-	-	-
			<input type="checkbox"/> не розроблений і не впроваджений регламент процесу проведення закупівель, зокрема положення про визначення очікуваної вартості (по завершенню аудиту таке положення було затверджено); <input type="checkbox"/> не визначена уповноважена особа за внутрішній контроль.	Розпорядчим документом визначити уповноваженого з питань внутрішнього контролю КНП «КМЦРЗН».	Так	-	-	-
			За результатами вибіркового аудиту встановлено випадок формування тендерної документації при закупівлі медичного обладнання у вигляді стерилізаторів повітряних ГП - 80 у сумі 59,9 тис. грн з ознаками дискримінації учасників шляхом опису конкретних технічних вимог без можливих відхилень (варіацій).	Розпорядчим документом впровадити механізм обґрунтування технічних, якісних характеристик предмета закупівлі при формуванні тендерної документації.  Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи.	Так	-	-	-
			Встановлено всупереч тендерному законодавству два випадки невідповідності умов постачання медичної продукції (медикаментів), викладених в тендерній документації, та укладених договорах на закупівлю (на загальну суму 3,6 млн грн), в частині гарантій якості та строків, що створює ризики недотримання умов постачання та визнання таких договорів нікчемними.	Розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за контроль відповідності вимог тендерної документації проксту договору та умов укладених договорів, за результатами проведених тендерних процедур, наданим пропозиціям переможців.  Вжити заходів усунення правових наслідків нікчемності договорів, описаних у звіті, зокрема шляхом внесення змін в умови договорів.	Так	-	-	-
					Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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 впровадження рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій		
34	Департамент охорони культурної спадщини виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 10.09.2024 №070-6-07/34	ДОКС не забезпечено ефективну діяльність щодо розробки облікової документації, що призвело до втрат, неефективного використання бюджетних коштів та корупційних ризиків	Впровадити та задокументувати у відповідних регламентах процесів заходи контролю (моніторингу) за ефективним та результативним використанням бюджетних коштів на всіх стадіях (планування, закупівлі, виконання договорів, облік, використання тощо), визначити відповідальних осіб за здійснення моніторингу та передбачити виконання таких обов'язків у їх посадових інструкціях.	Частково	-	3428,20	-		
				Визначити однією із стратегічних цілей ДОКС забезпечення розробки протягом 2024-2026 рр. облікової документації на всі щойно виявлені об'єкти культурної спадщини, які включені в Перелік ОКС наказами до 2022 року, визначивши для цього відповідні заходи, зокрема залучення закладів та наукових установ, зміна структури КНМЦ тощо.	Ні	-	-	-		
				Внести зміни до паспорту бюджетної програми доповнивши її напрямками використання та відповідними результативними показниками.	Ні	-	-	-		
				Розробити та затвердити порядок (регламент) розробки наукової та науково-проєктної документації, відповідно Порядку 690, яким буде визначено: - відповідальних посадових осіб ДОКС за складання переліку об'єктів, що потребують розробки наукової документації; - критерій пріоритетності об'єктів, що потребують першочергової розробки наукової документації; - процедуру розгляду та затвердження; - в разі планування коштів на закупівлю послуг з виготовлення наукової документації, її замовником має виступати ДОКС, шляхом проведення закупівлі.	Ні	-	-	-		
				Межі та режими використання зон охорони, в порушення Закону 1805, розробляється за відсутності порядку їх встановлення та затвердження. ДОКС безпідставно передав функцію замовника науково-проєктної документації КНМЦ, не забезпечивши при цьому контроль за ефективним використанням коштів. Внаслідок чого, створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на суму 8 034 тис. грн.	Розробити та затвердити регламент, яким буде визначено порядок контролю за діяльністю підпорядкованих підприємств (установ і організацій), та відповідальних за такий контроль з боку ДОКС (з врахуванням рекомендації № 62). Звернутися до Міністерства культури та інформаційної політики за роз'ясненням щодо законності розробки та затвердження науково-проєктної документації з визначення меж та режимів, а також відповідності її змісту нормативно-правовим вимогам.	Ні Ні	- -	- -	- -	
					Вжити заходів по відношенню до КНМЦ щодо усунення та недопущення у подальшому порушень встановлених за результатами ревізії Північного офісу	Частково	-	-	Двом заступникам генерального директора КНМЦ були оголошені догани. Заоди є не достатніми для	
				ДОКС в грудні 2023 року прийнято неефективне та необгрунтоване рішення про фінансування нових робіт з реконструкції пам'ятки, попри нелюфінансування вже розпочатих робіт на інших ОКС. ДОКС не забезпечено контроль за погодженням попередньої оплати та своєчасністю виконання робіт, що призвело до ризику неефективного використання коштів на суму 9,19 млн. грн. та створення загрози удорожчання та не завершення реставрації на ОКС, де такі роботи вже були розпочаті раніше і за рахунок даних коштів могли бути завершені в повному обсязі вчасно	Розробити та затвердити порядок фінансування реставраційних робіт на ОКС та критерій пріоритетності проведення реставраційних робіт та розподілу коштів. Розробити та затвердити порядок погодження попередньої оплати, визначити відповідальних осіб.	Ні Ні	- -	- -	- -	
					Прягнення до відповідальності посадових осіб КНМЦ та ДОКС, чия діяльність (безпідставне укладання договору без попереднього проведення досліджень, погодження та здійснення попередньої оплати) призвело до втрат та неефективного використання бюджетних коштів.	Частково	-	9190,1	-	
				Встановлено ряд випадків безпідставного виключення об'єктів культурної спадщини з Переліку ОКС. ДОКС не забезпечено виготовлення облікової документації на понад 1000 ОКС, включених до Переліку протягом 1999-2022 років.	Вжити заходів щодо внесення до переліку щойно виявлених ОКС будівлі за адресою Студентська, 5 та подальших дій ДОКС для захисту ОКС від руйнування та знищення. Розробити та затвердити регламент (порядок) ведення Переліку ОКС, передбачивши в ньому вимоги до послідовності внесення ОКС, відповідальних осіб за внесення даних та осіб, які здійснюють контроль за повнотою та відповідністю внесення даних, з врахуванням вимог Порядку № 158 (зі змінами), терміни оприлюднення Переліку ОКС на сайті ДОКС, у разі внесення змін до нього тощо.	Ні Так	- -	- -	- -	
					Задокументувати у внутрішніх документах ДОКС (регламент, наказ, порядок тощо) порядок взяття на облік та відображення в Переліку щойно виявлених ОКС комплексів «Саліба», відходи до розробки облікової документації на них та порядок подання для внесення в Державний реєстр нерухомих пам'яток.	Так	-	-	-	
					Внести зміни до Положення про ДОКС та Переліку процесів ДОКС, доповнивши їх завданням (процесом) ведення Переліку ОКС.	Ні	-	-	-	
					Провести інвентаризацію (звірку) Переліку ОКС на предмет повноти внесення в нього щойно виявлених ОКС, наявності дублювання, інших невідповідностей.	Ні	-	-	-	
					Переглянути додатки до наказу ДОКС від 27.12.2019 № 109 на предмет повноти внесення до них ОКС, затвердженими та переглянутими наказами, які зазначені в пункті 4 наказу ДОКС від 27.12.2019 № 109 та, у разі встановлення невідповідностей, внести їх до Переліку ОКС.	Ні	-	-	-	
					З метою забезпечення прозорості діяльності ДОКС щодо наповнення Переліку ОКС, розмістити на сайті ДОКС усі накази, якими приймалися рішення про внесення ОКС до Переліку ОКС.	Ні	-	-	-	
					Провести інвентаризацію фактично наявної облікової документації чи її частини на ОКС, які внесені до Переліку ОКС та забезпечити внесення таких даних в Базу пам'яток та її оприлюднення з метою забезпечення прозорості діяльності ДОКС.	Ні	-	-	-	
					Налагодити дієвий механізм взаємодії з структурними підрозділами КМДА, науково-дослідними та освітніми організаціями, закладами культури (музеї), засобами масової інформації, щодо вивчення та збереження об'єктів культурної спадщини, у т.ч. з метою залучення до виготовлення облікової документації.	Ні	-	-	-	
					Проводити на постійній основі роботи з залучення коштів іноземних донорів, грантових коштів тощо, які будуть направлені на забезпечення виготовлення облікової документації для щойно виявлених ОКС та пам'яток. Включити даний захід до стратегічного плану, залучити до реалізації заходу КНМЦ та Центр археології, визначити відповідальних осіб ДОКС за реалізацію заходу та передбачити періодичне звітування про його результати.	Ні	-	-	-	
					Провести роботу з визначення пріоритетних об'єктів, включених до Переліку щойно виявлених ОКС, з метою розробки на них облікової документації та подання для внесення в Державний реєстр нерухомих пам'яток.	Ні	-	-	-	
					Розробити та затвердити новий середньостроковий план діяльності ДОКС, з метою забезпечення усунення недоліків в діяльності ДОКС, визначення пріоритетних напрямків роботи та завдань.	Ні	-	-	-	
					Направити запит до Мінікульту з проханням надати відповіді на подання ДОКС про включення ОКС до Реєстру пам'яток, про результати розгляду яких Мінікультом не було повідомлено ДОКС та узгодити з Мінікультом алгоритм їх повторного подання.	Ні	-	-	-	
					Забезпечити проведення постійного моніторингу за розглядом Мінікультом подань ДОКС про включення щойно виявлених ОКС до Реєстру, задокументувавши його виконання у відповідному регламенті процесу та визначивши відповідального виконавця.	Ні	-	-	-	
					ДОКС безпідставно припинив наповнення з 2022 року Програмного модуля «Інформаційної бази пам'яток культурної спадщини міста Києва» інформаційно-аналітичної системи «Управління майновим комплексом територіальної громади міста Києва», не забезпечивши виконання рішення КМР від 20.12.2016 № 774/1778 «Про створення єдиної інформаційної бази пам'яток культурної спадщини міста Києва» та Програми економічного та соціального розвитку на 2019-2023, затвердженої рішенням КМР від 24.12.2020 № 23/23	Розробити проєкт (завдання) модернізації Баз, зокрема шляхом доповнення новими наборами даних (дозволи на погодження оренди/продажу пам'яток, дата складання останнього акту технічного стану, заходи, визначені ДОКС в охоронному договорі, терміни та стан їх виконання тощо) та реалізації додаткових інструментів (функцій) для формування заданих наборів даних (аналітика) в розрізі всіх ОКС, або визначеної кількості (вибір). Внести зміни до Положення про Департамент охорони культурної спадщини, в частині покладання на ДОКС завдання з наповнення та актуалізації інформації в Базі пам'яток.	Ні Ні	- -	- -	- -

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
				Внести в базу 100 % інформації про об'єкти культурної спадщини відповідно до переліку, визначеному Положенням про програмний модуль «Інформаційна база пам'яток культурної спадщини міста Києва».	Ні	-	-	-
				Узгодити з Службою безпеки України набори даних, що містяться в Базі, та які плануються оприлюднити Департаментом охорони культурної спадщини. У разі отримання відповідного погодження, подати до ДКП лист про забезпечення відновлення роботи порталу та надання доступу до наборів даних Базі, на які отримано дозвіл від Служби безпеки України.	Ні	-	-	-
			ДОКС не забезпечено належне виконання обов'язків щодо інформування про набуття ОКС статусу пам'ятки чи щойно виявлених ОКС шляхом: повідомлення про це власників ОКС, встановлення охоронних дошок, охоронних знаків, інших інформаційних написів, позначок на пам'ятках або в межах їхніх територій. Крім того, ДОКС не забезпечено оприлюднення на офіційному веб-сайті інформації, визначеної Законом № 1805, та іншої інформації, розпорядником якої він є, з метою інформування зацікавлених осіб, у т.ч. про стан збереження та охорони культурної спадщини	Провести інвентаризацію пам'яток місцевого значення на предмет наявності охоронних дошок; забезпечити збір та оновлення аналітичної інформації в розрізі пам'яток, які потребують встановлення охоронних дошок, у т.ч. передбачивши внесення такої інформації в Програмний модуль «Інформаційна база пам'яток культурної спадщини міста Києва».	Ні			-
				Забезпечити виготовлення, встановлення та утримання охоронних дошок, охоронних знаків, інших інформаційних написів, позначок на пам'ятках або в межах їх територій, включивши даний захід до МЦП на 2022-2024 рр. та проєкту МЦП на 2025-2027 рр.	Ні			-
				Отримати доступ до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно шлях направлення відповідно запиту до державного підприємства «Національні інформаційні системи».	Частково			-
				Розробити та затвердити регламент процесу інформування, яким буде регламентовано наступні процедури: • встановлення власників шляхом пошуку такої інформації в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно, а у разі відсутності таких відомостей направлення відповідних запитів до Комунального підприємства Київської міської ради "Київське міське бюро технічної інвентаризації" та Департаменту комунальної власності м. Києва; • заходи інформування власників ОКС щодо статусу ОКС, відповідно до діючих вимог Порядку 158, необхідності укладання охоронного договору та повідомити про відповідальність за недотримання вимог законодавства у сфері охорони культурної спадщини; • своєчасне інформування власника нерухомого об'єкта культурної спадщини про внесення такого об'єкта до Журналу (Переліку) об'єктів культурної спадщини чи Державний реєстр нерухомих пам'яток України, визначивши відповідальну особу за своєчасне направлення письмового повідомлення у відповідності до вимог, визначених пунктами 4.6 та. 5.8 Порядку № 158.	Ні			-
				Провести інвентаризацію об'єктів культурної спадщини, які включені до Переліку ОКС, Реєстру чи взяті на державний облік відповідно до законодавства, що діяло до набрання чинності Закону 1805 щодо наявності повних та актуальних відомостей про їх власників.	Ні			-
				Провести роботу по встановленню власників ОКС шляхом пошуку такої інформації в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно. У разі відсутності таких відомостей, направити відповідних запитів до Комунального підприємства Київської міської ради "Київське міське бюро технічної інвентаризації" та Департаменту комунальної власності м. Києва. Здійснити, відповідно до діючих вимог Порядку 158, заходи інформування власників ОКС, у т.ч. археологічних, щодо їх статусу, підкреслити необхідність укладання охоронного договору та повідомити про відповідальність за недотримання вимог законодавства у сфері охорони культурної спадщини.	Ні			-
				Забезпечити створення та наповнення веб-сайту на єдиному веб-порталі територіальної громади м. Києва: - визначити відповідальну особу ДОКС за наповнення та своєчасне оновлення інформації на веб-сайті; - розмістити інформацію, оприлюднення якої є обов'язковою відповідно до вимог чинного законодавства, у т.ч. Закону 1805 та Порядку № 158; - оприлюднити порядок укладання охоронних договорів, посилання на Базу пам'яток, інформаційні картки адміністративних послуг, іншу інформацію про культурну спадщину м. Києва, розпорядником якої є ДОКС.	Ні			-
				Розробити та затвердити регламент процесу «Оприлюднення публічної інформації» відповідно до вимог Порядку № 690, визначивши перелік такої інформації, періодичність та терміни її оприлюднення, відповідальних за надання тощо.	Ні			-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			ДОКС не формує та не веде облікової справи на пам'ятки та щойно виявлених об'єктів культурної спадщини, інформація про ОКС зберігається розрізною (в межах повноважень конкретного відділу), що ускладнює оперативний пошук повної та актуальної інформації про пам'ятки та щойно виявлені ОКС. ДОКС не забезпечено проведення постійного моніторингу ОКС з метою запобігання руйнуванню або заповідно шкоди, забезпечення захисту, збереження, утримання, відповідного використання об'єкта культурної спадщини, його території та зон охорони пам'яток, чим порушено вимоги Порядку 158	Розробити та затвердити, з врахуванням вимог Порядку 690, регламент (порядок) проведення постійного та періодичного моніторингу, визначивши в ньому форму та порядок затвердження плану проведення моніторингу, обов'язкові питання, які мають досліджуватись у ході їх проведення та джерела досліджень, періодичність, відповідальних осіб, звітування, інформування тощо.	Ні	-	-	-
				Розробити та затвердити, з врахуванням вимог Порядку № 690, регламент (порядок) формування та зберігання облікових справ на ОКС, визначивши відповідальних працівників за надання документів, з яких формується облікова справа на ОКС, терміни їх надання, порядок формування документів в обліковій справі, правила роботи з документами, що містяться в обліковій справі (надання; доступу до матеріалів облікової справи, інформації, копій тощо), вимоги до місця зберігання, групування, періодичність проведення звірки (інвентаризації), повноти наповнення облікових справ тощо.	Ні	-	-	-
				Забезпечити проведення постійного та періодичного моніторингу ОКС, відповідно до вимог Порядку 158, та визначити відповідальну особу за своєчасність та повноту виконання даного процесу (власника процесу).	Ні	-	-	-
				Забезпечити формування та зберігання облікових справ на пам'ятки місцевого значення, відповідно до вимог Порядку 158, та визначити відповідальну особу за своєчасність та повноту виконання даного процесу (власника процесу).	Ні	-	-	-
				Внести зміни до Переліку процесів ДОКС, Матриці відповідальності та положень про відповідні відділи, передбачивши в них виконання функцій періодичного та постійного моніторингу ОКС та забезпечення формування та зберігання облікових справ на ОКС.	Ні	-	-	-
				Включити до номенклатури справ ДОКС облікової справи на ОКС та інші документи створені ДОКС у ході виконання основних завдань; погодити номенклатуру справ з ЕПК Державного архіву м. Києва; забезпечити формування та зберігання справ відповідно до Правил організації діловодства та архівного зберігання документів у державних органах, органах місцевого самоврядування, на підприємствах, в установах та організаціях, затверджених наказом Міністерства юстиції України від 18.06.2015 № 1000/5.	Ні	-	-	-
			Неналежне виконання ДОКС функцій щодо укладання охоронних договорів та контролю за їх виконанням, перевищення повноважень посадовими особами ДОКС та працівниками КНМЦ призвело до втрат бюджетних коштів м. Києва у розмірі 1,43 млн. грн, порушення (обмеження) прав власників ОКС, відсутності контролю за збереженням ОКС та створення корупційних ризиків	Прийняти від КНМЦ охоронні договори, які фактично на сьогодні зберігаються даною установою.	Ні	-	-	-
				Забезпечити розробку паспортів на пам'ятки, у т.ч. археологічні, на які на сьогодні така документація не розроблена, а її відсутність не дає змогу укласти охоронні договори з власниками таких пам'яток, визначити межі пам'яток, встановити предмет охорони тощо.	Ні	-	-	-
				Провести інвентаризацію (звірку) наявності укладених з власниками пам'яток (у т.ч. археологічних) охоронних договорів, та за її результатами забезпечити укладання охоронних договорів з власниками пам'яток чи її частини, з якими такі договори на сьогодні не укладені.	Ні	-	-	-
				Забезпечити проведення моніторингу щодо дотримання умов охоронних договорів власниками та користувачами об'єктів культурної спадщини, у тому числі на предмет своєчасного поновлення акту технічного стану.	Ні	-	-	-
				Розробити та затвердити регламент укладання охоронних договорів з власниками пам'яток та щойно виявлених ОКС з урахуванням наданих зауважень.	Ні	-	-	-
				Покласти повноваження з ведення журналу реєстрації охоронних договорів на працівника ДОКС.	Ні	-	-	-
				Послугу з укладання охоронних договорів надавати через ЦНАП як адміністративну послугу, розробивши інформаційну та технологічну картку.	Ні	-	-	-
				Розмістити на офіційному веб-сайті актуальну та повну інформацію щодо надання ДОКС послуг з укладання охоронних договорів.	Ні	-	-	-
				Забезпечити наповнення таблиці даних в розрізі ОКС щодо укладання та виконання охоронних договорів, обов'язковими розділами якої є: інформація про власника ОКС, наявність підписаного з власником ОКС охоронного договору, причини його відсутності, заходи, які потрібно вжити для укладання охоронного договору, дата складання акту технічного стану, дата укладання	Ні	-	-	-
				Зобов'язати КНМЦ визначити вартість платних послуг для третіх осіб, у т.ч. з розробки облікової документації, паспортів, науково-просвітної документації, з дотриманням вимог Порядку та умов надання платних послуг бюджетними науковими установами, затвердженого спільним наказом Міністерства освіти і науки України, Міністерства фінансів України, Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України від 16.12.2003 № 798/657/351 та Порядку визначення вартості та надання платних послуг закладами культури, заснованими на державній та комунальній формі власності, затвердженого спільним наказом Міністерства культури, Міністерства фінансів України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 01.12.2015 № 1004/1113/1556	Так	-	-	-
				Після затвердження Міністерством порядку укладання охоронного договору на щойно виявленій ОКС та його типової форми, забезпечити переукладання охоронних договорів на щойно виявлені об'єкти культурної спадщини.	Ні	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
			Внутрішніми документами не врегульовано порядок проведення ДОКС перевірок дотримання законодавства в сфері охорони культурної спадщини, видання притисів, попереджень власникам ОКС, що наділе працівників ДОКС дискреційними повноваженнями	Розробити та затвердити регламент проведення перевірок відділами охорони ОКС та моніторингу зон охорони, відповідно до вимог Порядку № 690, передбачивши в ньому обсяг досліджень (перелік питань), які має здійснити працівник ДОКС під час проведення перевірки; порядок планування контрольних заходів (перевірок), їх види, способи проведення, терміни проведення тощо; підстави для проведення перевірок; порядок документування та вимоги до змісту документів, які складають за результатами перевірок; визначення термінів на виконання притисів чи вимог ДОКС; підходи до визначення розміру штрафних санкцій, задокументувати інші процеси та типові форми документів, пов'язані з проведенням перевірок.	Ні	-	-	-
				Переглянути Перелік процесів ДОКС на предмет повноти відображення в ньому функцій, виконання яких покладено на ДОКС відповідно до законодавства з питань охорони культурної спадщини та Положенням про ДОКС.	Ні	-	-	-
				Забезпечити контроль за виконанням охоронних договорів власниками ОКС та вносити інформацію про його результати в таблицю, визначивши вимоги до її змісту та порядку наповнення.	Ні	-	-	-
				Розглянути можливість залучення районних в м. Києві державних адміністрацій до реалізації заходів з забезпечення охорони культурної спадщини, в межах повноважень визначених частиною другою статті 6 Закону 1805.	Ні	-	-	-
				Отримати роз'яснення від Міністерства культури та інформаційної політики щодо порядку проведення перевірок та моніторингу ОКС, який на сьогодні не врегульований законодавчо.	Ні	-	-	-
				Забезпечити оприлюднення інформації щодо всіх ужитих заходів, прийнятих рішень, виданих дозволів, погоджень, розпоряджень щодо об'єкта культурної спадщини ДОКС на офіційному веб-сайті (за датою та об'єктом) та в Базі пам'яток.	Ні	-	-	-
			ДОКС не забезпечено створення окремої юридичної особи — адміністрації заповідника «Стародавній Київ», внаслідок чого заходи та завдання, визначені Законом 1805 та передбачені примірним положенням про заповідник, не виконуються. Включення ДОКС в МЦП на 2019-2021 роки заходу 2.11. «Розроблення Плану організації території ДІАЗ «Стародавній Київ» здійснено без достатніх на не правових підстав, а саме: за відсутності вимог до змісту Плану організації території заповідника та затвердженого Мінкульту Порядку його розробки, чим порушено вимоги статті 33 Закону 1805 та свідчить про неефективне використання коштів бюджету м. Києва на суму 2,64 млн. грн.	Провести реорганізацію КНМЦ: - створити Адміністрацію заповідника «Стародавній Київ», як окрему юридичну особу; - залишити за КНМЦ виключно функцію розробки наукової (історичні довідки, облікова документація та паспорти) та науково-проектної документації.	Ні	-	-	-
				Звернутися до Мінкульту щодо здійснення правової та експертної оцінки затвердженої науково-проектної документації «План організації території заповідника «Стародавній Київ», а також за роз'ясненнями щодо процедури розробки науково-проектної документації плану організації території історико-культурного заповідника за відсутності затвердженого відповідно до статті 33 Закону 1805 порядку.	Ні	-	-	-
				Розробити та затвердити регламент виконання функцій органу управління, яким буде задокументовано: порядок забезпечення координації та контролю за діяльністю підпорядкованих ДОКС закладів, передбачивши в ньому порядок складання та затвердження їх стратегічних планів на середньостроковий період та звітування про виконання, порядок розгляду та погодження фінансової документації та звітності про її виконання, порядок погодження річних планів діяльності та вимоги до їх складання, порядок контролю за виконання заходів МЦП, виконавцями яких визначено підпорядковані ДОКС заклади, інші процеси взаємодії (погодження, консультації, методологічне забезпечення тощо) ДОКС з підпорядкованими йому закладами.	Ні	-	-	-
			Департаментом охорони культурної спадщини не забезпечено дотримання принципів надання адміністративних послуг з видачі документів дозвільного характеру, зокрема: - Інформація в картках адміністративних послуг є застарілою та не відповідає вимогам Постанови КМУ від 24.06.2022 № 722. - В інформаційних картках встановлені підстави для відмов у видачі документів дозвільного характеру, які не передбачені законодавством. - До переліку документів, які має подати Замовник адміністративної послуги, включені документи, не передбачені вимогами чинного законодавства України, чим порушено вимоги статті 4 Закону «Про дозвільну систему у сфері господарської діяльності».	Актуалізувати Інформаційні картки адміністративних послуг, що надаються ДОКС, зазначивши всю необхідну інформацію для Заявника та врахувавши усі діючі норми чинного законодавства України, що регулюють питання охорони культурної спадщини.	Так	-	-	-
				Розмістити на веб-сайті Департаменту актуальну та повну інформацію щодо надання адміністративних послуг та інформаційні картки адміністративних послуг.	Ні	-	-	-
				Розробити та затвердити регламенти (порядки) надання адміністративних послуг ДОКС, визначивши в них обов'язки та відповідальність працівників ДОКС, задіяних в наданні дозволів/погоджень; на предмет чого досліджуються подані замовник документи; джерела та способи отримання інформації під час розгляду заяви на отримання адміністративної послуги, форму та зміст дозвільного документу; типові підстави (обґрунтування) в розрізі визначеного законодавством переліку відмов тощо.	Частково	-	-	-
			Адміністративна послуга з надання дозволу на проведення робіт на пам'ятках місцевого значення, в окремих випадках (на підставі дефектного акту), надавалась ДОКС поза межами Центру надання адміністративних послуг, чим порушено вимоги пункту 8 статті 12 ЗУ «Про адміністративні послуги» та пункту 14 статті 4-1 ЗУ «Про дозвільну систему у сфері господарської діяльності»	Надавати послуги з видачі документів дозвільного характеру лише через ЦНАП, Служу державну систему у сфері будівництва або інші системи визначені законодавством.	Ні	-	-	-
				Внести зміни до Інформаційної картки, зазначивши в ній особливості отримання дозволу на проведення робіт на об'єктах культурної спадщини, які визначені Порядком проведення окремих робіт на об'єктах культурної спадщини в умовах воєнного стану, затвердженого Постановою КМУ від 15.11.2022 № 1342.	Ні	-	-	-
				Визначити розпорядчим документом ДОКС або шляхом внесення відповідних змін до посадових інструкцій відповідальних осіб за своєчасність та повноту внесення змін до Інформаційних та технологічних карток адміністративних послуг, які надає ДОКС.	Ні	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
			Перевищення повноважень при наданні ДОКС адміністративних послуг через необгрунтовану /безпідставну відмову у видачі документів дозвільного характеру; безпідставне погодження відчуження ційної виявлених об'єктів культурної спадщини; безпідставне встановлення терміну дії дозволу на проведення робіт 1 рік.	Внутрішніми документами визначити порядок надання відмови у видачі адміністративних послуг (вимоги до обгрунтування, змісту листів, у т.ч. обов'язковість зазначення в них причин відмов, відповідно до переліку визначеного законами, тощо).	Так	-	-	-
				Наказом по ДОКС встановити відповідальність працівників, відповідальних за підготовку відповідей на заяви про надання адміністративних послуг, у т.ч. за їх несвочасний розгляд, надання необгрунтованих/безпідставних відмов та інші порушення законодавства допущені при розгляді заяв	Так	-	-	-
				Деталізувати в Інформаційних картках адміністративних послуг, які надає ДОКС, зміст та перелік інформації, що необхідно вказувати Замовнику в заяві для отримання адміністративної послуги.	Так	-	-	-
				Встановлювати термін дії документів дозвільного характеру, лише за умов, що такі терміни встановлені законами України.	Так	-	-	-
				У разі надходження до ДОКС заяв на погодження відчуження чи передачі ційної виявленого об'єкту культурної спадщини, інформувати заявника (власника ОКС) про відсутність необхідності в погодженні даних дій. За відсутності охоронного договору — ініціювати його укладання, шляхом інформування листом власника ційної виявлених ОКС про необхідність укласти охоронний договір або складання притису про порушення Закону 1805, у разі якщо таке інформування з боку ДОКС вже направлялось.	Так	-	-	-
			Департаментом охорони культурної спадщини не забезпечено надання через ЦНАП адміністративних послуг «Погодження науково-проектної документації на виконання робіт із консервації, реставрації, реабілітації, музефікації, ремонту та пристосування пам'яток місцевого значення» та «Видача дозволу на консервацію, реставрацію, реабілітацію, музефікацію, ремонт, пристосування пам'яток місцевого значення», і не затверджено інформаційні та технологічні картки на них.	Передбачити внутрішніми документами ДОКС (Положення про ДОКС, положення про відділи, посадові інструкції, Перелік процесів) надання адміністративних послуг «Погодження науково-проектної документації на виконання робіт із консервації, реставрації, реабілітації, музефікації, ремонту та пристосування пам'яток місцевого значення» та «Видача дозволу на консервацію, реставрацію, реабілітацію, музефікацію, ремонт, пристосування пам'яток місцевого значення».	Ні	-	-	-
				Розробити та затвердити інформаційну та технологічну картку адміністративних послуг «Погодження науково-проектної документації на виконання робіт із консервації, реставрації, реабілітації, музефікації, ремонту та пристосування пам'яток місцевого значення» та «Видача дозволу на консервацію, реставрацію, реабілітацію, музефікацію, ремонт, пристосування пам'яток місцевого значення». Надати інформаційні та технологічні карти до Департаменту (Центру) надання адміністративних послуг та розмістити їх на власному веб-сайті. У разі необхідності, розробити та затвердити регламенти надання вищезазначених послуг, з врахуванням вимог до їх складання, визначених Порядком 690.	Частково	-	-	-
			Більшість пам'яток, прийнятих старими рішеннями не мають науково опрацьованої облікової документації, не внесені в Реєстр нерухомих пам'яток України, а дані про них відсутні в публічному просторі для отримання інформації зацікавленими особами.	Забезпечити оприлюднення на сайті ДОКС переліку ОКС, які відповідно до Закону 1805 є пам'ятками, але на сьогодні не внесені до Реєстру нерухомих пам'яток та поінформувати їх власників про статус таких об'єктів.	Ні	-	-	-
				Провести роботу з архівами щодо пошуку облікової документації на ОКС, які відповідно до Закону є пам'ятками, але не внесені до Реєстру нерухомих пам'яток	Частково	-	-	Запит зроблено лише до Державного архіву м. Києва
				Забезпечити розробку облікової документації на ОКС, які відповідно до Закону є пам'ятками, але не внесені до Реєстру нерухомих пам'яток	Ні	-	-	-
				Визначити відповідальну особу за проведення постійного моніторингу стану опрацювання Мінкульттом поданняв ДОКС на внесення останнім ОКС, які взято на державний облік відповідно до законодавства, що діяло до набрання чинності цим Законом, до Державного реєстру нерухомих пам'яток України.	Ні	-	-	-
35	Школа І-ІІІ ступенів № 218 Деснянського району м. Києва	від 23.09.2024 №070-2-3-04/35	Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту, завдяки втрат фінансових ресурсів на суму 45,219 тис. грн або 0,95 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 39,953 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 3,557 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 1,709 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 45,219 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту найпростішого укріття в школі І-ІІІ ступенів № 218 по вул. Ореста Левинського, 6-А Деснянського району м. Києва внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – жовтень 2023 року, та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Так	45,219	-	-
				Розпорядчим документом по школі № 218 визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
				В подальшому, при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за <b>результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	-
			Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень – жовтень 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 45,219 тис. грн, ФОП МІСЬКО С.А. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,630 тис. грн.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,630 тис. грн, внаслідок завищення ФОП МІСЬКО С.А. витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи про усунення порушень.	Так	0,63	-	-



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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 – Школа № 218 аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МЕГА СТАЙЛ» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 231,143 тис. грн або 4,87 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 228,289 тис. грн. або 4,81 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 2,854 тис. грн або 0,06 %.	Розпорядчим документом по школі № 218 призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
				Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.	Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
36	Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій	від 11.11.2024 №070-2-3-04/36	Внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АРХІГРАД» в актах задчі-приймання виконаних робіт за грудень 2021 року – вересень 2023 року вартості виконаних проєктних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 815,431 тис. грн або 64,13 % від вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 815,431 тис. грн, внаслідок завищення проєктною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АРХІГРАД» вартості виконаних проєктних робіт з по об'єкту: «Ремонтно-реставраційні роботи монументу на честь надання м. Києву Магдебурзького права за адресою: м. Київ, Подільський район, Набережне шосе, 8», в актах за грудень 2021 року – вересень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення.	Частково	-	-	Центр звернувся до ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «АРХІГРАД» з претензією щодо повернення коштів. Відповідь не отримано, готується
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				При укладанні договорів під час виконання проєктних робіт передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 797,832 тис. грн або 11,42 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 286,020 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 260,868 тис. грн – обсяги робіт, які не відповідають наданій проєктно-кошторисній документації; 176,269 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 37,645 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування витрат праці робітників-будівельників; 34,320 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНрв; 2,710 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 797,832 тис. грн по виконанню ремонтно-реставраційних робіт монументу на честь надання м. Києву Магдебурзького права за адресою: м. Київ, Подільський район, Набережне шосе, 8, внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2В за жовтень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення.	Частково	-	-	Центр звернувся до ТОВ «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» з претензією щодо повернення коштів. Відповідь не отримано, готується
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				В подальшому при укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Так	-	-	-
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – Центр 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 «КИЇВСЬКА БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 345,993 тис. грн або 4,95 %.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації. Вирішується питання щодо призначення особи.
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.	Так	-	-	-

№ 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
37	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго»	04.12.2024 №070-2-1-04/37	<p>Виявлені порушення під час організації та проведення окремих робіт з реконструкції теплових мереж свідчать про неналежне виконання обов'язків при здійсненні технічного нагляду та недостатню роботу Підприємства на стадіях формування договірної ціни та взаєморозрахунків за виконаної роботи, в результаті чого завищено вартість реконструкції теплових мереж на загальну суму 4 771,00 тис. грн, з яких втрати бюджету міста Києва склали 856,62 тис. грн, з ризиком втрат – 183,66 тис. грн та неефективно використано бюджетні кошти в сумі 3 730,72 тис. грн, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по об'єкту: «Реконструкція ділянки теплових мереж ТМ-4 ТЕЦ-5 від павільйону 4ПАС до ТК-427/55-6 по вул. Заболотного у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО» вартості виконаних робіт на суму 1 856,92 тис. грн або на 8,26 % від вартості прийнятих та оплачених робіт (22 473,81 тис. грн), а саме: завдано втрат на суму 395,04 тис. грн або 21 %, з ризиком втрат – 75,27 тис. грн або 4 %, неефективно – 1 386,61 тис. грн або 75 %;</li> <li>- по об'єкту: «Реконструкція ділянки теплових мереж ТМ-4 ТЕЦ-5 від ТК-427/55-6 до БН-84 (вул. Глушкова, 41А) та від ТК427/55-6 до ТК 427/55-9 по вул. Заболотного у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНА КОМПАНІЯ «МІСТО» вартості виконаних робіт на суму 1 816,32 тис. грн з ПДВ або на 7,62 % від вартості прийнятих та оплачених будівельних робіт, а саме: завдано втрат на суму 363,84 тис. грн або 20 %, з ризиком втрат – 63,23 тис. грн або 3 %, неефективно – 1 389,25 тис. грн або 77 %;</li> <li>- по об'єкту: «Реконструкція ділянки теплових мереж ТМ-4 ТЕЦ-5 від ТК-427/55-9 до ТК427/55-15 вул. Заболотного у Голосіївському районі міста Києва» внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «СЛІАРКО» вартості виконаних робіт на суму 1 097,76 тис. грн з ПДВ, що становить 5,39 % від вартості робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (20 361,63 тис. грн), а саме: завдано втрат на суму 97,74 тис. грн або 9 %, з ризиком втрат – 45,16 тис. грн або 4 %, неефективно – 954,86 тис. грн або 87 %.</li> </ul> <p>Внаслідок недостатнього інформаційного та комунікаційного обміну мали місце випадки недотримання Кошторним методологічним засад формування вартості окремих послуг з абонентського обслуговування на загальну суму 1 752,61 тис. грн, що свідчить про недоліки системи внутрішнього контролю.</p>	<p>Вжити заходи щодо відшкодування виявлених фінансових порушень в сумі 856,62 тис. грн.</p> <p>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 взаєморозрахунків за виконаної роботи.</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права й 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>Притягнути до відповідальності згідно з вимогами чинного законодавства осіб, що здійснювали технічний нагляд на досліджуваних об'єктах.</p> <p>КП «КІВТЕПЛОЕНЕРГО» та КК «Центр Комунального сервісу» розробити (переглянути) попереджувальні та виявляючі заходи контролю для покращення системи внутрішнього контролю шляхом встановлення періодичної управлінської підданості та інформаційно-комунікаційного обміну відповідальних за даний процес працівників.</p>	Ні	-	-	Інформація не надана.
38	Управління освіти Солом'янської РДА	від 06.12.2024 № 070-3-1-04/38	<p>1. Не організована система внутрішнього контролю. Регламент процесу закупівель не в повній мірі містить розділи Додатку 1 до Порядку № 690 та не впроваджено Порядок визначення очікуваної вартості закупівель з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, що створює суттєвий ризик ефективності та результативності закупівельного процесу.</p> <p>2. Замовником не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 1,81 тис. грн.</p> <p>3. Допущено бездіястину, в порушення вимог законодавства, зміну істотних умов договору про закупівлю оброблених фруктів та овочів, збільшено ціну та кількісні показники товарів під час під час виконання договору, що призвело до втрат у сумі 58,07 тис. грн та сплати коштів за поставлений з порушенням законодавства товар у сумі 496,74 тис. грн.</p> <p>4. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі сиру твердого, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середьоринкові ціни на 12,7%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 82,10 тис. грн та до ризику втрат на суму 135,93 тис. грн.</p> <p>5. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі оброблених фруктів та овочів, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середьоринкові ціни від 5,3% до 37%, що може призвести до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 39,19 тис. грн та до ризику втрат 244,57 тис. грн.</p> <p>6. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час закупівлі овочів, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середьоринкові ціни від 8,43% до 251,82%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 300,60 тис. грн.</p> <p>7. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі фарб, допущено закупівлю за цінами, які перевищують ціни виробника на 28%, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково на 281,27 тис. грн.</p> <p>8. Не вірно визначено предмет закупівлі, що призвело до нікчемності договору про закупівлю.</p> <p>9. Умови договорів відрізняються від змісту тендерних пропозицій та вимог тендерних документів, що призвело до нікчемності договорів.</p> <p>10. В тендерних документаціях встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників з ознаками корупційних дій на користь певних учасників торгів.</p> <p>11. Неправомірно укладено договори на закупівлю овочів та фруктів, молока, сиру кисломолочного, послуг на утилізацію сміття та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі».</p> <p>12. Не зазначено в тендерній документації термін дії тендерної пропозиції</p> <p>13. Бездіястивно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договору щодо продовження строків поставки товарів.</p> <p>14. Допущено неоприлюднення звітів про виконання договорів про закупівлі в електронній системі закупівель та їх оприлюднення з порушенням строків, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».</p> <p>15. Не зазначена інформація в окремих електронних полях в оголошеннях про закупівлі про назви товару кожної номенклатурної позиції предмета закупівлі та коду товару, визначеного згідно з Єдиним закупівельним словником, що найбільше відповідає назві номенклатурної позиції предмета закупівлі.</p> <p>16. Не оприлюднено на сайті Уповноваженого органу обґрунтування підстави для здійснення замовником закупівель без використання електронної системи закупівель.</p> <p>17. Допущено неоприлюднення інформації про використання публічних коштів на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів.</p> <p>18. Не передбачено в проєкті договору про закупівлю електромонтажних робіт вимог щодо безумовного повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, та здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів.</p>	<p>1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку № 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.</p> <p>2. Розробити та впровадити Порядок визначення предмету закупівель з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженою наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.</p> <p>3. Розпорядчим документом визначити уповноваженого з питань внутрішнього контролю Управління освіти.</p> <p>4. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій.</p> <p>5. Вжити заходів щодо повернення втрат на суму 58,07 тис. гривень.</p> <p>6. Визначити відповідальних за контроль щодо виконання умов договорів.</p> <p>7. Розпорядчим документом визначити відповідальних у процесі закупівель за контроль моніторингу середьоринкових цін з метою уникнення постачання товарів за цінами, які перевищують середьоринкові.</p> <p>8. Притягнути до відповідальності осіб, винних у скоєнні порушень щодо неефективного витрачання коштів.</p> <p>9. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</p> <p>10. Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль щодо визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.</p> <p>11. Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за плануванням закупівель та визначенням процедур закупівель.</p> <p>12. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю обґрунтованості наявних підстав для внесення змін до істотних умов договору.</p> <p>13. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro та на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів.</p> <p>14. Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль щодо внесення в проєкт договору усіх вимог, визначених законодавством.</p> <p>15. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Резкітінги 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
39	Національний музей мистецтв ім. Богдана та Варвари Ханенків	09.12.2024 №070-2-3-04/39	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 – лише 2024 років, які взято до обліку та оплачено Замовником в сумі 54,541 тис. грн або 0,48 % від вартості перевірених робіт, із яких: 37,534 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 8,300 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНрв, 6,075 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 2,632 тис. грн – завищення кількості устаткування, завдало втрат бюджету м. Києва на відповідну суму</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 – лише 2024 років, які взято до обліку та оплачено Замовником в сумі 0,530 тис. грн або 0,004 % від вартості перевірених робіт, а саме завищено кількість устаткування, завдало втрат бюджету м. Києва на відповідну суму</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» фактично виконаних робіт на суму 0,748 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів) по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва», ТОВ «ІНЖИНИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,748 тис. грн або 0,47 %, які взято до обліку Замовником робіт та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» фактично виконаних робіт на суму 0,530 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів) по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв», ТОВ «ІНЖИНИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,007 тис. грн або 0,005 %, які взято до обліку Замовником робіт та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 54,541 тис. грн по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2023 – лише 2024 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 54,541 тис. грн.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,530 тис. грн по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» внаслідок завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2023 – лише 2024 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,530 тис. грн</p> <p>Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 0,748 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,748 тис. грн</p> <p>Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 0,007 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,007 тис. грн</p>	Так	54,541	-	-
				Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково	-	-	Музей Ханенків листом від 6.01.2025 №060/44-4 поінформовано, що буде передбачено навчання з підвищення кваліфікації відповідальних осіб, за наявності бюджетного фінансування
			Наказом по Музею Ханенків 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	-	-	-	
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Ні	-	-	-	
			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 «Укрдержбуд-експертиза» тощо	Так	-	-	-	
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачити в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	-	-	Музей Ханенків листом від 6.01.2025 №060/44-4 поінформовано, що у 2025 році планує внести до договорів рекомендований пункт. Рекомендація буде врахована після отримання копії договору із зазначеним пунктом. Рекомендацію буде враховано після отримання Департаментом копії підтвердуючого документа	

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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 ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва» в актах приймання-передачі проєктної документації за травень-червень 2023 року на загальну суму 266,814 тис. грн або 32,79 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Музеєм Ханенків, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 266,814 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» в актах приймання-передачі проєктної документації за травень-червень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 266,814 тис. грн.	Так	266,814	-	-
			Внаслідок встановленого завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» в актах приймання-передачі проєктної документації за травень та грудень 2023 року на загальну суму 429,451 тис. грн або 38,74 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Музеєм Ханенків, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 429,451 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» в актах приймання-передачі проєктної документації за травень та грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 429,451 тис. грн.	Так	429,451	-	-
			Наказом по Музею Ханенків призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-визшувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-визшувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так		-	-
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-визшувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково		-	Музей Ханенків листом від 6.01.2025 №060/44-4 поінформовано, що буде передбачено навчання з підвищення кваліфікації відповідальних осіб, за наявності бюджетного фінансування. Рекомендацію буде враховано після отримання Департаментом копії підтверджуючого документа
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні		-	-
			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.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,916 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» в актах приймання-передачі проєктної документації за листопад-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3,916 тис. грн	Частково		-	Музей Ханенків листом від 6.01.2025 №060/44-4 поінформовано, що у 2025 році планує внести до договорів рекомендований пункт. Рекомендація буде врахована після отримання копії договору із зазначеним пунктом.
			Внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва» в актах приймання-передачі виконаних робіт за листопад-грудень 2023 року на загальну суму 3,916 тис. грн або 6,06 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Музеєм Ханенків, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,916 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» в актах приймання-передачі проєктної документації за листопад-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3,916 тис. грн	Так	3,916	-	-
			Внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» в актах приймання-передачі виконаних робіт за листопад-грудень 2023 року на загальну суму 1,958 тис. грн або 2,63 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Музеєм Ханенків, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,958 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» в актах приймання-передачі проєктної документації за листопад-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,958 тис. грн	Так	1,958	-	-
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду.	Так	-	-	-
			Наказом по Музею Ханенків визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт.	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт.	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 – Музеєм Ханенків аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору від 08.09.2023 № 42 з підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 120,301 тис. грн або 1,1 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 118,605 тис. грн або 1,1 %, витрат на технічний нагляд – 1,696 тис. грн або 1,12 %.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду	Ні	-	-	-
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – Музеєм Ханенків аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду з підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 233,447 тис. грн або 1,92 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 230,445 тис. грн або 1,92 %, витрат на технічний нагляд – 3,002 тис. грн або 1,94 %.	Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу	Так	-	-	-
				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	-	-	-
40	Комунальне некомерційне підприємство "Київська міська клінічна лікарня №9"	від 09.12.2024 №070-2-1-04/40	Неналежний контроль за складанням / поданням фінансових планів на 2022-2024 роки призвів до недотримання строків їх затвердження (від 1 до 4 місяців), передбачених Порядком складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів підприємств, організацій, установ, об'єднань територіальної громади міста Києва.	Розробити і затвердити регламент з підготовки та подання фінансових планів.	Ні	-	-	Надана інформація не свідчить про виконання рекомендації у повному обсязі.
			Аудиторами досліджено договори та акти виконаних робіт (наданих послуг) та встановлено, що фактичні витрати (рядок 065 «інші операційні витрати») Підприємства за 2022 рік складають 23 990,0 тис. грн, при цьому, відповідно до даних звіту про виконання фінансового плану за 2022 рік зазначено витрати у розмірі 25 231,0 тис. грн, різниця між зазначеними та фактичними витратами складає 1241,0 тис. грн, дана розбіжність призвела до недостовірності даних у фінансовій звітності за 2022 рік. Також Підприємством у 2022-2023 роках здійснено видатки в розмірі більшому, ніж заплановано фінансовими планами, та понесені витрати, які не передбачені фінансовими планами.	В Посадових інструкціях працівників відділу бухгалтерського обліку та звітності передбачити контроль та відповідальність за надання звітних даних для складання фінансової звітності.	Так	-	-	-
			Формальний підхід Підприємства до організації та проведення річних інвентаризацій призвів до відсутності в бухгалтерському обліку окремих об'єктів нерухомості (двох будівель) орієнтованою площею 160 кв.м., які фактично розміщені на території Підприємства та перебувають на його експлуатаційному утриманні, а також до ризику зниження вартості активів.	Підприємству, в межах наявних повноважень, вжити заходів щодо оформлення перебування / розміщення на території підприємства двох будівель, які використовуються Релігійною громадою для провадження власної діяльності та не перебувають на бухгалтерському обліку.	Частково	-	-	Потребує більше часу
			Внаслідок неоформлення договірних орендних відносин та не укладання відповідних договорів на відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг з медичними закладами освіти (Національним медичним університетом імені О.О. Богомольця та Національним університетом охорони здоров'я України імені П.Л. Шупика), які використовують приміщення лікарні площею 215,3 кв. м. для розміщення кафедр на підставі договорів / угод про співпрацю, Підприємством втрачено можливість отримати додатковий дохід від оренди майна.	В межах наявних повноважень вжити організаційно-правових заходів щодо оформлення з медичними закладами освіти, які використовують приміщення Підприємства для розміщення кафедр, орендних договірних відносин та оформлення відповідних договорів на відшкодування експлуатаційних та комунальних послуг.	Частково	-	-	Потребує більше часу
			Внаслідок відсутності порядку розподілу комунальних витрат між послугами по договорах, укладених з НСЗУ (згідно з законодавством компенсуються з місцевого бюджету), та платними медичними послугами (компенсуються платниками) існує ризик покриття комунальних витрат, які відносяться до платних медичних послуг за рахунок бюджетних коштів, що призвело до додаткового навантаження на бюджет м. Києва в 2022-2023 роках та 1 півріччі 2024 року розрахунково на 485,8 тис. грн;	Розробити і затвердити порядок розподілу витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв між доходами за договорами з НСЗУ та від надання платних послуг. Здійснити перерахунок комунальних витрат на послуги згідно з фактичними даними та у разі необхідності скоригувати бюджетне фінансування в 2024 році.	Ні Так	- -	- 23,8	Інформація не надана. -
			В ході аудиту встановлено, що суми відшкодування орендарями комунальних послуг, отриманих Підприємством протягом 2022–2023 років та 1 півріччя 2024 року, в не повному обсязі перераховувалися постачальнику послуг, при цьому, різниця сплачувалася за рахунок коштів бюджету міста Києва. Водночас перерахування зазначеної різниці до міського бюджету з отриманих відшкодувань Підприємством не здійснювалося, внаслідок чого за рахунок бюджетних коштів здійснено оплату за комунальні послуги та енергоносії спожиті орендарями, що призвело до додаткового навантаження на бюджет міста Києва у сумі 1 154,5 тис. гривень.	Розробити і затвердити порядок розподілу витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв між доходами: отриманими від орендарів за відшкодування комунальних послуг та енергоносіїв; отриманими з бюджету м. Києва.	Так	-	-	-
			Також протягом 2022–2023 років Підприємством при розрахунку орендарям сум відшкодування витрат за користування земельною ділянкою не нараховувалася ПДВ, що призвело до недоотримання Підприємством коштів у розмірі 7,2 тис. гривень.	Здійснити перерахунок комунальних витрат на послуги згідно з фактичними даними та у разі необхідності скоригувати бюджетне фінансування в 2024 році.	Так	970,6	169,6	
				Здійснити нарахування сум відшкодування витрат за користування земельною ділянкою орендарям за 2022-2023 роки у розмірі 7,2 тис. гривень.	Частково	-	-	Потребує більше часу
				Внести зміни до договору від 24.06.2019 № 6/19 з ТОВ «Автобанк» відшкодування витрат за водопостачання та водовідведення, теплопостачання, експлуатаційні витрати.	Частково	-	-	Потребує більше часу
			Невиконання умов договору на розробку програмного забезпечення (створення веб-сайту) та не отримання Підприємством прав на інтелектуальну власність на сайт створило ризик втрати вже понесених витрат у сумі 30,0 тис. гривень. Крім того, за порушення строків виконання робіт Підприємством не використано право щодо застосування санкцій, що призвело до упущення вигоди у розмірі 1,4 тис. гривень.	Розробити та затвердити наказом керівника порядок роботи з контрагентами в разі несвочасного виконання умов договорів. Звернутися до ФОП Горенко Т.А. щодо виконання умов Договору та передачі права інтелектуальної власності. Застосувати санкції за порушення ФОП Горенко Т.А. термінів виконання зобов'язань згідно умов Договору.	Так Частково Частково	- - -	- - -	- Потребує більше часу Потребує більше часу

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться аудит	Результати 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
			Протягом 2022 – 2023 років та I півріччя 2024 року Підприємством списані основні засоби первісною вартістю 477,6 тис. грн (зашифровано – 160,8 тис. грн) із порушенням Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва без відповідного погодження з Департаментом комунальної власності м. Києва, а саме: списано «Монітор пацієнта 900Е» первісною вартістю 71,5 тис. грн і з нарахованою амортизацією в розмірі 31,6 тис. грн (44 %); списано 72 % (або 63 із 87 одиниць) не повністю амортизованих основні засоби первісною вартістю 406,1 тис. гривень.	Внести зміни до Облікової політики Підприємства щодо списання основних засобів у відповідності до рішення Київської міської ради від 27.09.2018 № 1536/56005.	Так	160,8	-	-
			Підприємством не впорядковано штатну чисельність працівників бухгалтерської служби у відповідності до Міжгалузевих нормативів чисельності, чим перевищено наявність посад бухгалтерської служби в Штатних розписах у 2022 році на 3 посади, у 2023 році – на 5,5 посади, у 2024 році – на 3,5 посади, що призвело до неефективного використання коштів на загальну суму 724,7 тис. гривень.	Привести штатну чисельність працівників бухгалтерської служби у відповідність до вимог Міжгалузевих нормативів чисельності працівників бухгалтерського обліку.	Так	-	11,8	-
			Також варто зазначити, що від 6 до 7 посад бухгалтерської служби (17-19,5 штатних одиниць) завжди були вакантні протягом 2022 – 2023 років та I півріччя 2024 року, Посадові інструкції на вакантні посади бухгалтерів не розроблялись.	Привести тарифікаційні списки та Штатні розписи відповідно до законодавства та наявних посадівень про присвоєння кваліфікаційних категорій.	Так	-	-	-
			Невідповідність тарифних розрядів вплинуло на розміри посадових окладів при формуванні штатних розписів, що призвело до завищення місячного фонду заробітної плати та запланованих витратків на оплату праці в фінансових планах розрахунково на 2022 – 2024 роки на суму 2 216,0 тис. гривень.	У Посадових інструкціях розподілити посадові завдання та обов'язки, в т. ч. щодо контролю та відповідальності за правильністю визначення посадових окладів та фонду заробітної плати.	Так	-	-	-
			В порушення вимог Постанови № 1238, Наказу № 308/519 протягом січня – травня 2022 року начальнику відділу кадрів Кузьмич В.В. та старшому інспектору з кадрів Лазаренко С.П. протягом січня – травня 2022 року нараховано та виплачено посадовий оклад, надбавки, премій, матеріальному допомозі у завищених розмірах, що призвело до безпідставного здійснення витрат на оплату праці на загальну суму 248,6 тис. гривень.	Розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України.	Так	16,8	-	-
			У 2022-2023 роках всупереч умовам контракту керівника штатні розписи не погоджувались з Департаментом охорони здоров'я.	Провести аналіз потреби в персоналі враховуючи фактичну завантаженість працівників та необхідності процесів, за результатами якого визначити можливості для оптимізації штатного розпису, зменшення кількості вакантних посад.	Так	-	-	-
			Крім того, незважаючи, що протягом 2023 та I півріччя 2024 року близько 26 % посад залишається стабільно вакантними, Підприємство не здійснювало достатніх та результативних заходів із залучення персоналу та коригування щодо оптимізації штатного розпису, при цьому, витрати на оплату праці з нарахованими на неї у фінансових планах розраховувались на основі затвердженої штатної чисельності.	Вжити заходів щодо заповнення вакантних посад та добору кадрів.  Розробити Посадові інструкції на посади, які є вакантними.	Так  Ні	-  -	-  -	  Інформація не надана.
			В результаті визначених Підприємством підходів до преміювання працівників склалася ситуація, яка призвела до неефективного та необгрунтованого витрачання коштів у розмірі 2 465,4 тис. грн та до втрат у розмірі 35,0 тис. грн, а саме: 35,0 тис. грн – втрати внаслідок нарахування одноразової виплати з нагоди 55-річчя, що не передбачено умовами Колективного договору; 703,2 тис. грн – в результаті нарахування та виплати премій всьому персоналу підприємства, а не тільки медичному персоналу, до Дня медичного працівника; 1 762,2 тис. грн – в результаті виплати премій до професійних свят не встановлених на державному рівні – до дня працівників кадрової служби, до Міжнародного дня секретаря, до Весільного дня медичної сестри; середньомісячний розмір премій працівників адміністративно-управлінської частини та інженерної служби перевищує в 3 - 18 разів середньомісячний розмір премій медичних працівників.	Внести зміни в Положенні про преміювання до Колективного договору із зазначенням переліку професійних свят, які затверджені на державному рівні, та передбачити преміювання працівників з нагоди 55-річчя.	Так	-	-	-
			Також рішення прийняті керівниками Підприємства щодо щомісячного преміювання працівників у конкретному розмірі призвели до непоодиноких випадків виплати премій не за фактично відпрацьований час. Так, працівником відпрацьовано 7 робочих днів, при цьому премія встановлена у розмірі, як в інших місяцях за відпрацьовані 22 робочі дні. Крім того, при наявності наказів про преміювання визначених працівників встановлені випадки відсутності нарахування та виплати їм премій.	Призначити відповідальну особу за ведення Журналу реєстрації наказів.	так	-	-	-
			Встановлені постановами Кабінету Міністрів України мінімальні розміри оплати праці медичним працівникам (20,0 тис. грн та 13,5 тис. грн) включають в себе всі види оплати праці (основу та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати передбачені ст. 2 Закону України «Про оплату праці»).	Внести зміни до Колективного договору Підприємства з дотриманням законодавства про оплату праці.	Ні	-	-	Інформація не надана.
			Водночас Підприємством протягом 2022 - 2023 років та I півріччя 2024 року вищезазначені види оплати праці не враховувались при визначенні розміру доплати до мінімального розміру оплати праці медичним працівникам, що призвело до завищення розміру доплати медичним працівникам та додаткового використання коштів на оплату праці та ССВ у розмірі 6 468,8 тис. гривень.	Розглянути питання відшкодування винними особами заподіяної шкоди відповідно до умов ст. 133, 136 Кодексу законів про працю України.  Посилити внутрішній контроль за правильністю нарахування мінімальної заробітної плати медичним працівникам (20,0 тис. грн та 13,5 тис. грн) шляхом призначення відповідальних працівників.	Так  Так	14,4  -	-  -	-  -
			Підприємством протягом періоду з 01.01.2022 по 01.06.2024 при розрахунку заробітної плати працівникам для забезпечення її мінімального рівня не були враховані щомісячні премії, що призвело до зайвих витрат на оплату праці на загальну суму 774,4 тис. гривень. Таке безпідставне нарахування доплат до рівня мінімальної заробітної плати вплинуло на розрахунок середньої зарплати для оплати відпусток, та призвело до завищення витрат на оплату відпусткових на загальну суму 24,8 тис. гривень.	Забезпечити усунення порушень, пов'язаних з неправомірно виплатою премій та надбавок в установленому законодавством порядку, у тому числі з урахуванням вимог статей 130-136 КЗпП.	Так	14,9	-	-
			Необгрунтоване включення одноразових виплат, пов'язаних з святковими датами, при обчисленні середньої заробітної плати для оплати часу відпусток призвело до завищення відпусткових на загальну суму 352,4 тис. гривень.	Розробити (переглянути) попереджувальні та виявляючі заходи контролю для зменшення ризиків виплати премій, в т. ч. шляхом встановлення періодичної управлінської підвітності та забезпечення повного ведення регістрів бухгалтерського обліку.	Ні	-	-	Інформація не надана.
			В ході аудиту встановлено прийняття за внутрішнім сумісництвом працівників, час роботи та функціональні обов'язки на посаді яких за основним місцем роботи співпадають з режимом роботи та функціональними обов'язками на посаді за сумісництвом. Графіки роботи зазначених працівників, затверджені директором Підприємства, не співпадають із затвердженим робочим часом в Колективних договорах.	Розробити Посадові інструкції з розмежуванням напрямів функціональних обов'язків та відповідальності за кожною посадою.	Так	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
			Ідентичність завдань та обов'язків в Посадових інструкціях за основним місцем роботи та за внутрішнім сумісництвом (не розмежовано напрями роботи за кожною посадою) або взагалі відсутність Посадових інструкцій за сумісництвом, не надає можливості виокремити фактично виконану роботу за сумісництвом. Крім того, відсутність документів, які підтверджують фактичне виконання завдань по внутрішньому сумісництву, ставить під сумнів фактичне виконання сумісниками функціональних завдань та обов'язків на призначених посадах, що створює ризик зайвого використання коштів у загальній сумі 1 506,5 тис. гривень.	Розробити (переглянути) та розпорядчим документом затвердити попереджувальні та виявляючі заходи контролю, спрямовані на перевірку та фіксацію на етапі складання та подання таблицею обліку використання робочого часу наявності передбаченого посадовими обов'язками документального підтвердження фактично виконаної роботи внутрішніх сумісників.	Так	-	-	-
			Також встановлений випадок нарахування заробітної плати працівнику за сумісництвом при відсутності наказу на прийняття за сумісництвом, що призвело до безпідставного нарахування заробітної плати як суміснику у розмірі 3,2 тис. гривень.	Доповнити Правила внутрішнього трудового розпорядку Підприємства інформацією щодо роботи внутрішніх сумісників.	Ні	-	-	Інформація не надана.
			Протягом 2022-2023 років додаткова доплата за роботу з хворими на COVID-19 нараховувалась та виплачувалась медичним працівникам за неналежно оформленими наказами, тобто, у яких не було визначено конкретний розмір та чітких строків доплат, а також відсутня ідентифікація осіб, яким належала доплата.	Врегулювати оформлення внутрішніх наказів - забезпечити, щоб у наказах чітко визначалися конкретні розміри доплати медичним працівникам, строки їх нарахування, а також зазначався повний перелік осіб.	Так	-	-	-
			Також виявлені випадки, коли за наявності первинних документів (наказів про доплату) трьом працівникам додаткова доплата за роботу з хворими на COVID-19 в 2022 році не нараховувалась і не виплачувалась.	Провести навчання для працівників відділів кадрів та бухгалтерського обліку та звітності щодо оформлення внутрішніх наказів, розрахунків доплат та їх виплат відповідно до чинного законодавства.  Забезпечити посилений контроль за оформленням наказів, нарахуванням і виплатою доплат зі сторони керівництва закладу охорони здоров'я та відділу бухгалтерського обліку та звітності.  Регулярно проводити внутрішні перевірки для запобігання повторним порушенням.	Так	-	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «Київська міська клінічна лікарня №9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ» в актах форми №КБ-2в за листопад 2022 – квітень 2023 років, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 87,478 тис. грн або 0,73 % від вартості перевірених робіт, завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на здійснення технічного нагляду – 0,801 тис. грн або 0,48 % та неекфетивного використання Замовником – Підприємством – 89,069 тис. грн або 0,74 % (в т. ч. витрати на здійснення технічного нагляду – 1,316 тис. грн або 0,01 %), через неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів у вивченому підрядною організацією, завдало втрат фінансових ресурсів на суму 177,348 тис. грн або 1,47 %, що, як наслідок, призвело до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 87,478 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ» внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2022 – квітень 2023 років та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	87,5	-	-
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Так	-	-	-
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Інформація не надана.
				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	-	-	Інформація не надана.
				У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Ні	-	-	Інформація не надана.
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» вартості обсягів будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року по об'єкту: «Капітальний ремонт системи автоматичної пожежної сигналізації та системи оповіщення про пожегу та управління евакуацією людей, передавання тривожних сповіщень на пульт централізованого пожежного спостереження в інфекційному корпусі КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» по вул. Ризька, 1, м. Київ» в сумі 179,351 тис. грн або 12,10 % від вартості перевірених робіт, завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 179,351 тис. грн по об'єкту «Капітальний ремонт системи автоматичної пожежної сигналізації та системи оповіщення про пожегу та управління евакуацією людей, передавання тривожних сповіщень на пульт централізованого пожежного спостереження в інфекційному корпусі КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» по вул. Ризька, 1, м. Київ» внаслідок завищення ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» вартості обсягів будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року на відповідну суму та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так	179,4	-	-
			Внаслідок завищення підрядною організацією ДП МІНІСТЕРСТВА ОБОРОНИ УКРАЇНИ «МОНТАЖНИК-УКРАЇНА» фактично виконаних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ» на суму 87,487 тис. грн, КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,801 тис. грн або 0,48 %, чим завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,801 тис. грн, внаслідок завищення КП «ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР» витрат на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху інфекційного відділення КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» (частина III) за адресою: вул. Ризька, 1, м. Київ» та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Інформація не надана.
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ПОЖБУДМОНТАЖ» фактичної вартості обсягів будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт системи автоматичної пожежної сигналізації та системи оповіщення про пожегу та управління евакуацією людей, передавання тривожних сповіщень на пульт централізованого пожежного спостереження в інфекційному корпусі КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» по вул. Ризька, 1, м. Київ» на суму 179,351 тис. грн, ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 1,898 тис. грн або 12,65 %, чим завдало втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,898 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на здійснення технічного нагляду по об'єкту «Капітальний ремонт системи автоматичної пожежної сигналізації та системи оповіщення про пожегу та управління евакуацією людей, передавання тривожних сповіщень на пульт централізованого пожежного спостереження в інфекційному корпусі КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9» по вул. Ризька, 1, м. Київ» та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Інформація не надана.
			Внаслідок завищення просткою організацією ТОВ «МЕПЛА ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з виявлення проектно-кошторисної документації (робочого проекту) по об'єкту: «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (цивільної оборони), обліковий № 111388, КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9», вул. Ризька, 1 у Шевченківському районі м. Києва», які взято до обліку КНП «КМКЛ № 9» в сумі 235,416 тис. грн або 38,59%, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 235,416 тис. грн внаслідок завищення просткою організацією ТОВ «МЕПЛА ПРОЕКТ» вартості виконаних простячих робіт на об'єкті «Капітальний ремонт захисної споруди цивільного захисту (цивільної оборони), обліковий № 111388, КНП «КИЇВСЬКА МІСЬКА КЛІНІЧНА ЛІКАРНЯ № 9», вул. Ризька, 1 у Шевченківському районі м. Києва» в акті здачі-приймання виконаних робіт за листопад 2022 року та надати до Департаменту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Інформація не надана.
				Розпорядчим документом по КНП «КМКЛ №9» призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних простячих робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту 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
				<p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання акту приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підляду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підляду та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу.</p>	Так	-	-	-
41	Комунальне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київське інвестиційне агентство»	від 11.12.2024 №070-2-1-04/41	<p>Результати проведеного аудиту засвідчили, що Агентство має суттєві проблеми з виконанням основних фінансових показників діяльності, які обумовлені як зовнішніми, так і внутрішніми причинами. Так, Агентством у 2021 – 2023 роках значно недовиконано планових показників щодо отримання доходів від провадження основної діяльності - виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційним проєктам, а саме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у 2021 році недовиконано на 4,32 млн грн (або 35%);</li> <li>- у 2022 році - 12,71 млн грн (або 99%);</li> <li>- у 2023 році - 9,62 млн грн (або 72%).</li> </ul> <p>В цілому за вказаний період планові показники доходів від основної діяльності недовиконано Агентством на 26,65 млн грн (або 69%).</p> <p>Зазначене недовиконання негативним чином вплинуло на фінансовий стан підприємства і призвело до збиткових результатів його діяльності в 2022 та 2023 роках.</p> <p>Відмічається, що Агентством за результатами здійснення у 2021 – 2023 роках фінансово-господарської діяльності отримано:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у 2021 році чистий прибуток в розмірі 110,1 тис. грн (при запланованому показнику 757,0 тис. грн);</li> <li>- у 2022 році збиток в розмірі 5997,8 тис. грн (при запланованому показнику чистого прибутку 803,0 тис. грн);</li> <li>- у 2023 році збиток в розмірі 3017,2 тис. грн (при запланованому показнику чистого прибутку 341,0 тис. грн).</li> </ul> <p>Зуважимо, що Агентство відповідно до Статуту утворено з метою отримання прибутку від провадження господарської діяльності, яка спрямована на досягнення соціального ефекту для територіальної громади міста Києва.</p> <p>Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Агентства, згідно Статуту, є прибуток.</p> <p>Також в Статуті визначено, що генеральний директор Агентства зобов'язаний спрямовувати діяльність підприємства на виконання затвердженого річного фінансового плану з метою одержання запланованих сум доходів та чистого прибутку.</p> <p>Отже, з вищевикладеного можна зробити висновок, що Агентством у 2021 – 2023 роках не забезпечено повного виконання затверджених показників річних фінансових планів щодо одержання запланованих сум доходів та чистого прибутку, як наслідок підприємством у 2021 році планові показники чистого прибутку недовиконано на 85% (або 646,9 тис. грн), а за результатами діяльності 2022 та 2023 років отримано збиток в розмірі 5997,8 тис. грн та 3017,2 тис. грн відповідно. Відмітимо, що отримані Агентством збитки за результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 та 2023 роках, згідно аналізу Департаменту комунальної власності м. Києва, стали одними з найбільших за своїм обсягом серед суб'єктів господарювання, які підпорядковані Київській міській раді, її виконавчому органу - Київській міській державній адміністрації, та його структурним підрозділам.</p> <p>Зокрема, за показником збитковості Агентство займало 7 позицію серед зазначених суб'єктів господарювання у 2022 році та 5 позицію у 2023 році.</p> <p>Таким чином, діяльність Агентства в 2022 – 2023 роках була нерентабельною та збитковою, що свідчить про не досягнення мети, визначеної Статутом, щодо отримання прибутку від провадження господарської діяльності.</p>	<p>З метою покращення фінансових показників і результатів господарської діяльності, розробити стратегічний план виведення підприємства зі стану збитковості та забезпечити його реалізацію.</p> <p>При цьому, в зазначеному плані, зокрема, визначити / передбачити заходи, спрямовані на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оптимізацію витрат підприємства;</li> <li>- нарощування кількості і покращення якості підготовлених та наданих для проведення інвестиційних конкурсів передпроектних (передінвестиційних) пропозицій по об'єктах, які потребують залучення інвестицій;</li> <li>- організації та проведення структурними підрозділами підприємства відповідної роботи з пошуку потенційних інвесторів і залучення їх до участі в інвестиційних конкурсах для реалізації наявних у місті Києві інвестиційних проєктів (створення ефективної стратегії комунікації та співпраці з потенційними інвесторами);</li> <li>- знаходження альтернативних нових джерел для отримання додаткових доходів від провадження господарської діяльності, зокрема шляхом надання на платній основі певних видів послуг, передбачених Статутом підприємства, тощо.</li> </ul>	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Київсько міською державною адміністрацією, відповідно до розпоряджень, якими затверджено перелік об'єктів, що потребують залучення інвестицій, покладено на Агентство виконання функцій замовника підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації інвестиційних проєктів.</p> <p>Відмічається, що на момент проведення аудиту були чинними понад 80 розпоряджень Київської міської державної адміністрації, за якими Агентство визначено замовником підготовчих (передінвестиційних) робіт по ряду інвестиційних проєктів та має надати результати їх виконання до Департаменту економіки та інвестицій для підготовки умов інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів.</p> <p>Разом з тим, аудиторами за результатами проведеного дослідження встановлено наявність інвестиційних проєктів, що входять до затвердженого переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, по яким Агентством протягом тривалого часу (від 3 до 11 років) не завершено в повному обсязі виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт та не надано відповідних їх результатів до Департаменту економіки та інвестицій для підготовки умов та подальшої організації проведення інвестиційних конкурсів.</p> <p>Також встановлено, що по окремим проєктам виконання підготовчих робіт Агентством було завершено та передано відповідні результати до Департаменту економіки та інвестицій, однак інвестиційні конкурси по ним протягом значного періоду часу (роботи завершено в 2013 – 2020 роках) не були проведені або з певних причин були визнані поспішно діючою конкурсною Комісією такими, що не відбулися, при цьому, дані проєкти продовжують обліковуватись в складі активів Агентства, як об'єкти незавершеного виробництва.</p> <p>Слід зазначити, що станом на 30.09.2023 в складі активів Агентства обліковувалося 134 інвестиційних проєктів, за якими накопичено витрат, понесених підприємством у зв'язку з виконанням підготовчих (передінвестиційних) робіт та робіт з відведення земельних ділянок для будівництва об'єктів інвестування, у розмірі 23,9 млн гривень.</p>	<p>З метою збільшення кількості реалізованих на конкурсах інвестиційних проєктів забезпечити виконання ключових показників ефективності діяльності щодо підготовлених та наданих для проведення інвестиційних конкурсів передпроектних (передінвестиційних) пропозицій, в обсягах, визначених у Стратегічному плані розвитку підприємства на 2024 – 2025 роки. Зокрема, відповідно до ключових показників ефективності діяльності, визначених у Стратегічному плані розвитку підприємства, Агентство у 2024 – 2025 роках має підготувати та надати для проведення інвестиційних конкурсів 42 передпроектних (передінвестиційних) пропозиції (у 2024 році - 20 пропозицій та у 2025 році - 22 пропозиції).</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Київсько міською державною адміністрацією, відповідно до розпоряджень, якими затверджено перелік об'єктів, що потребують залучення інвестицій, покладено на Агентство виконання функцій замовника підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації інвестиційних проєктів.</p> <p>Відмічається, що на момент проведення аудиту були чинними понад 80 розпоряджень Київської міської державної адміністрації, за якими Агентство визначено замовником підготовчих (передінвестиційних) робіт по ряду інвестиційних проєктів та має надати результати їх виконання до Департаменту економіки та інвестицій для підготовки умов інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів.</p> <p>Разом з тим, аудиторами за результатами проведеного дослідження встановлено наявність інвестиційних проєктів, що входять до затвердженого переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, по яким Агентством протягом тривалого часу (від 3 до 11 років) не завершено в повному обсязі виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт та не надано відповідних їх результатів до Департаменту економіки та інвестицій для підготовки умов та подальшої організації проведення інвестиційних конкурсів.</p> <p>Також встановлено, що по окремим проєктам виконання підготовчих робіт Агентством було завершено та передано відповідні результати до Департаменту економіки та інвестицій, однак інвестиційні конкурси по ним протягом значного періоду часу (роботи завершено в 2013 – 2020 роках) не були проведені або з певних причин були визнані поспішно діючою конкурсною Комісією такими, що не відбулися, при цьому, дані проєкти продовжують обліковуватись в складі активів Агентства, як об'єкти незавершеного виробництва.</p> <p>Слід зазначити, що станом на 30.09.2023 в складі активів Агентства обліковувалося 134 інвестиційних проєктів, за якими накопичено витрат, понесених підприємством у зв'язку з виконанням підготовчих (передінвестиційних) робіт та робіт з відведення земельних ділянок для будівництва об'єктів інвестування, у розмірі 23,9 млн гривень.</p>	<p>Вжити відповідних організаційних заходів щодо перегляду актуальності та/або доопрацювання інвестиційних проєктів, які тривалий час обліковуються в Агентстві, та по яким не завершено в повному обсязі виконання відповідних підготовчих (передінвестиційних) робіт або не здійснено проведення / не відбулися інвестиційні конкурси.</p> <p>Надати аудиторам інформацію щодо інвестиційних проєктів по яким здійснено актуалізацію / доопрацювання із зазначенням переліку та результатів важливих заходів.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Київсько міською державною адміністрацією, відповідно до розпоряджень, якими затверджено перелік об'єктів, що потребують залучення інвестицій, покладено на Агентство виконання функцій замовника підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації інвестиційних проєктів.</p> <p>Відмічається, що на момент проведення аудиту були чинними понад 80 розпоряджень Київської міської державної адміністрації, за якими Агентство визначено замовником підготовчих (передінвестиційних) робіт по ряду інвестиційних проєктів та має надати результати їх виконання до Департаменту економіки та інвестицій для підготовки умов інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів.</p> <p>Разом з тим, аудиторами за результатами проведеного дослідження встановлено наявність інвестиційних проєктів, що входять до затвердженого переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, по яким Агентством протягом тривалого часу (від 3 до 11 років) не завершено в повному обсязі виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт та не надано відповідних їх результатів до Департаменту економіки та інвестицій для підготовки умов та подальшої організації проведення інвестиційних конкурсів.</p> <p>Також встановлено, що по окремим проєктам виконання підготовчих робіт Агентством було завершено та передано відповідні результати до Департаменту економіки та інвестицій, однак інвестиційні конкурси по ним протягом значного періоду часу (роботи завершено в 2013 – 2020 роках) не були проведені або з певних причин були визнані поспішно діючою конкурсною Комісією такими, що не відбулися, при цьому, дані проєкти продовжують обліковуватись в складі активів Агентства, як об'єкти незавершеного виробництва.</p> <p>Слід зазначити, що станом на 30.09.2023 в складі активів Агентства обліковувалося 134 інвестиційних проєктів, за якими накопичено витрат, понесених підприємством у зв'язку з виконанням підготовчих (передінвестиційних) робіт та робіт з відведення земельних ділянок для будівництва об'єктів інвестування, у розмірі 23,9 млн гривень.</p>	<p>З огляду на неможливість отримання в майбутньому Агентством компенсації понесених витрат по окремим інвестиційним проєктам, що втратили свою актуальність та/або з певних причин не можуть бути реалізованими, вжити відповідних заходів щодо виключення їх з переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, з подальшим списанням таких проєктів зі складу активів підприємства.</p> <p>Зазначені заходи вжити шляхом звернення та отримання відповідних погоджень до/від Департаменту економіки та інвестицій та постійно діючої конкурсною Комісією із залучення інвесторів.</p> <p>Надати аудиторам інформацію щодо інвестиційних проєктів по яким вжито вищезазначені заходи та здійснено відповідні операції щодо їх виключення з переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, та зі складу активів підприємства.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання.



№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводиться аудит	Результати 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
			Відмітно, що переможць інвестиційного конкурсу (інвестор), з яким за результатами проведеного конкурсу укладено відповідний інвестиційний договір, здійснює компенсацію Агентству витрат, пов'язаних із виконанням підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційному проєкту. Враховуючи вищевказані обставини аудитори вбачають наявність ризику втрати актуальності інвестиційними проєктами, по яким протягом значного періоду часу не завершено в повному обсязі виконання відповідних підготовчих (передінвестиційних) робіт або не здійснено проведення / не відбулися інвестиційні конкурси, що, в свою чергу, призведе до неможливості реалізувати Агентством результати вже здійснених підготовчих робіт та отримати грошову компенсацію витрат, понесених підприємством у зв'язку з їх виконанням.	Наказом по підприємству визначити осіб, відповідальних за здійснення контролю за станом реалізації / впровадження інвестиційних проєктів, що включені розпорядженнями Київської міської державної адміністрації / Київського міського голови до переліку об'єктів, які потребують залучення інвестицій, та обліковуються в Агентстві.	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
			Агентство, відповідно до розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), якими затверджено перелік об'єктів, які потребують залучення інвестицій, визначено замовником підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації проєктів, включених до такого переліку. В ході аудиту встановлено, що Агентством під час виконання зазначених підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційним проєктам здійснювалось визначення розміру грошового внеску, який повинен сплатити переможць інвестиційного конкурсу (інвестор) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва. Водночас за результатами проведеного дослідження було встановлено, що в Агентства відсутні чіткі затверджені критерії та методика розрахунку, за якими здійснюється визначення розміру даного внеску. Відсутність чітких затверджених критеріїв та методики для розрахунку вищевказаного внеску, на думку аудиторів, дає можливість застосовувати його різний розмір, як у більшу, так і в меншу сторону, що, в свою чергу, створює ризик недоотримання міським бюджетом відповідних коштів від інвесторів на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва. Ймовірність виникнення зазначених ризиків підтверджують результати проведеного аудиторами аналізу розмірів внесків, визначених Агентством по 17 об'єктах інвестування.	Вжити заходів щодо внесення змін до Методики виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів, затвердженої наказом Агентства від 07.08.2019 № 65-ОД, зокрема деталізовано прописати процес формування орієнтовних бюджетів реалізації інвестиційних проєктів, порядок та механізм застосування розцінок, ціл, показників опосередкованої вартості будівництва, індексів інфляції тощо при здійсненні розрахунків складових об'єктів інвестування, відповідно до яких формується бюджет проєкту та визначається розмір інвестиції.	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
			Відмічається, що аудиторами проаналізовано розміри внесків на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва, які визначалися Агентством під час виконання відповідних підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційним проєктам та були включені до затверджених постійно діючою конкурсною Комісією умов інвестиційних конкурсів, та співставлено їх з орієнтовною вартістю будівництва / облаштування об'єктів інвестування, розрахованою Агентством на підставі розроблених техніко-економічних показників об'єктів. При цьому, результати проведеного аналізу показали наявність певної диспропорції у визначених Агентством розмірах внесків по об'єктах інвестування, зокрема, розміри внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по проєктах з будівництва об'єктів інвестування варіюються від 1,2% до 10,6% та по проєктах з облаштування об'єктів інвестування від 2,8% до 31,6% відносно розрахованої орієнтовної вартості будівництва / облаштування об'єкта інвестування. Також слід відмітити, що проведений аналіз показав, що визначені Агентством розміри внесків на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по об'єктах інвестування, в окремих випадках, є меншими за розмір компенсаційного платежу, який сплачується Агентству переможцем інвестиційного конкурсу (інвестором) за виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційному проєкту.	Наказом по підприємству визначити осіб, відповідальних за здійснення розрахунків / визначення вартості складових об'єктів інвестування, формування бюджетів реалізації інвестиційних проєктів тощо, та/або прописати зазначені обов'язки в посадових інструкціях таких осіб.	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
			Зауважимо, що за результатами аналізу 17 інвестиційних проєктів вказані випадки встановлено по 8 об'єктах інвестування. Таким чином, аналіз наявної інформації дає можливість зробити висновок, що процес визначення розміру внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по об'єктах інвестування має ряд прогалин та потребує вдосконалення, зокрема шляхом впровадження / затвердження чітких критеріїв та методики для його визначення / розрахунку.	Розглянути можливість при формуванні орієнтовних бюджетів реалізації інвестиційних проєктів з будівництва об'єктів інвестування включення до них розрахованих та відображених у фінансово-економічних моделях показників витрат, які прогнозовано має понести інвестор на облаштування, оздоблення тощо об'єкта будівництва.	Ні	-	-	-
			Агентство, відповідно до розпоряджень виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), якими затверджено перелік об'єктів, які потребують залучення інвестицій, визначено замовником підготовчих (передінвестиційних) робіт для проведення інвестиційних конкурсів із залучення інвесторів до реалізації проєктів, включених до такого переліку. В ході аудиту встановлено, що Агентством під час виконання зазначених підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційним проєктам здійснювалось визначення розміру грошового внеску, який повинен сплатити переможць інвестиційного конкурсу (інвестор) на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва. Водночас за результатами проведеного дослідження було встановлено, що в Агентства відсутні чіткі затверджені критерії та методика розрахунку, за якими здійснюється визначення розміру даного внеску. Відсутність чітких затверджених критеріїв та методики для розрахунку вищевказаного внеску, на думку аудиторів, дає можливість застосовувати його різний розмір, як у більшу, так і в меншу сторону, що, в свою чергу, створює ризик недоотримання міським бюджетом відповідних коштів від інвесторів на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва. Ймовірність виникнення зазначених ризиків підтверджують результати проведеного аудиторами аналізу розмірів внесків, визначених Агентством по 17 об'єктах інвестування.	1. Розробити та затвердити на підприємстві критерії та методику, за якими здійснюватиметься визначення / розрахунок розміру внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва / інвестиційного внеску або ініціювати внесення відповідних змін до Положення про проведення інвестиційних конкурсів, затвердженого рішенням Київської міської ради від 14.12.2023 № 7537/7578. При розробленні критеріїв та методики розрахунку розглянути можливість впровадження мінімального відсоткового розміру вказаного внеску відносно до розрахованої орієнтовної вартості будівництва / облаштування тощо об'єкта інвестування або визначити, що розмір внеску повинен бути не меншим за розмір компенсаційного платежу, який сплачується Агентству переможцем інвестиційного конкурсу з яким укладено інвестиційний договір за виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційному проєкту.	Ні	-	-	Не настав термін виконання.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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>При цьому, результати проведеного аналізу показали наявність певної диспропорції у визначених Агентством розмірах внесків по об'єктах інвестування, зокрема, розміри внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по проєктах з будівництва об'єктів інвестування варіюються від 1,2% до 10,6% та по проєктах з облаштування об'єктів інвестування від 2,8% до 31,6% відносно розрахованої орієнтовної вартості будівництва / облаштування об'єкта інвестування. Також слід відмітити, що проведений аналіз показав, що визначені Агентством розміри внесків на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по об'єктах інвестування, в окремих випадках, є меншими за розмір компенсаційного платежу, який сплачується Агентству переможцем інвестиційного конкурсу (інвестором) за виконання підготовчих (передінвестиційних) робіт по інвестиційному проєкту.</p> <p>Зуважимо, що за результатами аналізу 17 інвестиційних проєктів вказані випадки встановлено по 8 об'єктах інвестування.</p> <p>Таким чином, аналіз наявної інформації дає можливість зробити висновок, що процес визначення розміру внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва по об'єктах інвестування має ряд прогалин та потребує вдосконалення, зокрема шляхом впровадження / затвердження чітких критеріїв та методики для його визначення / розрахунку.</p>	<p>2. Наказом по підприємству визначити осіб, відповідальних за здійснення визначення / розрахунку розміру внеску на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури м. Києва / інвестиційного внеску, та/або прописати зазначені обов'язки в посадових інструкціях таких осіб.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Агентством протягом 2022 року здійснювалось нарахування компенсації земельного податку власникам нежитлових приміщень, які спільно з підприємством використовують будівлю та земельну ділянку по вул. Терещківська, 11-А, в розмірі меншому ніж фактично понесено витрат з його сплати. Здійснення вказаних господарських операцій фактично привело до недоотримання Агентством відповідних компенсаційних доходів та покриття за рахунок власних коштів витрат сторонніх суб'єктів господарювання зі сплати земельного податку у сумі 8,11 тис. гривень.</p>	<p>Здійснити донарахування власникам нежитлових приміщень ФОП Новак І.В. та ТОВ «Легіс-Консалтинг» недоотриманої зі сплати земельного податку за користування земельною ділянкою по вул. Терещківська, 11-А у сумі 8,11 тис. грн (з яких: ФОП Новак І.В. - 4,59 тис. грн та ТОВ «Легіс-Консалтинг» - 3,52 тис. грн), а також провести відповідну роботу із зазначеними суб'єктами господарювання щодо сплати ними вказаного компенсаційного платежу.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Агентством не забезпечено в межах строку позовної давності вжити відповідних претензійно-позовних заходів щодо стягнення з Новак І.В. та ТОВ «Легіс-Консалтинг» дебіторської заборгованості у загальній сумі 76,51 тис. грн, яка виникла в результаті невідшкодування вказаними контрагентами у 2016 році експлуатаційних та комунальних витрат, фактично понесених підприємством по утриманню належних їм на праві власності нежитлових приміщень, що привело до втрати активів на вказану суму.</p>	<p>Наказом по підприємству визначити осіб, відповідальних за здійснення контролю щодо повноти нарахування власникам нежитлових приміщень, орендарям, інвесторам тощо відповідних компенсаційних платежів за користування земельними ділянками, що обліковуються в складі нематеріальних активів Агентства, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальній особі.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Активізувати проведення відповідної претензійної роботи з контрагентами-боржниками Новак І.В. та ТОВ «Легіс-Консалтинг» щодо погашення / сплати ними наявної перед підприємством дебіторської заборгованості з компенсації експлуатаційних та комунальних витрат у загальній сумі 76,51 тис. гривень.</p> <p>У разі визнання Агентством даної дебіторської заборгованості безнадійною, вжити передбачених законодавством України заходів щодо її списання з активів підприємства.</p>	<p>Активізувати проведення відповідної претензійної роботи з контрагентами-боржниками Новак І.В. та ТОВ «Легіс-Консалтинг» щодо погашення / сплати ними наявної перед підприємством дебіторської заборгованості з компенсації експлуатаційних та комунальних витрат у загальній сумі 76,51 тис. гривень.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
			<p>Розробити та затвердити на підприємстві порядок взаємодії між відділом бухгалтерського обліку та юридичним відділом щодо проведення претензійно-позовної роботи з контрагентами-боржниками.</p>	<p>Розробити та затвердити на підприємстві порядок взаємодії між відділом бухгалтерського обліку та юридичним відділом щодо проведення претензійно-позовної роботи з контрагентами-боржниками.</p>	Ні	-	-	Не настав термін виконання.
42	Управління житлово-комунального господарства та будівництва Солом'янської районної в місті Києві державної адміністрації	12.12.2024 №070-2-3-04/42	<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВІРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС»» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 286,159 тис. грн або 7,87 % від вартості перевірених робіт, із яких: 227,315 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирним застосуванням РЕКНр, 36,771 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 20,630 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 1,441 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання пусконаладжувальних робіт (НЗ2), завдало втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 286,159 тис. грн по об'єкту: по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ВІРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС»» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 286,159 тис. грн.</p>	Частково	255,255	-	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 № 108/29-1637 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що копії від підрядної організації не надходили
			<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених недоліків, що призвели до невідповідності укриття до ДБН В.2.2-5:2023 «Захисні споруди цивільного захисту» та ДБН В.1.1-7:2016 «Пожежна безпека об'єктів будівництва», шляхом звернення до підрядної організації згідно пункту 5.9 Договору підряду від 21.09.2023 № 246-у/1201</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 816,623 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВІРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР»» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 816,623 тис. грн.</p>	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендації
			<p>Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВІРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР»» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 816,623 тис. грн або 17,16 % від вартості перевірених робіт, із яких: 649,761 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 92,185 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 73,937 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невирним застосуванням РЕКНр, 0,740 тис. грн – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання пусконаладжувальних робіт (НЗ2), завдало втрат бюджету м. Києва на відповідну суму</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 816,623 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВІРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР»» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 816,623 тис. грн.</p>	Так	816,623	-	-
			<p>Внаслідок не якісного виконання робіт ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВІРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР»» щодо улаштування вертикальної гідроізоляції поверхень зовнішніх стін на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 287,050 тис. грн або 6,03 %, які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА та оплачено, привело до ризику втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.</p> <p>Так, улаштування вертикальної гідроізоляції поверхень зовнішніх стін виконано на внутрішній поверхні стін, що є порушенням технології, а саме: в технічному описі Еластична гідроізоляційна полімерцементна суміш Ceresi CR 66 наноситься з боку діл води, тобто зовні.</p> <p>На об'єкті виявлене значне замокання внутрішніх поверхень зовнішніх стін укриття, частково проявився грибок, руйнуються шари оздобувальних робіт, що в подальшому може призвести до порушення санітарних норм, нанесення шкоди здоров'ю дітей.</p>	<p>Вжити заходи щодо виправлення неякісно виконаних робіт щодо улаштування вертикальної гідроізоляції поверхень зовнішніх стін на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 287,050 тис. грн по договору від 07.11.2023 № 256/1-у/1021 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Ні	-	-	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн **	Причини невиконання рекомендацій
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРСПЕЦДІПРОЗОЛЯЦІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за грудень 2023 року, які взято до обліку та оплачено замовником в сумі 521,561 тис. грн або 10,2 %, із яких: 501,059 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 17,021 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 2,564 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, 0,916 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням витрат праці робітників-будівельників, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 521,561 тис. грн по об'єкті: «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «УКРСПЕЦДІПРОЗОЛЯЦІЯ» вартості виконаних будівельних робіт в акті форми №КБ-2В за грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 521,561 тис. грн.  Вжити заходів щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.  Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт  Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду  Прийняти до уваги умови договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково	5,58	-	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 №108/2936 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» фактично виконаних робіт на суму 286,159 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» завищено витрати на здійснення технічного нагляду по об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 4,939 тис. грн або 11,22 %, які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА, але не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 4,939 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 4,939 тис. грн	Частково	-	3,161	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 № 108/29-1634 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» фактично виконаних робіт на суму 816,623 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 15,124 тис. грн або 26,2 %, які взято до обліку УЖКГБ Солом'янської РДА, але не оплачено, призвело до ризику втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 15,124 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ПРОФЕКСПЕРТ УКРАЇНА» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 15,124 тис. грн	Частково	-	11,565	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 № 108/29-1634 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти від підрядної організації не надходили
			Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «УКРСПЕЦДІПРОЗОЛЯЦІЯ» фактично виконаних робіт на суму 521,561 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП ГОЛЬДРІН С.В. завищено витрати на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» на суму 6,474 тис. грн або 10,23 %, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Солом'янської РДА, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 6,474 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ГОЛЬДРІН С.В. витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 6,474 тис. грн  У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» тощо	Частково	0,057	-	УЖКГБ Солом'янської РДА направлено претензію від 31.10.2024 №108/29-1633 щодо повернення коштів. Листом УЖКГБ Солом'янської РДА від 10.01.2025 №108/29-65 поінформовано, що кошти
			В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» було виконано на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва», а Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА прийнято та сплачено будівельні роботи не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів, по вищезазначеному об'єкту будівництва, на суму 172,267 тис. грн або 3,62 %.	Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 172,267 тис. грн, не передбачених договором підряду, укладеним з ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» від 07.11.2023 № 256/1-у/1021, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами).	Так	-	172,267	-

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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 ФОП ЯРЕМЕНКО О.В. вартості виконаних проєктних робіт в акті приймання передачі проєктної документації від 14.11.2023 № 289-пкд-п/1021/1 на загальну суму 11,890 тис. грн або 29,69 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено УЖКГБ Солом'янської РДА, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 11,890 тис. грн, внаслідок завищення ФОП ЯРЕМЕНКО О.В. вартості виконаних проєктних робіт в актах приймання передачі проєктної документації за листопад 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 11,890 тис. грн.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
				Наказом по УЖКГБ Солом'янської РДА призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
				Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
				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 виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ВИРОБНИЧА КОМЕРЦІЙНА ФІРМА «АТЛАНТ ПЛЮС» по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту середньої загальноосвітньої школи № 161 за адресою: вул. Віталія Скакуна, 14 у Солом'янському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 415,042 тис. грн або 11,28 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 409,918 тис. грн або 11,27 %, витрат на технічний нагляд – 5,124 тис. грн або 11,64 %.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «УКРАЇНСЬКИЙ ВИРОБНИЧО-БУДІВЕЛЬНИЙ АЛЬЯНС «ЦЕНТР» по об'єкту «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи № 43 за адресою: вул. Преображенська, 17 у Солом'янському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 268,250 тис. грн або 5,57 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 264,938 тис. грн або 5,56 %, витрат на технічний нагляд – 3,312 тис. грн або 5,79 %.	Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу	Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій
			Внаслідок неналежного проведення Замовником – УЖКГБ Солом'янської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «УКРСПЕЦІДРОІЗОЛЯЦІЯ» на об'єкті «Капітальний ремонт покрівлі середньої загальноосвітньої школи № 26 по просп. Любомира Гузара, 32 у Солом'янському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 1 116,845 тис. грн або 21,58 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 1 103,067 тис. грн або 21,57 %, витрат на технічний нагляд – 13,778 тис. грн або 21,77 %.		Ні	-	-	Непоінформовано про стан виконання рекомендацій

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Результати 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
43	Спеціалізована школа І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природничо-математичних наук Десянянського району м. Києва	від 16.12.2024 №070-2-3-04/43	<p>Внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» в актах здачі-приймання виконаних робіт за червень – листопад 2023 року вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по вищезазначеному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 23,140 тис. грн або 12,87 % від вартості перевірених робіт.</p> <p>Внаслідок завищення підрядною організацією – ТОВ «ІНБУД-XXI» в актах форми №КБ-2В за липень – листопад 2023 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму 732,838 тис. грн або 21,5 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 593,942 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 106,478 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКНр; 15,213 тис. грн – завищення кількості матеріалів; 15,000 тис. грн – завищення вартості послуг по транспортуванню бетону за допомогою бетононасосу; 2,204 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів.</p> <p>Розпорядчим документом по Спеціалізованій школі № 202 визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>В подальшому, 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.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «ІНБУД-XXI» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищезазначеному об'єкту в актах форми №КБ-2в за липень – листопад 2023 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 732,838 тис. грн, ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 19,466 тис. грн або 36,08 % вартості перевірених робіт.</p> <p>В порушення ст. 526 Цивільного кодексу України Підрядником – ТОВ «ІНБУД-XXI» в період липня – листопада 2023 року виконано будівельні роботи, не передбачені основними умовами договору та проектною документацією на суму 851,113 тис. грн або 19,2 %.</p> <p>Внаслідок неналежного проведення Замовником – Спеціалізована школа № 202 аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ІНБУД-XXI» по вищезазначеному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 288,628 тис. грн або 6,5 %, із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 285,085 тис. грн. або 6,4 %, витрати на здійснення технічного нагляду – 3,543 тис. грн або 0,1 %.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 23,140 тис. грн, внаслідок завищення проектною організацією ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» вартості виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації по об'єкту. Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природно-математичних наук на просп. Лісовий, 22-А Десянянського району м. Києва, в актах за червень – листопад 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>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 та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 732,838 тис. грн по виконанню робіт з капітального ремонту найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту в спеціалізованій школі І-ІІІ ступенів № 202 з поглибленим вивченням природно-математичних наук на просп. Лісовий, 22-А Десянянського району м. Києва внаслідок завищення ТОВ «ІНБУД-XXI» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми № КБ-2В за липень – листопад 2023 року а надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.</p> <p>Розпорядчим документом по Спеціалізованій школі № 202 визначити відповідальну особу за здійснення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми № КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. № КБ-2В та проведення технічного нагляду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>В подальшому, 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.</p> <p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних робіт, розглянути доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 19,466 тис. грн, внаслідок завищення ТОВ «ЦЕНТР ЕКСПЕРТИЗ» витрат на технічний нагляд та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.</p> <p>Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 851,113 тис. грн, не передбачених договором підряду укладеним з ТОВ «ІНБУД-XXI» від 27.06.2023 № 19, у відповідність до Порядку розроблення проектною документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо недопущення в подальшому виконання будівельних робіт, непередбачених проектною документацією, дефектними актами та основними умовами договорів та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Розпорядчим документом по Спеціалізованій школі № 202 призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.</p>	Так	23,14	-	Направлено лист-вимогу ТОВ «МЕПАЛ ПРОЕКТ» щодо повернення коштів.
					Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.
					Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
					Так	-	-	-
					Так	732,838	-	Направлено лист-вимогу ТОВ «ІНБУД-XXI» щодо повернення коштів.
					Так	-	-	-
					Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.
					Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Так	19,466	-	-
					Ні	-	-	Направлено лист ТОВ «ІНБУД-XXI» щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму 851,113 тис. грн
					Так	-	-	-
					Так	-	-	-
					Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про підвищення кваліфікації.
					Ні	-	-	Не надано підтвердних документів про врахування рекомендації.

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Резкітніти 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
44	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації)	від 23.12.2024 №070-6-07/44	У Положенні про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту не розкрито завдання Департаменту щодо реалізації державної політики у сфері внутрішнього контролю.	Провести аналіз чинного законодавства, зокрема Порядку № 690, та актуалізувати Положення про Департамент шляхом внесення відповідних змін до нього.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
				Визначити відповідальну особу за забезпечення актуальності змісту Положення про Департамент. Задokumentувати даний захід контролю та внести до переліку існуючих заходів контролю.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Ідентифіковано додаткові ризики, пов'язані з виконанням основної функції Департаменту — проведення внутрішніх аудитів.	Комісії з оцінки ризиків при формуванні Плану заходів з реагування на ризики на 2025-2026 роки включити додаткові ризики, пов'язані з проведенням внутрішніх аудитів, та заходи реагування на них, у т.ч.: Ризик 1. Неefективне використання ресурсів через неналежний контроль за виконанням аудиторського завдання. Можливі заходи з реагування: внести зміни до регламенту процесу «Внутрішній аудит» доповнивши його наступними додатковими заходами контролю: - складання керівником аудиторської групи графіку проведення аудиту (хід виконання аудиторських завдань), який містить: завдання/етапи проведення внутрішнього аудиту; терміни виконання завдань/етапів аудиту; відповідальних виконавців завдань. - керівником аудиторської групи здійснювати та документувати заходи постійного моніторингу за ходом виконання аудиторських завдань, відповідно до визначеної форми (шаблону). Ризик 2. Недостатня кваліфікація аудиторів. Можливі заходи з реагування: проведення регулярних тренінгів та використання в роботі аудиторів методичних посібників Мінфіну з внутрішнього аудиту для підвищення навичок аудиторів у плануванні та виконанні аудиторських завдань.	Ні	-	-	Термін врахування не настав
			Департаментом не здійснюється регулярне звітування щодо реалізації завдань Стратегічного плану діяльності Департаменту та не забезпечено здійснення оцінки досягнутих результатів відповідно до визначених показників (індикаторів)	Розробити, задokumentувати та впровадити систему регулярного звітування про виконання завдань Стратегічного плану, включаючи показники виконання, періодичність звітування та відповідальних осіб. Внести даний захід контролю до переліку існуючих заходів контролю та регламенту «Стратегічне управління».	Ні	-	-	Термін врахування не настав
<b>Всього:</b>					<b>297</b>	<b>21842,15</b>	<b>137296,48</b>	

**Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн\*\***

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

4750,448

---

---





1000,0
129,89
2089,7
137,2





























Моніторинг наданих Департаментом рекомендацій за результатами завершених у 2023 році аудитів станом на 31.12.2024

ДОДАТОК 3

№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
1	Київський науково-методичний центр по охороні, реставрації та використанню пам'яток історії, культури і заповідних територій виконавчого органу Київської міської ради (КМДА)	12.06.2023 № 078-2-1-04-22	<p>Центром протягом 2021 – 2022 років вступив у змову колективного договору та відповідних положень нормативно-правових актів посадовцю здійснювався виплата премій керівництву Центру (як о. генерального директора та заступника директора) без погодження з органом вищого рівня – Департаментом охорони культурної спадщини, в результаті чого установою неправомірно використано бюджетних коштів у загальній сумі 764,78 тис. гривень.</p>	<p>Забезпечити усунення порушення, пов'язаного з неправомірно виплатою премій керівництву Центру в установленому законодавством порядку, у тому числі з урахуванням вимог статей 130-136 Кодексу законів про працю України, які передбачують застосування матеріальної відповідальності до працівників (до прикладу, з працівників, з вини яких неправомірно здійснено виплату вказаних премій, виходячи середньомісячну заробітну плату).</p>	Частково	-	-	В процесі виконання.
			<p>При формуванні штатних розписів на 2021 – 2022 роки окремим категоріям працівників Центром завищено передбачені Списною тарифною сіткою граничні розміри тарифних розрядів, в результаті чого завищено оклади та зайво використано бюджетних коштів на оплату праці у загальній сумі 89,72 тис. гривень.</p> <p>Крім того, наслідок неправдування Центром при розрахунку потреби в бюджетних коштах на 2021 – 2022 роки законодавчо визначеного єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю у розмірі 8,41% завищено потребу бюджетних коштів, яка профінансована, на загальну суму 86,5 тис. грн, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.</p>	<p>З метою посилення контролю розпорядчим документом по установі встановити недопустимість нарахування та виплати премій керівництву Центру - генеральному директору та його заступникам без отримання відповідного погодження від органу вищого рівня – Департаменту охорони культурної спадщини та покласти персональну відповідальність за допущення таких випадків на осіб, відповідальних в установі за виплату заробітної плати.</p>	Так	-	-	-
			<p>Переглянути посадові оклади працівників, які затверджені у штатному розписі Центру, та привести їх у відповідність до вимог чинних нормативно-правових актів.</p>	<p>Розпорядчим документом призначити відповідальних осіб в Центрі за здійснення контролю щодо обґрунтованості визначення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.</p>	Так	-	-	-
			<p>Центром у 2022 році проведено нарахування та сплату єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за працюючих осіб з інвалідністю в розмірі 22% при законодавчо визначеному розмірі 8,41%, що призвело до зайвого використання бюджетних коштів у сумі 20,57 тис. гривень.</p>	<p>Відкоригувати заги плати у 2022 році до Державної позитивної інспекції у Подільському районі Головного управління ДПС у м. Києві щодо нарахування єдиного внеску на оплату праці осіб з інвалідністю на загальну суму 20,57 тис. грн, з метою врахування зазначеної зайво перерахованої суми коштів у наступних періодах сплати ЄСВ.</p>	Так	-	-	-
			<p>При плануванні та здійсненні у 2021 – 2022 роках розрахунків видачків на заробітну плату по спеціальному фонду Центром не враховано фактичні об'єкти діяльності установи, що проводиться за рахунок цих коштів, внаслідок чого до штатного розпису Центру по спеціальному фонду не включено структурні підрозділи та/або штатні посади їх працівників, які займаються наданням платних послуг, що, в свою чергу, призвело до додаткового навантаження на загальний фонд бюджету міста Києва, за рахунок якого здійснювалось утримання та виплата заробітної плати зазначеним працівникам.</p>	<p>Враховуючи, що наданням платних послуг займаються працівники Центру, утримання яких здійснюється за рахунок бюджетних коштів загального фонду, розглянути можливість щодо внесення змін до штатного розпису установи, в частині виділення штатних посад таким працівникам до штатного розпису по спеціальному фонду.</p>	Так	-	-	-
			<p>Водночас, по спеціальному фонду в Центрі рухувалося 4 штатні посади, які в господарювальній діяльності установи не були задіяні та фактично протягом 2021 – 2022 років були вакантними, що внаслідок формальної підхід до формування штатного розпису по спеціальному фонду та завдяки включенню до нього зазначених посад з метою створення штучної потреби у фінансових ресурсах на оплату праці у сумі 720 тис. грн.</p>	<p>Вжити заходів щодо заповнення наявних вакантних посад, які утримуються за рахунок спеціального фонду.</p>	Так	-	-	-
			<p>Працівниками Центру при складанні кошторисів, на підставі яких визначалась договірна вартість надання послуг з підготовки документації до охоронних договорів та підготовки облікових паспортів на об'єкти культурної спадщини, надавались окремими замовникам послуг нічим необумовлені переваги у вигляді застосування розінок та коефіцієнтів у розмірі нижчому ніж передбачено у відповідних збірниках цін на науково-проектні роботи та діючих кошторисних нормах України, внаслідок чого установою протягом 2021 – 2022 років недоотримано коштів від надання платних послуг розрахунково понівелившись у сумі 349,55 тис. гривень.</p>	<p>Розробити та затвердити порядок щодо надання платних послуг фізичним та юридичним особам, в якому прописати процес та визначити етапи надання послуг із зазначенням термінів виведення на їх виконання.</p> <p>В зазначеному порядку визначити яким чином здійснюється формування вартості надання платних послуг та осіб, відповідальних в установі за їх надання.</p>	Так	-	-	-
			<p>Центром вступив рішення Київської міської ради від 14.07.2022 № 4909/4950 звільнено орендаря ТОВ «ЕРТА», який використовує об'єкт оренди для розміщення кафе, що здійснює продаж товарів підкапсульної групи, від сплати орендної плати, що призвело до недоотримання установою доходів від оренди комунального майна розрахунково у сумі 241,17 тис. гривень.</p> <p>Також встановлено випадки безпідставного надання Центром окремим орендарям у 2021 році, в період дії карантинних обмежень, знижок та звільнень від сплати орендної плати за укладеними договорами оренди, яке здійснювалось за відсутності поданого у встановленому порядку від орендаря письмового повідомлення (заяви) щодо неможливості використання об'єкта оренди та відповідного виданого наказу орендодавця - Департаменту комунальної власності м. Києва, що призвело до недоотримання установою доходів від оренди комунального майна розрахунково у сумі 27,61 тис. гривень.</p>	<p>Здійняти донарахування та вжити належних організаційно-правових заходів щодо стягнення з орендаря ТОВ «ЕРТА» (255,43 тис. грн) та ФОП Лисівська Л.В. (13,35 тис. грн) недоотриманої протягом 2021 та 2022 року орендної плати за використання комунального майна територіальної громади міста Києва у загальній сумі 268,78 тис. гривень.</p> <p>Наказом по установі призначити осіб, відповідальну за здійснення контролю щодо повноти нарахування орендарям орендної плати за використання об'єкта оренди, що обліковуються на балансі Центру, та/або прописати зазначені обов'язки в посадовій інструкції відповідальної особи.</p>	Частково	161,45	-	-
			<p>Встановлений факт наявності неправомірної прибудови приміщення площею 24 кв.м. до нежитлового будинку за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б, що є об'єктом культурної спадщини міста Києва, та відсутність будь-якої документальної фіксації Центром зазначених об'єктів в ході проведення відповідних перевірок, інвентаризацій тощо.</p> <p>Водночас враховуючи, що зазначений об'єкт культурної спадщини з 2013 року знаходиться в оренді у ТОВ «ЕРТА», відсутність належного контролю зі сторони Центру та відповідних практичних дій щодо приведення об'єкту до автентичного стану дозволяє орендарю для проведення власної господарської діяльності безоплатно користуватися надшинованими площами, які неправомірно прибудовані до основного об'єкту оренди.</p>	<p>Поінформувати Департамент охорони культурної спадщини щодо виявлених порушень у використанні об'єкту культурної спадщини за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б та спільно розробити і впровадити механізми врегулювання орендної угоди від 13.06.2019 № 4100 та Законом України «Про охорону культурної спадщини» заходів щодо приведення пам'ятки в належний стан.</p>	Частково	-	-	В процесі виконання.
			<p>Слід зауважити, що за умови закріплення вищезазначеної прибудови за комунальною власністю територіальної громади міста Києва, на думку аудиторів, Центр лише протягом 2021 – 2022 років мав можливість отримати потенційних надходжень від оренди майна понівелившись розрахунково у сумі 139,62 тис. гривень.</p>	<p>2. Поінформувати Департамент комунальної власності м. Києва щодо виявлених порушень у використанні об'єкту оренди за адресою: Андріївський узвіз, 13-Б та спільно розробити і впровадити механізми врегулювання орендної угоди відносини з орендарем ТОВ «ЕРТА» щодо використання прибудованого до основного об'єкту нежитлового приміщення площею 24 кв.м., що фактично використовується орендарем для здійснення власної господарської діяльності на безоплатній основі.</p>	Частково	-	-	В процесі виконання.
			<p>Центром, як балансотримувачем комунального майна, протягом 3 років не вживались, в межах наявних повноважень, належні організаційно-правові заходи щодо передачі в оренду користування нежитлового приміщення площею 24,7 кв.м. на Андріївському узвізі, 34-В, яке документально перебуває в статусі вільного та щодо оренди якого потенційним орендарем ще у 2019 році подано відповідну заяву.</p> <p>За умови своєчасної передачі даного об'єкту в оренду користування наявному у 2019 року потенційному орендарю, має можливість лише протягом 2021 – 2022 років отримати додаткових надходжень від оренди майна понівелившись розрахунково у сумі 7,23 тис. грн (з урахуванням застосування умов нарахування орендної плати в період дії карантинних обмежень та дії воєнного стану).</p>	<p>Центру в межах наявних повноважень вжити належних організаційно-правових заходів щодо оформлення з потенційним орендарем договірних орендних відносин на використання нежитлового приміщення площею 24,7 кв.м. за адресою: Андріївський узвіз, 34-В.</p> <p>Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудит копію укладеного договору оренди на використання зазначеного нежитлового приміщення.</p>	Так	-	2,09	Формальний підхід до виконання рекомендаційного заходу





№ п/п	Назва підприємства, установи чи організації, в якій проводився аудит	Реквізити аудиторського звіту (дата, №)	Суттєвий недолік/Проблема	Надані рекомендації підприємствам, установам та організаціям, заснованих на комунальній власності територіальної громади м. Києва, в яких проведено аудити Департаментом	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн *	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн**	Причини невиконання рекомендацій
3	СКП «Київтелсервіс»	від 11.07.2023 № 070-6-07/33	СКП «Київтелсервіс» не була проведена претензійно-позивна робота з ТОВ «Амріта комплексні рішення», у зв'язку з припиненням роботи АПЗ Ranzor Anti-virus з 2020 року.	Розглянути можливість проведення претензійно-позивної роботи по договору від 26.12.2018 № ЗАК-12.022 з ТОВ «Амріта комплексні рішення», в частині відшкодування збитків на суму 475260,0 грн, через неможливість використання АПЗ Ranzor Anti-virus протягом 2020-2021 років.	Враховано	-	-	-
			Прийняття керівництвом СКП «Київтелсервіс» неефективних управлінських рішень при укладанні та виконанні договорів на закупівлю АПЗ від 26.12.2018 № ЗАК-12.022 та від 03.07.2020 № ЗАК-07/027, зважаючи на функціонування системи внутрішнього контролю в СКП «Київтелсервіс» та відсутність контролю з боку головного розпорядника бюджетних коштів Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій за ефективним використанням бюджетних коштів, що як наслідок призвело до неефективного використання бюджетних коштів на загальну суму 1634938,4 грн., у тому числі: через невикористання 900 од. ліцензій АПЗ Ranzor Anti-virus протягом 2019-2021 рр. - 712890,0 грн., через придбання надлишкової кількості ліцензій ESET Enterprise Inspector на 2020-2023 рр. на оригітову суму 922048,4 грн.	Визначити та притягнути до відповідальності осіб СКП «Київтелсервіс», які не забезпечили належне використання програмного забезпечення протягом 2019-2021 рр та не поінформували керівництво СКП «Київтелсервіс» та ДІКТ про неможливість використання Ranzor Anti-virus з 2020 року.	Частково враховано	-	-	Заступника директора відповідальний за укладання та виконання договору було звільнено 30.01.2019
				Впровадити контроль за використанням придбаного та переданого користувачам ПЗ (база даних користувачів ПЗ, відповідальні виконавці, звітвання тощо).	Частково враховано	-	-	Розроблено проєкт розпорядження Київського міського голови
				Внутрішнім розпорядчим документом ДІКТ для заходів, спрямованих на придбання програмного забезпечення, визначити одним з показників ефективності % від придбаних ліцензій, що передаю користувачам та використовуються.	Не враховано	-	-	ДІКТ інформація про виконання не надав
				Забезпечити використання неактивованих ліцензій ESET Enterprise Inspector для підвищення захисту інформації в інформаційно-комунікаційних системах;	Враховано	-	-	
				Розробити та затвердити регламент впровадження та використання ПЗ Eset Enterprise Inspector, яким буде передбачено мета та цілі впровадження, відповідальні працівники за впровадження та функціонування, завдання, обов'язки та відповідальність, обмеження та повноваження, моніторинг та звітвання для оцінки ефективності, тощо.	Частково враховано	-	-	Прийнято рішення щодо замови продукту Eset Enterprise Inspector на продукт Microsoft Defender for
				Регламентувати процедуру визначення потреби закупівлі програмного забезпечення. Зокрема наступне: кількість програмного забезпечення має бути визначена з врахуванням об'єктивної кількості потенційних користувачів, розглянути можливість кіпінгів точок, наявність відповідних спеціалістів, можливого резерву, а також врахувати інші критерії з метою забезпечення ефективного використання бюджетних коштів.	Частково враховано	-	-	Розроблено проєкт розпорядження Київського міського голови «Про затвердження Порядку забезпечення антивірусним
				Затвердити внутрішнім розпорядчим документом ДІКТ (наказ, регламент, тощо) умови погодження закупівель ПЗ терміном дії ліцензій понад 1 рік, за наступних умов: об'єктування діяльності більше 1 року; використання надійних та перевірених виробників ПЗ, достатня швидкість, що ПЗ може бути ефективно використане протягом всього терміну дії ліцензій.	Не враховано	-	-	ДІКТ інформація про виконання не надав
			Відсутність ефективного внутрішнього контролю за виконанням заходу 16.20 МІП «Електронна столиця», зокрема: незабезпечення ефективного та прозорого планування потреби в закупівлі, відсутність належного обліку активованого АПЗ та контролю за ефективністю його використання, що призвело до неефективного використання придбаного в межах виконання заходу 16.20 АПЗ, а саме: неефективне використання бюджетних коштів на закупівлю антивірусного програмного забезпечення цінністю на 355 978,64 грн та не забезпечення окремих структурних підрозділів виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністрацій, підприємств, установ та організацій, що належать до комунальної власності територіальної громади міста Києва (далі - Організації) антивірусним програмним забезпеченням.	Розробити регламент для централізованого забезпечення ПЗ та комп'ютерною технікою, яким буде передбачено планування потреб, облік інформації про хід виконання, звітвання, тощо.	Частково враховано	-	-	Розроблено проєкт розпорядження Київського міського голови «Про затвердження Порядку забезпечення антивірусним програмним забезпеченням».
				Для заходів МІП, що передбачають централізовану закупівлю ПЗ та комп'ютерної техніки визначити критерії ефективності - % забезпечення планових потреб.	Не враховано	-	-	Нова КМЦП на 2024-2025 роки не містить рекомендованого показника ефективності
				Розподілити навчальні (неактивовані) ліцензії АПЗ ESET Protect Entry між Організаціями.	Враховано	-	-	
				Підвищити професійну компетенцію відповідних працівників ДІКТ, що здійснюють погодження та контроль закупівель.	Враховано	-	-	
			Фінансування заходу 16.20 МІП «Електронна столиця», яким передбачено закупівлю АПЗ для Організацій, на суму 3 341 907 грн, було використано на придбання інструменту кіберзахисту ESET Enterprise Inspector, закупівля якого відповідає заходу 16.22 МІП «Електронна столиця» (Створення та впровадження центру моніторингу та кібербезпеки міських сервісів)	Закупівлю програмного продукту ESET Inspector в 2023 році здійснювати відповідно заходу 16.22 МІП «Електронна столиця».	Враховано	-	-	
			Повноваження СКП «Київтелсервіс» щодо виконання функцій адміністратора антивірусного захисту автоматизованих робочих місць працівників Організації не визначено відповідними розпорядчими документами. Процес адміністрування антивірусного захисту Організації та впровадженні політики безпеки не задокументовано. Відсутні вимоги до кваліфікації працівників СКП «Київтелсервіс», відповідальних за адміністрування антивірусного захисту Організації.	Розробити регламент процесу адміністрування антивірусного захисту Організації, визначивши в ньому наступне: відповідальних за його виконання, порядок розподілу, встановлення, обліку та подальше управління АПЗ, налаштування політик безпеки, порядок взаємодії з службами захисту Організації, періодичний збір інформації щодо використання АПЗ та документування, проведення періодичного моніторингу повноти встановлення АПЗ, форму та порядок звітування перед керівництвом СКП «Київтелсервіс» та ДІКТ щодо ефективності забезпечення АПЗ тощо.	Враховано	-	-	
				Департаменту інформаційно-комунікаційних технологій ініціювати внесення змін до Розпорядження № 1335 визначивши в ньому обов'язки та відповідальності СКП «Київтелсервіс» щодо забезпечення Організацій антивірусним захистом, у разі відсутності у них служби захисту інформації, а також порядок взаємодії з існуючими службами захисту інформації у разі спільного адміністрування антивірусного захисту.	Частково враховано	-	-	Оновлена інформація ДІКТ не надавалась. В попередньому звітуванні було зазначено, що розробляється проєкт рішення Київської міської
				Чітко визначити повноваження працівників відповідальних за адміністрування антивірусного захисту Організації та внести відповідні зміни до їх посадових інструкцій.	Враховано	-	-	
				Визначити рівень необхідної компетентності персоналу, який виконує роботи, що впливають на результативність антивірусного захисту та за необхідності забезпечувати проведення навчання працівників для досягнення необхідної кваліфікації.	Враховано	-	-	
				Внести зміни до положення про відділ, на який фактично покладено адміністрування антивірусного захисту, визначивши завдання в межах виконання даного процесу.	Враховано	-	-	
			СКП «Київтелсервіс» при проведенні закупівлі антивірусного програмного забезпечення в період з 2019 по 2022 роки на загальну суму 20 365,5 тис. грн не було забезпечено дотримання принципів максимальної економії та ефективності, що призвело до завищення вартості придбаного АПЗ та неефективних витрат бюджетних коштів на оригітову суму 2 873 160 грн.	Розпорядчим документом СКП «Київтелсервіс» призначити відповідальних осіб за визначення очікуваної вартості предмета закупівель та передбачити обов'язковість документування даного процесу документального підтвердження	Враховано	-	-	
				Розробити та затвердити регламент процесу проведення закупівель, у тому числі передбачивши у ньому методи та способи визначення очікуваної вартості закупівель.	Враховано	-	-	
				При визначенні очікуваної вартості АПЗ направляти запит до виробника АПЗ для отримання інформації щодо рекомендованої ціни з метою формування оригітвонної розрахункової вартості подовження ліцензій та проведення подальших консультацій з партнерами, які безпосередньо здійснюють продаж продукції ESET (https://eset.ua/main/partners/region/) та компаніями, які за результатами участі в аналітичних закупівлях пропонували	Враховано	-	-	
				Результати проведеного аналізу ринку з усіма розрахунками і отриманими матеріалами з ціновою інформацією, оформлювати у вигляді звітів, аналітичних записок чи протоколів і зберігати разом з іншою тендерною документацією.	Враховано	-	-	

№ 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
4	Управління будівництва Головіської РДА	від 12.12.2023 №070-2-3-04/49	Завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Головіської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспекту Головіський, 42 у Головіському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 1 376,190 тис. грн або 35,5 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Головіської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспекту Головіський, 42 у Головіському районі міста Києва» на суму 1 376,190 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за грудень 2022 року	Частково	-	-	УБ Головіської РДА подано претензію до ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» від 10.01.2024 №1 щодо повернення до бюджету зайво
			Розпорядним документом по УБ Головіської РДА визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність, дефектним актам, локальним копторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених видів будівельних робіт	-	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб	-	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в	-	Ні	-	-	Інформацію не надано
			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 виявленої, за результатами внутрішнього аудиту та переріок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт	-	Ні	-	-	Інформацію не надано
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдербудекспертиза»	-	Ні	-	-	Інформацію не надано
			Завищення підрядною організацією ТОВ «БГМА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі – інтернату № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 у Головіському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за серпень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 42,435 тис. грн або 2,6 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 42,435 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі-інтернату № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 у Головіському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «БГМА» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2022 року.	Частково	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій щодо усунення фінансового порушення на суму 1,857 тис. грн до аудиту не надано
			Завищення підрядною організацією ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Головіському районі міста Києва» в актах форми №КБ-2В за жовтень – грудень 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником, в сумі 584,287 тис. грн або 27,5 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 584,287 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Головіському районі міста Києва» внаслідок завищення ПП «РІАЛБУД» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за жовтень - грудень 2022 року	Так	192,863	-	УБ Головіської РДА подано позовну заяву до Господарського суду Київської області від 11.03.2024 №21-кв/16 щодо повернення
			Завищення підрядною організацією ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступеня № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Головіському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2В за вересень – листопад 2022 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 209,472 тис. грн або 13,6 %, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Забезпечити усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 209,472 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступеня № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Головіському районі м. Києва» внаслідок завищення ПП «СТЕПС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за вересень-листопад 2022 року.	Частково	-	-	УБ Головіської РДА подано позовну заяву до Господарського суду міста Києва від 11.03.2024 №20-кв/15 щодо повернення ПП «СТЕПС» до бюджету
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартості виконаних будівельних робіт в об'єкті будівництва «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Головіської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспекту Головіський, 42 у Головіському районі міста Києва» за грудень 2022 року на суму 1 376,190 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ФОП НУДМА О.В. завищено витрати на технічний нагляд на суму 15,103 тис. грн або 32,48 %, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення ФОП НУДМА О.В. витрат на технічний нагляд по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Головіської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспекту Головіський, 42 у Головіському районі міста Києва» в сумі 15,103 тис. грн.	Ні	-	-	УБ Головіської РДА подано позовну заяву до Господарського суду Київської області від 01.04.2024 №26-кв/21 щодо повернення
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «РІАЛБУД» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Головіському районі міста Києва» за жовтень – грудень 2022 року на суму 584,287 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 8,417 тис. грн або 27,4 %, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Головіському районі міста Києва» в сумі 8,417 тис. грн.	Частково	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій щодо усунення фінансового порушення на суму 2,754 тис. грн до аудиту не надано
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступеня № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Головіському районі м. Києва» за вересень – листопад 2022 року на суму 209,472 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» завищено витрати на технічний нагляд на суму 3,507 тис. грн або 15,58 %, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення КП «ГОЛОСІВНО-БУДІНВЕСТ» витрат на технічний нагляд об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступеня № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Головіському районі м. Києва» в сумі 3,507 тис. грн.	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій щодо усунення фінансового порушення на суму 3,507 тис. грн до аудиту не надано
			Внаслідок завищення Підрядником – ТОВ «КЛАСТЕР УКРАЇНА» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Головіської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспекту Головіський, 42 у Головіському районі міста Києва» за грудень 2022 року на суму 1 376,190 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), в ході аудиту, встановлено завищення вартості інженерно-консультативних послуг на загальну суму 21,195 тис. грн або 34,9%, із яких: ФОП ЛАЗАРЕВ О.Б. – 16,528 тис. грн або 32,9 %, ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» – 4,667 тис. грн або 28,7%, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення ФОП ЛАЗАРЕВ О.Б. витрат на інженерно-консультативні послуги по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Головіської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою проспекту Головіський, 42 у Головіському районі міста Києва» в сумі 16,528 тис. грн.	Частково	-	-	УБ Головіської РДА подано позовну заяву до Господарського суду міста Києва від 01.04.2024 №27-кв/22 щодо повернення
			Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на інженерно-консультативні послуги по об'єкту: «Капітальний ремонт паркінгу (найпростіше укріплення та захисних споруд цивільного захисту) Головіської районної в місті Києві державної адміністрації за адресою просп. Головіський, 42 у Головіському районі міста Києва» в сумі 4,667 тис. грн.	-	Ні	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій щодо усунення фінансового порушення на суму 4,667 тис. грн до аудиту не надано
			Внаслідок встановленого завищення Підрядником – ПП «РІАЛБУД» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Головіському районі міста Києва» за жовтень – грудень 2022 року на суму 584,287 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на суму 13,973 тис. грн або 27,3 %, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на інженерно-консультативні послуги «Капітальний ремонт найпростіших укріплень та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146 у Головіському районі міста Києва» в сумі 13,973 тис. грн.	Частково	-	-	Інформацію про стан врахування рекомендацій щодо усунення фінансового порушення на суму 4,535 тис. грн до аудиту 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. 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>Вислідок встановлено завищення Підприємством – ПП «СТЕПС» в актах форми № КБ-2В фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи ІІІ ступеня № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосівському районі м.Києва» за вересень – листопад 2022 року на суму 209,472 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» завищено витрати на інженерно-консультативні послуги на суму 5,075 тис. грн або 13,5 %, що призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p> <p>Вислідок незаконного проведення Замовником – УБ Голосівської 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 підприємцями організаціями по вищезазначеним об'єктам капітального ремонту неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 773,102 тис. грн або 7,6 %, а саме:</p> <p>– по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146» – 187,971 тис. грн або 4,7 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 182,207 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 2,280 тис. грн, витрати на інженерно-консультативні послуги – 1,469 тис. грн;</p> <p>– по об'єкту: «Капітальний ремонт об'єкту, пошкодженого внаслідок воєнних дій, у школі – інтернату № 7 за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146» – 10,377 тис. грн або 0,6 % внаслідок завищення вартості будівельних матеріалів;</p> <p>– по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи – інтернату № 7 по вул. Академіка Заболотного, 146» - 2,162 тис. грн або 0,1 %, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 2,079 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 0,031 тис. грн, витрати на інженерно-консультативні послуги – 0,052 тис. грн;</p> <p>по об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148» 572,592 тис. грн або 35,91 % із яких завищення вартості будівельних матеріалів – 552,505 тис. грн, витрати на технічний нагляд – 7,578 тис. грн, витрати на інженерно-консультативні послуги – 12,509 тис. грн.</p>	<p>Забезпечити усунення виявленого порушення, внаслідок завищення ТОВ «ЛІГО ЖИТЛО ІНВЕСТ» витрат на інженерно-консультативні послуги об'єкту: «Капітальний ремонт найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 150 за адресою: вул. Пирогівський шлях, 148 у Голосівському районі м. Києва» в сумі 5,075 тис. грн.</p> <p>Наказом по УБ Голосівської РДА визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> <p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у не забезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p>	<p>Ні</p> <p>Ні</p> <p>Ні</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Інформацію про стан врахування рекомендацій щодо усунення фінансового порушення на суму 5,075 тис. грн до аудиту не надано</p> <p>Інформацію не надано</p> <p>Інформацію не надано</p>
5	Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту	від 21.12.2023 № 070-6-07/51	<p>Ряд наявних у Департаменті регламентів процесів, не відповідають за змістом і формою вимогам Порядку № 690.</p> <p>В переліку процесів Департаменту відсутній процес «Архівне зберігання документів».</p> <p>Порядок підготовки справ до передавання для архівного зберігання не задокументовано, чим не дотримано вимоги пункту 3.2.1 Порядку № 690.</p> <p>При виконанні рішень не враховано ризиків, що можуть виникнути при досягненні стратегічних цілей зі Стратегічного плану діяльності Департаменту на 2023-2025 роки</p> <p>Частина заходів контролю Департаменту незадокументована регламентами процесів та/або нормативно-правовими та розпорядчими документами, що регулюють діяльність Департаменту</p>	<p>Актуалізувати за змістом та формою Регламенти процесів відповідно до вимог Порядку № 690 та затвердити їх керівником Департаменту, а саме: «Координація структурних підрозділів, залучення зовнішніх експертів», «Аналіз зашкварає сторін», «Залучення зовнішніх експертів», «Фінансова якість», «Управління персоналом. Забезпечення корупції», «Управління ресурсами. Управління інфраструктурою, інформаційними ресурсами та ІТ-інфраструктурою», «Управління документообігом», «Управління бухгалтерським обліком», «Управління юридичним супроводом», «Стратегічне управління», «Управління персоналом. Навчання персоналу», «Інформування ЗС»</p> <p>Внести зміни до переліку процесів Департаменту, доданих до нього проце «Архівне зберігання документів»</p> <p>Розробити Регламент процесу «Архівне зберігання документів» та подати на затвердження директору Департаменту</p> <p>Визначити ризиків, що можуть виникнути при виконанні/досягненні стратегічних цілей зі Стратегічного плану діяльності Департаменту на 2024-2026 та внести зміни до Опису визначених ризиків та Плану заходів з реагування на ризиків.</p> <p>Провести аналіз існуючих заходів контролю в розрізі процесів Департаменту, та за необхідності задокументувати заходи контролю, які потребують впровадження для забезпечення прийняттого рівня ризику або які фактично впроваджені, але не описані в регламентах процесів та/або нормативно-правових чи розпорядчих документах, що регулюють діяльність Департаменту.</p> <p>Внести задокументовані та існуючі заходи контролю до Баз даних існуючих заходів контролю на 2024 рік в ІАС СВК</p>	<p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>Термін врахування не настав</p> <p>Термін врахування не настав</p> <p>Термін врахування не настав</p> <p>Термін врахування не настав</p> <p>Термін врахування не настав</p> <p>Термін врахування не настав</p>
ВСЬОГО						354,31	689,32	